



บันทึกข้อความ

กองคลัง (ฝ่ายบริหารทั่วไป)
เลขที่บันทึก.....๑๔๙๒๖
วันที่.....๕ ตค ๒๕๖๒
เวลา.....๐๐.๔๗๖

ส่วนราชการ กลุ่มบัญชี กองคลัง โทร ๐-๒๕๗๗-๔๔๗๘
ที่ กษ ๐๘๐๓.๐๕/ ๙๔๖

วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง ข้อมูลความเข้าใจแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ
ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) สำหรับกรมพัฒนาที่ดิน

เรียน พอ.กค.

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๔๗๑ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๑
เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน และเงินเหลือจ่ายเป็นเกินส่วนของส่วนราชการผ่าน
ระบบอิเล็กทรอนิกส์ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๓๙๙ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๑
เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
(KTB Corporate Online) เพื่อให้การดำเนินการจ่ายเงิน รับเงินและนำเงินส่งคลัง โดยใช้บริการผ่านระบบ
ธนาคาร อินเตอร์เน็ต แบงค์กิ้ง (KTB Corporate Online) เป็นไปด้วยความชัดเจน รวดเร็ว และเหมาะสมสมกับ
การปฏิบัติงานของส่วนราชการ นั้น

กลุ่มบัญชี กองคลัง จึงขอสรุปแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและนำเงิน
ส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ที่ใช้สำหรับกรมพัฒนาที่ดิน
ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำเรียนหน่วยงานส่วนภูมิภาค เพื่อทราบและแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่
ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ส. ๒๕๖

(นางธนกร ฉิมพัດ)

ผู้อำนวยการกลุ่มบัญชี

- หัวหน้า

- ผู้บริหารทั่วไป (E-mail ให้หน่วยงานส่วนภูมิภาค
ทราบ เดชะ ถือปฏิบัติต่อไป)
ทราบ

(นางกัญญาภัค ทองจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

- ๗ ตค. ๒๕๖๒

เอกสารแนบ

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) สำหรับกรมพัฒนาที่ดิน จำนวน ๑๓ หน้า

URL : <http://fid101.ldd.go.th/qrcode/fid5/ktbcorporateonline.pdf>



ชุมชนท้องถิ่น
E-mail นิตยสารท้องถิ่น
ชุมชนท้องถิ่น ศรีราชา จังหวัด
ชุมชนท้องถิ่น ศรีราชา จังหวัด
ชุมชนท้องถิ่น ศรีราชา จังหวัด

เจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย

ชุมชนท้องถิ่น ศรีราชา จังหวัด

๗ ต.๘ ๖๖๔

**แนวปฏิบัติงานด้านบัญชีการรับเงินและนำเงินส่งคลัง¹
ของส่วนราชการผ่านระบบ KTB Corporate Online (สำหรับกรมพัฒนาที่ดิน)**

หน้า

1. การบันทึกรายการบัญชีจ่ายผ่านส่วนราชการ	
1.1 การจ่ายเป็นเงินค่าใช้จ่ายต่าง ๆ	1
- การรับเงินเบิกเกินส่งคืนและนำส่งเงินคืน	
1.2 การจ่ายเงินยืมราชการตามสัญญาภัยเงิน	
1.2.1 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	2
1.2.2 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	3
2. การบันทึกรายการบัญชีในการรับเงินและนำเงินส่งคลัง	
2.1 การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง	4
2.2 การรับและนำส่งเงินฝากคลังของตนเอง	5
2.3 การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น	6
2.4 การรับและนำส่งเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น	6
3. การบันทึกรายการบัญชีเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง	
3.1 เงินประกันสัญญา	7
3.2 เงินบูรณะทรัพย์สิน	8
3.3 ค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน	9
4. ตัวอย่างสรุปบัญชีธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	
4.1 เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC	11
4.2 เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ KTB	12
4.3 รายงานสรุปการรับชำระเงินเบิกเกินส่งคืนและรายได้แผ่นดิน	13

