



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๕๓๖

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๕

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMS

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMS

ตามที่กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่องสัญญาเช่าเพิ่มเติมจากหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ เพื่อให้ครอบคลุมการดำเนินงานกิจกรรมทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าของหน่วยงานภาครัฐ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMS ในปัจจุบัน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMS โดยครอบคลุมทั้งกรณีสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งหน่วยงานภาครัฐอาจจะเป็นผู้เช่าหรือผู้ให้เช่าแล้วแต่กรณี รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๕๗๖



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

ตุลาคม ๒๕๕๕

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMIS

กราบเรียน อัยการสูงสุด

อ้างถึง ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๔
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMIS

ตามที่กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า
เพิ่มเติมจากหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ เพื่อให้ครอบคลุมการดำเนินงาน
กิจกรรมทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าของหน่วยงานภาครัฐ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ
สัญญาเช่าเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMIS ในปัจจุบัน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชี
เกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMIS โดยครอบคลุมทั้งกรณีสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงิน
ซึ่งหน่วยงานภาครัฐอาจจะเป็นผู้เช่าหรือผู้ให้เช่าแล้วแต่กรณี รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMS
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๖ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๕

ด้วยกระทรวงการคลังได้จัดทำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่องสัญญาเช่าเพิ่มเติมจากหลักการบัญชีที่ได้กำหนดไว้ตามหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒ เพื่อให้ครอบคลุมการดำเนินงานกิจกรรมทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าของหน่วยงานภาครัฐ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMS ในปัจจุบัน โดยประเภทสัญญาเช่าแบ่งเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งหน่วยงานภาครัฐอาจจะเป็นผู้เช่าหรือเป็นผู้ให้เช่าแล้วแต่กรณี

หลักการบันทึกบัญชีค่าเช่าของสัญญาเช่าดำเนินงาน ผู้เช่าต้องรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า และผู้ให้เช่าจะรับรู้ค่าเช่าที่ได้รับเป็นรายได้โดยวิธีเส้นตรงเช่นเดียวกับผู้เช่า สำหรับสัญญาเช่าการเงินผู้เช่าต้องรับรู้สัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะทางการเงินของผู้เช่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า และรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายค่าเช่าเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและลดหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ส่วนผู้ให้เช่าจะรับรู้ค่าเช่าที่ได้รับเป็นรายได้ทางการเงินตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและลดยอดลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน โดยมีขั้นตอนการบันทึกบัญชีที่สำคัญแบ่งตามประเภทของสัญญาเช่าสรุปได้ตามผังที่ ๑ และ ๒

ในแต่ละขั้นตอนของการบันทึกรายการบัญชี หน่วยงานภาครัฐในฐานะผู้เช่าอาจจะใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณฝากคลัง หรือเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ และการรับเงินตามสัญญาเช่าของหน่วยงานภาครัฐในฐานะผู้ให้เช่าอาจจะเป็นรายได้แผ่นดิน รายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง หรือเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMS ดังนี้

๑. สัญญาเช่าดำเนินงาน

ด้านผู้เช่า

- ก. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินงบประมาณ (หน้า ๑-๑)
- ข. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝากคลัง (หน้า ๑-๑๑)
- ค. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ (หน้า ๑-๒๓)

ด้านผู้ให้เช่า

- ก. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้แผ่นดิน (หน้า ๑-๒๗)
- ข. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง (หน้า ๑-๓๐)
- ค. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ (หน้า ๑-๓๖)