ขอบเขตและข้อจำกัด

การจัดทำสรุปแนวปฏิบัติงานด้านบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงิน และนำเงินส่งคลัง ของส่วนราชการผ่านระบบ KTB Corporate Online (สำหรับกรมพัฒนาที่ดิน)

เป็นกรณีการเบิกจ่ายเงินผ่านส่วนราชการ ได้แก่การจ่ายเงินให้บุคคลภายนอก โดยเป็นการจ่าย ค่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สิน(ตามพรบ.จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.2560) ที่มีวงเงินต่ำกว่า 5,000 บาท หรือเป็นการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็น ข้าราชการลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ (ตามพรบ.วินัยการเงินการคลัง พ.ศ.2561)

ดังนั้น จึงไม่ได้มีการสรุปแนวปฏิบัติทางบัญชี สำหรับกรณีที่มีการจ่ายตรงผู้ขาย จึงขอให้เจ้าหน้าที่หน่วยเบิกจ่าย พิจารณาเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่ายด้วยว่า ควรจะต้องทำ รายการขอเบิกเงินประเภทอะไร ตามพรบ.ฯ ที่ได้กล่าวมาข้างต้น

ยกตัวอย่างเช่น การบันทึกรายการบัญชีเงินนอกงบประมาณ ที่เป็นเงินฝากคลังได้แก่ เงินบูรณะทรัพย์สิน และเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน หน่วยงานสามารถพิจารณา เอกสารใบสำคัญการเบิกจ่าย ว่าควรจะบันทึกเป็นการจ่ายตรงผู้ขายหรือไม่ โดยไม่จำเป็นที่จะ ต้องบันทึกจ่ายผ่านส่วนราชการเสนอไป ตามที่จัดทำในแนวปฏิบัติฯ ครั้งนี้

**กรณีตั้งเบิกจ่ายผ่านส่วนราชการ(ค่าใช้จ่ายด่าง ๆ...) และนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
(ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง จำนวนที่สุด ที่ กศ 0410.3/ว471 ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2561)**

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1	K... ขว 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย.... (5xxxxxxxxx) เครดิต ในสัดสูตรค้างจ่าย (2102040102) บันทึกขอเบิกเงินในงบประมาณ	100 100
2	คุบัญชี อัตโนมัติ KY**	เดบิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง (1102050124) เครดิต T/R - รับงบ... (43070101xx) บันทึกรายได้ที่หน่วยงานรับเงินในงบเป็น...	100 100
3	คุบัญชี อัตโนมัติ PY	เดบิต เงินฝากธนาคารในงบ (1101020603) เครดิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง (1102050124) บันทึกรับเงินจากธนาคารในงบประมาณแล้ว	100 100
4	PM ขว 05	เดบิต ในสัดสูตรค้างจ่าย (2102040102) เครดิต เงินฝากธนาคารในงบประมาณ (1101020603) บันทึกการจ่ายเงินในงบประมาณ	100 100

1. กรณีรับเงินเบิกเกินสังศีลและทำนำส่งเงินคืนงบประมาณ (ภายใต้เงื่อนไข)

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีเบิกเกินสังศีลในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
5.1	ZGL_BD4 ขว 01 ประเภท BD	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) เครดิต เปิดเกินสังศีลรอบนำส่ง (2116010104) บันทึกรับเงินเบิกเกินสังศีล	20 20
5.2	ZGL_JR ขว 01 ประเภท JR	เดบิต เงินสดเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) บันทึกเบิกเงินสังศีลนำส่งค้างธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	20 20
6.1***	ธ.กรุงไทย บันทึกให้ ประเภท CJ	เดบิต T/E -เบิกเกินสังศีล** (5209010112) เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) บันทึก ธนาคารรับเงินเบิกเกินสังศีลให้หน่วยงาน	20 20
6.2	R6 ผ่านระบบ KTB	เดบิตพักเงินนำส่ง (1101010112) เครดิตเงินสดในมือ (1101010101) บันทึกการนำส่งเงินเป็นเบิกเกินสังศีล	20 20
6.3	ZGL_JR ขว 01 ประเภท JR	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บันทึกบันทึกปรุงเงินสดในมือคืนบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	20 20
7	ZGL_BE ขว 01 ประเภท BE	เดบิต เปิดเกินสังศีลรอบนำส่ง(2116010104) เครดิต ค่าใช้จ่าย.... (5xxxxxxxxx) บันทึกการล้างบัญชีค่าใช้จ่าย**	20 20