๒. สัญญาเช่าการเงิน

ด้านผู้เช่า

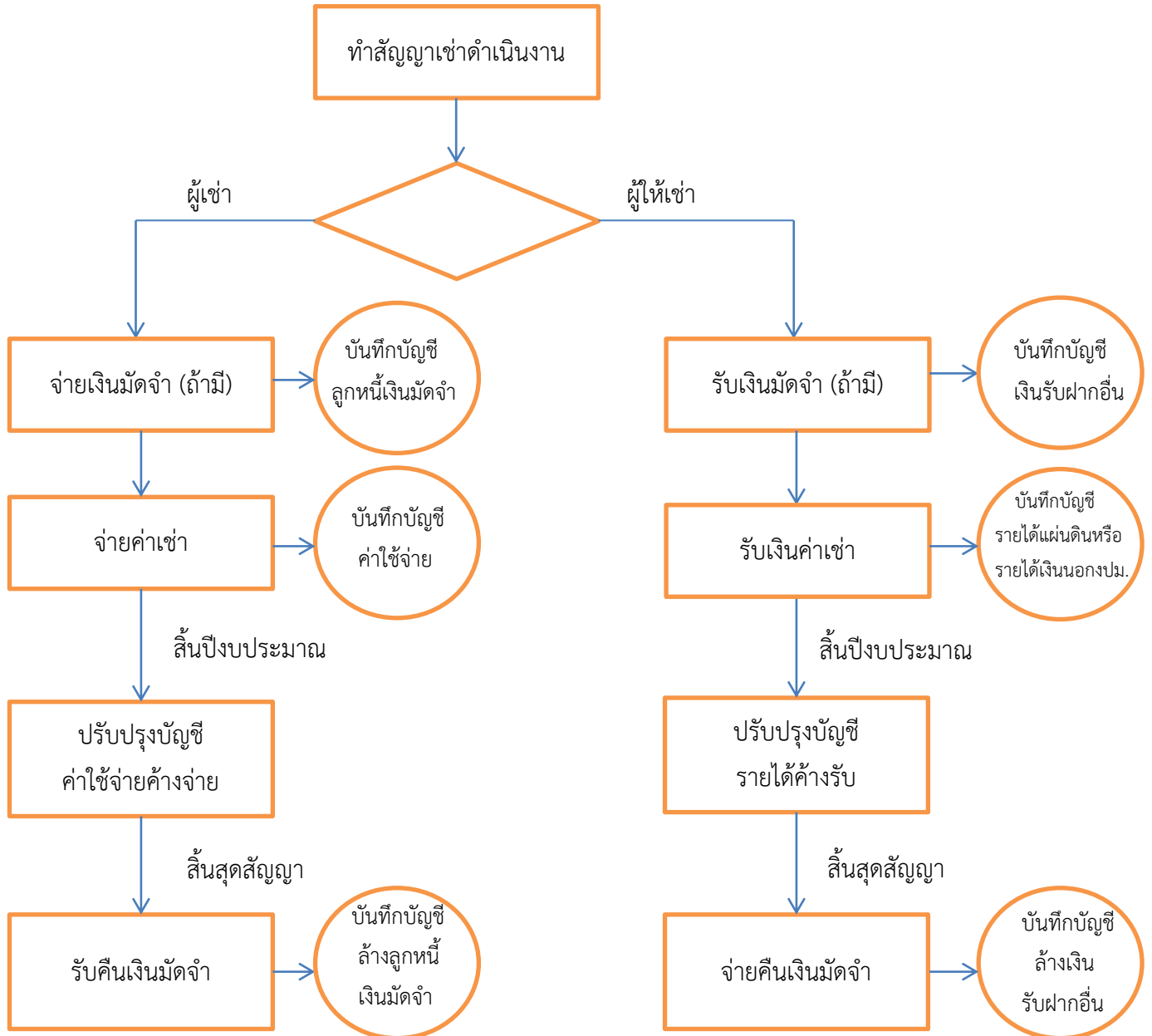
- ก. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินงบประมาณ (หน้า ๒-๑)
- ข. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝักคลัง (หน้า ๒-๑๕)
- ค. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝักธนาคารพาณิชย์ (หน้า ๒-๓๑)