2. กรณีรับเงินเบิกเกินสังศีลในปีปัจจุบัน และทำนำส่งเงินคืนในปีงบประมาณถัดไป

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีเบิกเกินสังศีลในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
5 ปี2562	ZGL_BD4 ขว 01 ประเภท BD	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) เครดิต เปิดเกินสังศีลรอบนำส่ง (2116010104) บันทึกรับเงินเบิกเกินสังศีล	20 20
5.2 ปี2562	ZGL_JR ขว 01 ประเภท JR	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) บันทึกเงินเบิกเกินสังศีลนำส่งค้างธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	20 20
6.1*** ปี2563	ธ.กรุงไทย บันทึกให้ ประเภท CJ	เดบิต T/E - โอนร/ด ผด/ให้บังค.** (5210010103) เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) บันทึก ธนาคารรับเงินให้หน่วยงาน ในปีงบ.สัดไป	20 20
6.2 ปี2563	R1** ผ่านระบบ KTB	เดบิตพักเงินนำส่ง (1101010112) เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บันทึก การนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินในปีงบประมาณถัดไป	20 20
7 ปี2563	ZGL_BF** ขว 01 ประเภท BF	เดบิต เปิดเกินสังศีลรอบนำส่ง(2116010104) เครดิต รายได้เงินหล่อจ่ายปีก่อ (4206010102) บันทึก ล้างบัญชีเบิกเกินหรือนำส่งกับรายได้แผ่นดิน	20 20 (รหัสรายได้ 811) **ใช้แหล่งของเงิน xx19400**

3. กรณีรับเงินและทำนำส่งเงินคืนในปีงบประมาณถัดไป (ข้ามปีงบประมาณ)

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1 ปี2563	ZRP_RA นส.01 ประเภท RA	เดบิตเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งลง (1101020601) เครดิต รายได้เงินหล่อจ่ายปีก่อ (4206010102) บันทึก รับเงินเป็นรายได้ในปีงบประมาณใหม่ (รหัสรายได้ 811)	20 20 (รหัสรายได้ 811) **ใช้แหล่งของเงิน xx19400**
2.1*** ปี2563	ธ.กรุงไทย บันทึกให้ ประเภท CJ	เดบิต T/E - โอนร/ด ผด/ให้บังค.** (5210010103) เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) บันทึก ธนาคารรับเงินหล่อจ่ายปีก่อให้หน่วยงาน	20 20
2.2 ปี2563	R1 ผ่านระบบ KTB	เดบิตพักเงินนำส่ง (1101010112) เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บันทึก การนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน	20 20

4. กรณีรับเงินคืนค่าวัสดุพยาบาล (ให้นำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินเท่านั้น)

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1	ZRP_RA นส.01 ประเภท RA	เดบิตเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งลง (1101020601) เครดิต รายได้เงินหล่อจ่ายปีก่อ (4206010102) บันทึกเงินคืนค่าวัสดุพยาบาลเป็นรายได้แผ่นดิน	50 50 (รหัสรายได้ 811) **ใช้แหล่งของเงิน xx19400**
2.1***	ธ.กรุงไทย บันทึกให้ ประเภท CJ	เดบิต T/E - โอนร/ด ผด/ให้บังค.** (5210010103) เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) บันทึก ธนาคารรับเงินคืนค่าวัสดุพยาบาลนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	50 50
2.2	R1 ผ่านระบบ KTB	เดบิตพักเงินนำส่ง (1101010112) เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บันทึก การนำส่งเงินคืนค่าวัสดุพยาบาลเป็นรายได้แผ่นดิน	50 50
3	ZGL_JV ขว 01 ประเภท JV	เดบิต ค่าใช้จ่ายผลักลงเป็นรายได้แผ่นดิน (5104030218) เครดิต ค่าวัสดุฯ (5101xxxxxx) บันทึกการล้างบัญชีค่าวัสดุพยาบาล	50 50 *ในกรณีที่นำส่งภายในปีงบ.เดียวกัน* ขั้นตอนนี้ล่าด้วย ห้ามลืมปรับปุ่มบัญชี

1.ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และการนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

(ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ตัวบทสุด ที่กค 0410.3/ว471 ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2561 และที่ กค 0410.3/ว 399 ลงวันที่ 10 ตุลาคม 2559)

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1	K1 ขบ 02	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมในงบ. (1102010101) 100 เครดิต ในสัดบัญชีคงจ่าย (2102040102) 100 บันทึกของเบิกเงินยืมในงบประมาณ	
2	คู่บัญชี อัตโนมัติ KY**	เดบิต ค้างรับรวมบัญชีคงจ่าย (1102050124) 100 เครดิต T/R - รื้อบน... (43070101xx) 100 บันทึกรายได้ที่หักเป็นเงินเดือนมี.	
3	คู่บัญชี อัตโนมัติ PY	เดบิต เงินฝากธนาคารในงบ. (1101020603) 100 เครดิต ค้างรับรวมบัญชีคงจ่าย (1102050124) 100 บันทึกของเบิกเงินยืมในงบประมาณบัญชีคงจ่ายของบัญชีคงจ่ายแล้ว	
4	PM ขจ 05	เดบิต เงินฝากธนาคารในงบ. (2102040102) 100 เครดิต เงินฝากธนาคารในงบ. (1101020603) 100 บันทึกการจ่ายเงินในงบประมาณให้ลูกหนี้	

1.1.การล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (ภายใต้เงื่อนไขดังนี้)

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
5.1	ZF_02_G1 ขบ01 ประเภท G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย..... (5xxxxxxxxx) 80 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบ. (1102010101) 80 บันทึกของเบิกเงินยืมที่เป็นค่าใช้จ่าย (ให้ระบุว่าคง..จะ...)	
5.2	ZGL_BD4 ขบ01 ประเภท BD	เดบิต เงินสดในเมือง (1101010101) 20 เครดิต เบิกเก็บเงินสั่นรองบาน (2116010104) 20 บันทึกหักเป็นคงเหลือสั่นคงภายในงบประมาณ	
5.3	ZGL_JR ขบ01 ประเภท JR	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 20 เครดิต เงินสดในเมือง (1101010101) 20 บันทึกเงินเบิกเก็บเงินสั่นคงฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	
6.1***	ธ.กรุงไทย บันทึกให้ ประเภท CJ	เดบิต T/E - เปิดเงินส่งเงิน*** (5209010112) 20 เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 20 บันทึกการรับเงินเบิกเก็บเงินสั่นคงให้หน่วยงาน	
6.2	R6 ผ่านระบบ KTB	เดบิตพักเงินมาส่ง (1101010112) 20 เครดิตเงินสดในเมือง (1101010101) 20 บันทึกการนำส่งเงินเบิกเก็บเงินสั่นคงให้หน่วยงาน	
6.3	ZGL_JR ขบ01 ประเภท JR	เดบิต เงินสดในเมือง (1101010101) 20 เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 20 บันทึกป.ป.เงินสดในเมืองกับบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	
7	ZGL_BE ขบ01 ประเภท BE	เดบิต เบิกเก็บเงินสั่นรองบาน (2116010104) 20 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบ. (1102010101) 20 บันทึกการล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืม**ท่ากับยอดเงินคงเหลือที่สิน	กรณีรับและนำส่งไปข้ามปีงบ. ให้ใส่วันที่เอกสาร/วันที่ฝ่ายรายการ ให้ตรงกับวันที่ทำ BD 4 (ข้อ 5.2)