ด้านผู้ให้เช่า

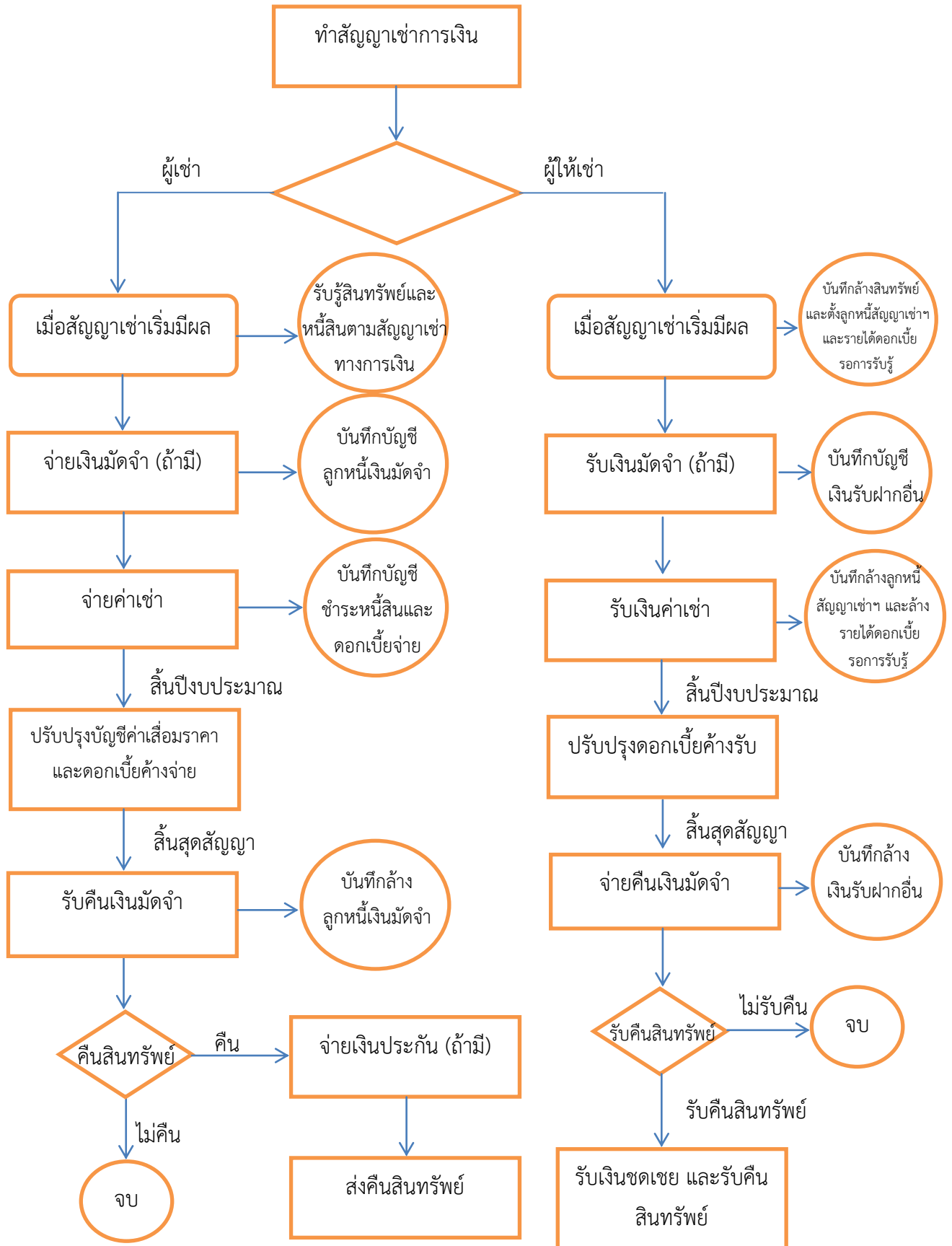
- ก. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้แผ่นดิน (หน้า ๒-๓๘)
- ข. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝักคลัง (หน้า ๒-๔๒)
- ค. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝักธนาคารพาณิชย์ (หน้า ๒-๕๐)