1.2.การล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (รับเงินคืนลูกหนี้ในปีปัจจุบัน และท่านำส่งเงินคืนในปีงบประมาณเด็ดไป)

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
5.1	ZF_02_G1 ขบ01 ประเภท G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย..... (5xxxxxxxxx) 80 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบ. (1102010101) 80 บันทึกของเบิกเงินยืมที่ลูกหนี้ที่เป็นค่าใช้จ่าย (ให้ระบุว่าคง..จะ...)	
5.2	ZGL_BD4 ขบ01 ประเภท BD	เดบิต เงินสดในเมือง (1101010101) 20 เครดิต เบิกเก็บเงินสั่นรองบาน (2116010104) 20 บันทึกหักเป็นคงเหลือสั่นคงภายในงบประมาณ	
5.3	ZGL_JR ขบ01 ประเภท JR	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 20 เครดิต เงินสดในเมือง (1101010101) 20 บันทึกป.ป.เงินสดในเมืองกับบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	
6.1	ZF_02_G1 ขบ01 ประเภท G1	เดบิต ค่าใช้จ่ายลักษณะเป็นรายได้แผ่นดิน*(5104030218) 20 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบ. (1102010101) 20 บันทึกของเบิกเงินยืมที่ลูกหนี้ที่ส่วนที่รับเป็นเงินคงเหลือในปีงบประมาณเด็ดไป	
6.2***	ธ.กรุงไทย บันทึกให้ ประเภท CJ	เดบิต T/E - โอนร/ด ผดท.ให้บก.* (5210010103) 20 เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 20 บันทึก ธนาคารรับเงินให้หน่วยงาน ในปีงบ.สั่นไป	
6.3	R1** ผ่านระบบ KTB	เดบิตพักเงินมาส่ง (1101010112) 20 เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 20 บันทึกการนำส่งเงินเบิกเงินรายได้แผ่นดินในปีงบประมาณเด็ดไป	
7	ZGL_BF** ขบ01 ประเภท BF	เดบิต เบิกเก็บเงินสั่นรองบาน (2116010104) 20 เครดิต รายได้เงินเหลือรับปีก่อ (4206010102) 20 บันทึกของเบิกเงินยืมที่ลูกหนี้เงินยืมที่รายได้แผ่นดิน	(รหัสรายได้ 811) **ใช้แหล่งของเงิน xx19400**

1.3.การล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รับเงินคืนและท่านำส่งเงินคืนในปีงบประมาณเด็ดไป (ข้ามปีงบประมาณ)

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
5.1	ZF_02_G1 ขบ01 ประเภท G1	เดบิต ค่าใช้จ่ายลักษณะเป็นรายได้แผ่นดิน*(5104030218) 20 เดบิต ค่าใช้จ่าย..... (5xxxxxxxxx) 80 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบ. (1102010101) 100 บันทึกของเบิกเงินยืมที่ลูกหนี้ที่เป็นค่าใช้จ่าย (ให้ระบุว่าคง..จะ...)	
5.2	ZRP_RA นส.01 ประเภท RA	เดบิตเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 20 เครดิต รายได้เงินเหลือรับปีก่อ (4206010102) 20 บันทึกรับเงินเป็นรายได้แผ่นดิน	(รหัสรายได้ 811) **ใช้แหล่งของเงิน xx19400**
6.1***	ธ.กรุงไทย บันทึกให้ ประเภท CJ	เดบิต T/E - โอนร/ด ผดท.ให้บก.* (5210010103) 20 เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 20 บันทึก ธนาคารรับเงินเหลือรับปีก่อให้หน่วยงาน	
6.2	R1 ผ่านระบบ KTB	เดบิตพักเงินนำส่ง (1101010112) 20 เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 20 บันทึกการนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน	

2.ลูกหนี้เงินยืมนอกรอบบัญชีและภาระที่ต้องชำระในระบบ KTB Corporate Online

ขั้นตอน	ค่าสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1	K1 ขข 03	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมนอกรอบบัญชี.(1102010102) เครดิต ในส่วนบัญชีคงเหลือ (2102040102) บันทึกของเปิดเงินยืมนอกรอบบัญชี 100 100	
2	คู่บัญชี อัตโนมัติ J0**	เดบิต คงเหลือเงินฝากคลัง (5210010105) เครดิต เงินฝาก定期 (1101020501) บันทึกการปรับลดเงินฝากคลัง 100 100	
3	คู่บัญชี อัตโนมัติ KY**	เดบิต คงเหลือเงินฝาก定期 (1102050124) เครดิต T/R - สรก.รับเงินสด (4308010101) บันทึกรายได้ที่ห้ามยกเว้นรับเงินเดือนบัญชี 100 100	
4	คู่บัญชี อัตโนมัติ PY	เดบิต เงินฝากธนาคารนอกรอบบัญชี.(1101020604) เครดิต คงเหลือเงินฝาก定期 (1102050124) บันทึกการเข้าเงินเดือนบัญชีกล่าวอุบัติเป็นให้ห้ามยกเว้น 100 100	
5	PM ขข 05	เดบิต ในส่วนบัญชีคงเหลือ (2102040102) เครดิต เงินฝากธนาคารนอกรอบบัญชี. (1101020604) บันทึกการจ่ายเงินนอกรอบบัญชีให้ลูกหนี้ 100 100	

2.1.การล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกรอบบัญชี (ภายใต้เงื่อนไขที่ระบุ)

ขั้นตอน	ค่าสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
6.1	ZF_02_G1 ขข01 ประเภท G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย..... (5xxxxxxxxx) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกรอบบัญชี.(1102010102) บันทึกของลูกหนี้เงินยืมนอกรอบบัญชี(ให้ห้ามยกเว้น)... 80 80	
6.2	ZGL_BD4 ขข01 ประเภท BD	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) เครดิต เมิกเกินสังศีณรบานสัง (2116010104) บันทึกรับเงินคงเหลือศูนย์ภายใต้เงื่อนไขที่ระบุ 20 20	
6.3	ZGL_JR ขข01 ประเภท JR	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อโอนสังคัง (1101020601) เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) บันทึกเงินเดือนเก็บสังศีณปานาสังคัง 20 20	
7.1***	ธ.กรุงไทย บันทึกไฟ ประเภท CJ	เดบิต T/E - โอนเงินให้สรก.** (5210010102) เครดิต พักเงินนำสัง (1101010112) บันทึก ธนาคารรับเงินเดือนเก็บสังศีณให้ห้ามยกเว้น 20 20	
7.2	R7** ผ่านระบบ KTB	เดบิตทักษะเงินนำสัง (1101010112) เครดิตเงินสดในมือ (1101010101) บันทึกการนำสังเงินเดือนเก็บสังศีณเงินเดือนนอกรอบบัญชี 20 20	
7.3	ZGL_JR ขข01 ประเภท JR	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อโอนสังคัง (1101020601) บันทึกป.เงินสดในมือคืนบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อโอนสังคัง 20 20	
7.4***	RX** คู่บัญชี อัตโนมัติ	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501) เครดิต ร/ดระหว่างสรก.-ป.คลัง (4308010105) บันทึกการปรับบัญชีเงินฝากคลังเพิ่มที่นี่ 20 20	
8	ZGL_BE ขข01 ประเภท BE	เดบิต เมิกเกินสังศีณรบานสัง(2116010104) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกรอบบัญชี.(1102010102) บันทึกการล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืม**เท่ากับยอดเงินคงเหลือที่ดือน 20 20	กรณีรับและนำไปสังในช้ามปีงบ. ให้ใส่วันที่เอกสาร/วันที่ฝ่ายรายการ ให้ตรงกับวันที่ทำ BD 4 (ข้อ 6.2)

2.2.การล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกรอบบัญชี รับเงินคืนและท่านำส่งเงินคืนในปีงบประมาณเด็ดไป (ข้ามปีงบประมาณ)