โดยมีขั้นตอนและวิธีการบันทึกการบัญชีดังนี้

ผังที่ ๑ ขั้นตอนการบันทึกรายการบัญชีสัญญาเช่าดำเนินงาน



ผังที่ ๒ ขั้นตอนการบันทึกรายการบัญชีสัญญาเช่าการเงิน



วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMS

สัญญาเช่าดำเนินงาน

- ด้านผู้เช่า

ก. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินงบประมาณ

- ๑ การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๑)
- ๒ การจ่ายค่าเช่า (หน้า ๑-๓)
- ๓ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๑-๘)
- ๔ การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๙)

ก. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินงบประมาณ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
๑.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอangsไปสั่งซื้อส่งจ้าง					
(๑)	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อส่งจ้าง เพื่อจ่ายเงินมัดจำ	ME21N บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	ระบบกำหนดให้บันทึกตรวจรับงาน	MIGO บร 01	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	5104030209-12 2101010103		
(๓)	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงิน อangsไปสั่งซื้อส่งจ้าง	ZMIRO_KA ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชีแยกประเภท ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
(๕)	ส่วนราชการบันทึกค้างค่าเช่า และรับรู้ลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050129 5104030209-12		
๑.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เข้าไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KC ขบ 02	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	1102050129 2101010102		
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑.๓	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZFB60_KE ขบ 02	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	1102050129 2101010102		
			เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2101010102 1101020603		
๒	การจ่ายค่าเช่า					
๒.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอangsไปสั่งซื้อสิ่งจ้าง					
(๑)	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง เพื่อจ่ายค่าเช่า	ME21N บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	ส่วนราชการตรวจรับในแต่ละงวดงานตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุและบันทึกตรวจรับงานในระบบ	MIGO บร 01	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	5104030209-12 2101010103		
(๓)	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงิน อ้างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง	ZMIRO_KA ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า (๔.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ)	
			หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)		ให้หน่วยงาน	
			จากรัฐบาล		เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020201
					จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒	
					ให้ผู้ขาย	
	(๔.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ)	
			หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)		ให้หน่วยงาน	
			จากรัฐบาล		เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020201
			บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	21020401xx	จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒	
			(ระบุประเภท)		ให้ผู้ขาย	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๒	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้กรมสรรพากร	ZFB60_KC ขบ 02	เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ)	
			หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)		ให้หน่วยงาน	
			จากรัฐบาล		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010103
					กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน	
					จากหน่วยงาน	
(๑)	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าไม่อ้างใบส่งซื้อส่งจ้าง				กรมสรรพากร	
	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก		เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010103
	ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน		เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน	
					ให้กรมบัญชีกลาง	
					เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	41010101xx
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน					
	เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า					
	(๒.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ)	
			หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)		ให้หน่วยงาน	
			จากรัฐบาล		เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020201
					จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒	
					ให้ผู้ขาย	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	(๒.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ)	
			หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)		ให้หน่วยงาน	
			จากรัฐบาล		เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020201
			บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	21020401xx	จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒	
			(ระบุประเภท)		ให้ผู้ขาย	
	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx
	ให้กรมสรรพากร		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ)	
			หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)		ให้หน่วยงาน	
			จากรัฐบาล		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010103
					กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน	
					จากหน่วยงาน	
๒.๓	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ	ZFB60_KE خب 02			กรมสรรพากร	
	(๑) เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก		เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010103
	ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน		เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน	
					ให้กรมบัญชีกลาง	
					เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	41010101xx