ขั้นตอน	ค่าสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
6.1	ZF_02_G1 ขข01 ประเภท G1	เดบิต ค่าใช้จ่ายยืม (5210010199) เดบิต ค่าใช้จ่าย..... (5xxxxxxxxx) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกรอบบัญชี.(1102010102) บันทึกของลูกหนี้เงินยืมนอกรอบบัญชี.เมิกค่าใช้จ่าย(ให้ห้ามยกเว้น)... 20 80 100	
6.2	RB** นส.01 ประเภท RB	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อโอนสังคัง (1101020601) เครดิต รายได้เดือน (4313010199) บันทึกวันเงินประกันสัญญา 20 20	
7.1***	ธ.กรุงไทย บันทึกไฟ ประเภท CJ	เดบิต T/E - โอนเงินให้สรก.** (5210010102) เครดิต พักเงินนำสัง (1101010112) บันทึก ธนาคารรับเงินเดือนของลูกหนี้บัญชีนอกรอบบัญชีให้ห้ามยกเว้น 20 20	
7.2	R2** ผ่านระบบ KTB	เดบิต พักเงินนำสัง (1101010112) เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อโอนสังคัง (1101020601) บันทึกการนำสังเงินเดือนของลูกหนี้เงินเดือนนอกรอบบัญชี** 20 20	
7.4***	RX** คู่บัญชี อัตโนมัติ	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501) เครดิต ร/ดระหว่างสรก.-ป.คลัง (4308010105) บันทึกการปรับบัญชีเงินฝากคลังเพิ่มที่นี่ 20 20	

แนวปฏิบัติตามด้านบัญชี
การรับเงินและนำส่งเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบ KTB
(ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 399 ลงวันที่ 10 ตุลาคม 2559 บทที่ 3 หน้า 26 - 35)

แบ่งเป็น 4 กรณี ดังนี้

รายการการรับและนำส่งเงิน	การรับเงิน GFMIS ผ่าน Web Online	การนำส่งเงิน ผ่านระบบ KTB	หมายเหตุ
1.การรับและนำส่งเงิน เป็นรายได้แผ่นดินของตนเอง	RA	R1	
2.การรับและนำส่งเงินฝากคลัง ของตนเอง	RB	R2	RX ปรับเงินฝากคลัง (อัตโนมัติ)
3.การรับและนำส่งเงิน เป็นรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น	RC	R3	
4.การรับและนำส่งเงินฝากคลัง แทนหน่วยงานอื่น	RD	R4	RY ปรับเงินฝากคลัง (อัตโนมัติ)

หมายเหตุ เนื่องจากการนำส่งเงิน ของ R1 R2 R3 และ R4 ผ่านระบบ KTB Corporate Online นั้น คู่บัญชีจะเกิดขึ้นในระบบ GFMIS ให้อัตโนมัติโดยด้านเครดิต จะเป็นชื่อบัญชี เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ดังนั้น ขั้นตอนการรับเงินที่ทำผ่านระบบ GFMIS ผ่าน Web Online เฉพาะค่าสั้ง RA RB RC และ RD จะต้องเปลี่ยนด้าน เดบิต เป็น เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง แทนการบันทึกเป็น บัญชีเงินสด แบบเดิม คู่บัญชีเป็นดังนี้

1. การรับและนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินของตนเอง ภายใต้ปัจจัยดังนี้

1.1. การรับและนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินของตนเอง ภายใต้ปัจจัยดังนี้

ชั้นตอน	ค่าสั้ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1	ZRP_RA นส.01 ประเภท RA	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 20 เครดิต รายได้..... (42xxxxxxxx) 20 บันทึก รับเงินเป็นรายได้แผ่นดิน	
2.1***	ธ.กรุงไทย บัญชีทักษิณ ประเภท CJ	เดบิต T/E - โอนรด ผ/d ให้บก.** (5210010103) 20 เครดิต พกเงินนำส่ง (1101010112) 20 บันทึก ธนารักษ์รับเงินรายได้แผ่นดินให้หน่วยงาน	
2.2	R1 ผ่านระบบ KTB	เดบิต พกเงินนำส่ง (1101010103) 20 เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 20 บันทึก การนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน	