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ)	
			หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)		ให้หน่วยงาน	
			จากรัฐบาล		เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
(๓)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
	เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ		เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020202
					จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒	
					ให้ส่วนราชการ	
(๓.๑)	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า และบันทึก					
	รายการจ่ายเงิน					
	(๓.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102		
		ขจ 05	เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603		
(๓.๒)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102		
		ขจ 05	เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603		
			บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	21020401xx		
			(ระบุประเภท)			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน <u>กรมสรรพากร</u> เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	52090101xx 4308010103 5210010103 41010101xx
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้รับรู้ค่าเช่า ที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงิน ผู้ให้เช่า เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท)	5104030209-12 2102040198-99		
๓.๒	เมื่อขึ้นปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	2102040198-99 5104030209-12		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓.๓	เมื่อจ่ายเงินค่าเช่า					
(๑)	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่า					
	(๑.๑) อ่างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง		ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๑			
	(๑.๒) ไม่อ่างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง		ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๒			
(๒)	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ		ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๓			
๔	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า					
๔.๑	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืนจากผู้ให้เช่า และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	1101010101 4206010199		
	และบันทึกถัวลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030218 1102050129		
๔.๒	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีפקเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010103 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010103

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๓	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R1 นส 02-1	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
๔.๔	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010113 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	11010203xx 1101010114

ข. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

- ๑ การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๑๑)
- ๒ การจ่ายค่าเช่า (หน้า ๑-๑๔)
- ๓ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๑-๑๙)
- ๔ การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๒๐)

ข. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
๑.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอangsใบสั่งซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เพื่อจ่ายเงินมัดจำ	ME21N บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	ระบบกำหนดให้บันทึกตรวจรับงาน	MIGO บร 01	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	5104030209-12 2101010103		
(๓)	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงิน อangsใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	ZMIRO_KG ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		
	และระบบปรับลดเงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	1101020201
(๕)	ส่วนราชการบันทึกล้างค่าเช่า และรับรู้ลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129		
			เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12		
๑.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เข้าไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KH ขบ 03	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129		
			เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102		
	และระบบปรับลดเงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	1101020201

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑.๓	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZFB60_KI ขบ 03	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	1102050129 2101010102		
			เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	1102050124 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102
	พร้อมทั้งปรับลดเงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2101010102 1101020604		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒	การจ่ายค่าเช่า					
๒.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอangsใบสั่งซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เพื่อจ่ายเงินมัดจำ	ME21N บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	ส่วนราชการตรวจรับในแต่ละงวดงาน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย การพัสดุและบันทึกตรวจรับงานในระบบ	MIGO บร 01	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	5104030209-12 2101010103		
(๓)	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงิน อangsใบสั่งซื้อสั่งจ้าง และระบบปรับลดเงินฝากคลัง	ZMIRO_KG ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	2101010103 2101010102 5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า (๔.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	(๔.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ	
			หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ		ให้หน่วยงาน	
			จากกรมบัญชีกลาง		เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020201
			บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	21020401xx	จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒	
			(ระบุประเภท)		ให้ผู้ขาย	
	และระบบผลส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
	ให้กรมสรรพากร		(ระบุประเภท)		กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ	
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010101	ให้หน่วยงาน	
			หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010103
			จากกรมบัญชีกลาง		กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน	
					จากหน่วยงาน	
๒.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าไม่อ้างใบส่งซื้อส่งจ้าง	ZFB60_KH			กรมสรรพากร	
	(๑) เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก		เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010103
	ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน		เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน	
					ให้กรมบัญชีกลาง	
					เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	41010101xx

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	และระบบปรับลดเงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010105	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			ปรับเงินฝากคลัง		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010105
			เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	ปรับเงินฝากคลัง	
	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า (๒.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	พร้อมทั้งปรับลดเงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010105	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			ปรับเงินฝากคลัง		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010105
			เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	ปรับเงินฝากคลัง	
	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
	เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ		เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020202
(๓)	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า และบันทึก				จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒	
	รายการจ่ายเงิน				ให้ส่วนราชการ	
	(๓.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102		
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	1101020604		
			(เงินนอกงบประมาณ)			
	(๓.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102		
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020604		
			บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	21020401xx		
			(ระบุประเภท)			
	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
	ให้กรมสรรพากร		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ	
			หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ		ให้หน่วยงาน	
			จากกรมบัญชีกลาง		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010103
					กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน	
					จากหน่วยงาน	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
					กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้รับรู้ค่าเช่าที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินผู้ให้เช่า เป็นค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย (ระบุประเภท)	5104030209-12 2102040198-99		
๓.๒	เมื่อขึ้นปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	2102040198-99 5104030209-12		
๓.๓	เมื่อจ่ายเงินผู้ให้เช่า					
(๑)	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่า					
	(๑.๑) อ่างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง		ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๑			
	(๑.๒) ไม่อ่างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง		ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๒			
(๒)	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ		ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๓			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า					
๔.๑	กรณีรับคืนเพื่อส่งเป็นรายได้แผ่นดิน					
(๑)	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืนจากผู้ให้เช่า และส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	1101010101 4206010199		
	และบันทึกถ่วงลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030218 1102050129		
(๒)	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010103 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010103
(๓)	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R1 นส 02-1	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
(๔)	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010113 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	11010203xx 1101010114

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๒	กรณีรับคืนเพื่อฝากคลัง					
	(๑) เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืนจากผู้ให้เช่า และฝากคลัง	ZRP_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	1101010101 2111020199		
	และบันทึกฝั่งลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	2111020199 1102050129		
	(๒) เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "เงินฝากคลัง" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีפקเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010102 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010102
	(๓) บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R2 นส 02-1	เดบิต บัญชีפקเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
	เฉพาะกรณีบันทึกผ่าน GFMIS Terminal ให้บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพัก)	ZRP_RX	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	1101020501 2111020101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing	1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด	11010203xx
			เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112	เครดิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	1101010114
(๕)	เมื่อกระทบยอดเงินที่นำส่งธนาคารได้ ระบบจะผ่านรายการและปรับเพิ่ม เงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010105
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010105	ปรับเงินฝากคลัง	
			ปรับเงินฝากคลัง		เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101

ค. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์

- ๑ การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๒๓)
- ๒ การจ่ายค่าเช่า (หน้า ๑-๒๓)
- ๓ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๑-๒๔)
- ๔ การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๒๕)

ค. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
๑.๑	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	1102050129 2101020199		
๑.๒	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx		
๒	การจ่ายค่าเช่า					
๒.๑	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	5104030209-12 2101020199		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๒	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า (๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	2101020199		
			เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ	1101010101		
			บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ	1101030199		
			บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	11010301xx		
	(๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	2101020199		
			เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ	1101010101		
			บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ	1101030199		
			บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	11010301xx		
	ให้รับรู้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่นำส่ง กรมสรรพากรเองเป็นเงินรับฝากอื่น	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	2101020199		
			เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199		
	และเมื่อนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199		
			เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้รับรู้ค่าเช่า	ZGL_JV	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12		
	ที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงิน ผู้ให้เช่า เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	บช 01 (JV)	เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท)	2102040198-99		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓.๒	เมื่อขึ้นปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี	ZGL_JV	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท)	2102040198-99		
		บช 01 (JV)	เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12		
๓.๓	เมื่อจ่ายเงินผู้ให้เช่า		ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒			
๔	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า					
๔.๑	กรณีรับคืนเพื่อส่งเป็นรายได้แผ่นดิน					
(๑)	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืนจากผู้ให้เช่า และส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	1101010101 4206010199		
	และบันทึกถัวลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030218 1102050129		
(๒)	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010103 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010103
(๓)	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R1 นส 02-1	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing	1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	11010203xx
			เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112		
						1101010114
๔.๒	กรณีรับคืนเพื่อฝากธนาคารพาณิชย์					
(๑)	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืน จากผู้ให้เช่า เพื่อฝากธนาคารพาณิชย์	ZRP_RE	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
		บช 01 (RE)	เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129		
(๒)	เมื่อนำเงินฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ	1101030199		
		บช 01 (JR)	บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท)	11010301xx		
			ที่สถาบันการเงิน			
			เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		

- ด้านผู้ให้เช่า

ก. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้แผ่นดิน

๑ การรับเงินค่าเช่า (หน้า ๑-๒๓)

๒ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๑-๒๘)

ก. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้แผ่นดิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับเงินค่าเช่า					
๑.๑	เมื่อได้รับเงินค่าเช่าเพื่อนำส่งคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101010101 42020201xx		
๑.๒	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010103 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010103
๑.๓	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R1 นส 02-1	เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
๑.๔	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	1101010113 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	11010203xx 1101010114

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๒.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ					
(๑)	ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงินเป็นรายได้ค้างรับ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050107 42020201xx		
(๒)	ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้รายได้แผ่นดิน รอนำส่งคลัง (เอกสารมีสถานะพัก)	ZFV50_SQ บช 04 (SQ)	เดบิต บัญชีรายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ เครดิต บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	1103020113 2104010101		
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	5210010112 2104010101	เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	1103020113 4308010112
๒.๒	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่					
(๑)	ส่วนราชการกลับรายการบัญชี รายได้ค้างรับตามข้อ ๕.๑ (๑)	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก	42020201xx 1102050107		
(๒)	กรมบัญชีกลางกลับรายการบัญชีรายได้ แผ่นดินรอนำส่งคลังตามข้อ ๕.๑ (๒)		เดบิต บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2104010101 5210010112	เดบิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เครดิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ	4308010112 1103020113
(๓)	เมื่อได้รับเงินเป็นรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101010101 42020201xx		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน	5210010103	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด กรณีส่งเป็นเงินสด)	11010203xx
			โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง			
			เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด)	1101010112	บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	1101010114
			บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	1101010113	(กรณีส่งเป็นเช็ค)	
(๕)	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R1 นส 02-1	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
(๖)	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing	1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด	11010203xx
			เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112	เครดิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	1101010114

ข. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง

- ๑ การรับเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๓๐)
- ๒ การรับเงินค่าเช่า (หน้า ๑-๓๑)
- ๓ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๑-๓๒)
- ๔ การจ่ายคืนเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๓๔)

ข. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับเงินมัดจำจากการเช่า เพื่อฝากคลัง					
๑.๑	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่า จากผู้เช่า และฝากคลัง	ZRP_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	1101010101 2111020199		
๑.๒	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "เงินฝากคลัง"ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010102 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010102
๑.๓	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R2 นส 02-1	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑.๔	เฉพาะกรณีบันทึกผ่าน GFMS Terminal ให้บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพัก)	ZRP_RX	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด	11010203xx
			เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101		
	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing	1101010113		
	จะได้เอกสารประเภท CJ		เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112		
๑.๕	เมื่อกระทบยอดเงินที่นำส่งธนาคารได้		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010105
	ระบบจะผ่านรายการและปรับเพิ่ม		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010105		
	เงินฝากคลัง		ปรับเงินฝากคลัง			
					เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
๒	การรับเงินค่าเช่า	ZRP_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด กรณีส่งเป็นเงินสด)	11010203xx
๒.๑	เมื่อได้รับเงินค่าเช่าเป็นรายได้			43010301xx		
๒.๒	เงินนอกงบประมาณเพื่อฝากคลัง		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน	5210010102		
	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย					
	ให้ระบุ "เงินฝากคลัง"ในใบนำฝาก					
	(Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด)	1101010112	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010102
			บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	1101010113		
					กรมบัญชีกลางรับเงินนอก	
					งบประมาณจากหน่วยงาน	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๓	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R2	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112		
		นส 02-1	เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
	เฉพาะกรณีบันทึกผ่าน GFMS	ZRP_RX	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501		
	Terminal ให้บันทึกปรับเพิ่ม เงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพัก)		เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101		
๒.๔	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing	1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด	11010203xx
			เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112	เครดิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	1101010114
๒.๕	เมื่อกระทบยอดเงินที่นำส่งธนาคารได้ ระบบจะผ่านรายการและปรับเพิ่ม เงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	4308010105	เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงบัญชี เพื่อรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับ เงินเป็นรายได้ค้างรับ	ZGL_JV	เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก	1102050107		
		บช 01 (JV)	เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	43010301xx		
๓.๒	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้ส่วนราชการ กลับรายการบัญชีรายได้ค้างรับ ตามข้อ ๓.๑	ZGL_JV	เดบิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	43010301xx		
		บช 01 (JV)	เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก	1102050107		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓.๗	เมื่อกระทบยอดเงินที่นำส่งธนาคารได้ ระบบจะผ่านรายการและปรับเพิ่ม เงินฝากคล้ง		เดบิต บัญชีเงินฝากคล้ง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคล้ง	1101020501 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคล้ง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101
๔	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
๔.๑	กรณีจ่ายตรงผู้เช่าไม่อ้างใบส่งซื้อส่งจ้าง					
(๑)	เมื่อครบกำหนดคืนเงินมัดจำ ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน และระบบปรับลดเงินฝากคล้ง	ZFB60_KH ขบ 03	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2111020199 2101010102		
			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคล้ง เครดิต บัญชีเงินฝากคล้ง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคล้ง	2111020101 4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้เช่า		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง					
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท				
๔.๒ (๑)	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ	ZFB60_KI ขบ 03	เดบิต	บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199					
	เมื่อครบกำหนดคืนเงินมัดจำ			เครดิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก			2101010102		
	ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน									
	และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต	บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124			เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010101				กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ	
				หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ					ให้หน่วยงาน	
				จากกรมบัญชีกลาง				เครดิต	บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
	พร้อมทั้งปรับลดเงินฝากคลัง		เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010105			เดบิต	บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
				ปรับเงินฝากคลัง				เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010105
			เครดิต	บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501				ปรับเงินฝากคลัง	
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604	เดบิต	บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102			
	เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ	เครดิต	บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต	บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020202			
					จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒					
					ให้ส่วนราชการ					
(๓)	ส่วนราชการจ่ายเงินคืนผู้เช่า และบันทึก	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102					
	รายการจ่ายเงิน		เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604					

ค. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์

- ๑ การรับเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๓๖)
- ๒ การรับเงินค่าเช่า (หน้า ๑-๓๖)
- ๓ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๑-๓๗)
- ๔ การจ่ายคืนเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๓๗)

ค. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับเงินมัดจำจากการเช่า เพื่อฝ่ายธนาคารพาณิชย์					
๑.๑	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่า จากผู้เช่า และฝ่ายธนาคารพาณิชย์	ZRP_RE บช 01(RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	1101010101 2111020199		
๑.๒	เมื่อนำเงินฝ่ายธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บช 01(JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx 1101010101		
๒	การรับเงินค่าเช่า					
๒.๑	เมื่อได้รับเงินเป็นเงินนอกงบประมาณ เพื่อฝ่ายธนาคารพาณิชย์	ZRP_RE บช 01(RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101010101 43010301xx		
๒.๒	เมื่อนำเงินฝ่ายธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บช 01(JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx 1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงินเป็นรายได้ค้างรับ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050107 43010301xx		
๓.๒	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้ส่วนราชการกลับรายการบัญชีรายได้ค้างรับตามข้อ ๓.๑	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก	43010301xx 1102050107		
๓.๓	เมื่อได้รับเงินเป็นเงินนอกงบประมาณเพื่อฝากธนาคารพาณิชย์	ZRP_RE บช 01(RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101010101 43010301xx		
๓.๔	เมื่อนำเงินฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บช 01(JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx 1101010101		
๔	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
๔.๑	เมื่อถอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บช 01(JR)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	1101010101 1101030199 11010301xx		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๒	เมื่อครบกำหนดคืนเงินมัดจำ ให้ผู้เช่า	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2111020199 1101010101 1101030199 11010301xx		