1.2.การรับและนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินของตนเอง (รับเงินในปีปัจจุบัน แต่นำส่งในปีงบประมาณเดียวกัน)

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1 ปี2562	ZRP_RA นส.01 ประภก RA	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 20 เครดิต รายได้..... (42xxxxxxxx) 20 บันทึก รับเงินเป็นรายได้แผ่นดิน	
2.1** ปี2563	ธ.กรุงไทย บันทึกໃห້ ประภก CJ	เดบิต T/E - โอนร/ด พ/ดให้บก.** (5210010103) 20 เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 20 บันทึก ธนาคารรับเงินรายได้แผ่นดินให้หน่วยงาน	
2.2 ปี2563	R1 ผ่านระบบ KTB	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 20 เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 20 บันทึก การนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน	

หมายเหตุ เมื่อจากการรับเงินรายได้แผ่นดินในปีปัจจุบันและนำส่งในปีงบประมาณเดียวกันจะต้องมีการปรับบัญชีสิ้นปีงบประมาณ เพิ่มเติมดังนี้
(ตามหน้าสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่กค 0423.3/ว267 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2558 หน้า 64-65)

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMISของส่วนราชการ	กรมบัญชีกลาง
1 30 กย.62 ปี2562	ZVF50_SQ นส.04 ประภก SQ	เดบิต รายได้แผ่นดินรอบปีงบประมาณ (2104010101) 20 บันทึก รับเงินปีงบประมาณนี้เพื่อรับรู้เป็นหนี้ลินรายได้(เอกสารมีสถานะพักรายการเท่านั้น)	เดบิต รายได้รัฐบาลรอบจากส่วนราชการ (1103020113) 20
	กรมบัญชีกลาง ฝ่ายรายการ เอกสารที่พักໃห້	เดบิต T/E - รายได้รอบปีงบประมาณ** (5210010112) 20 เครดิต รายได้แผ่นดินรอบปีงบประมาณ (2104010101) 20 บันทึก กรมบัญชีกลางปีงบประมาณนี้ฝ่ายรายการที่มีสถานะพักรายการให้หน่วยงาน	เดบิต รายได้รัฐบาลรอบจากส่วนราชการ (1103020113) 20 เครดิต T/R - รายได้แผ่นดินรอบปีงบประมาณ (4308010112) 20
2 ปี2563 1 ต.ค. 62	คู่บัญชี อัตโนมัติ ประภกRQ	เดบิต รายได้แผ่นดินรอบปีงบประมาณ (2104010101) 20 เครดิต T/E - รายได้รอบปีงบประมาณ** (5210010112) 20 บันทึก กรมบัญชีกลางกลับรายการทางบัญชีให้ส่วนราชการ	

2.การรับและนำส่งเงินฝากคลังของตนเอง (เงินกองบประมาณ)

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1	RB** นส.01 ประภก RB	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 50 เครดิต เงินประกันอื่น ๆ (2112010199) 50 หรือ เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199) 50 หรือ เครดิต รายได้เงินกองงบ (4301020108) 50 บันทึก รับเงินกองบประมาณ	การรับเงินกองบประมาณประภก - เงินประกันสัญญา(10XXX) - เงินบุคลากร(10770) - เงินค่าธรรมเนียมสอบฯ(10788)
2.1	ธ.กรุงไทย บันทึกໃห້ ประภก CJ	เดบิต T/E -โอนเงินให้สรก.** (5210010102) 50 เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 50 บันทึก ธนาคารรับเงินกองบประมาณให้หน่วยงาน	
2.2	R2** ผ่านระบบ KTB	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 50 เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 50 บันทึก การนำส่งเงินกองบประมาณ	
2.3	RX*** คู่บัญชี อัตโนมัติ	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501) 50 เครดิต ร/ตรวจสอบ-ป.คลัง (4308010105) 50 บันทึก การปั้นปูรุ่งเงินฝากคลังเพิ่มขึ้น	

3.การรับและนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน แทนหน่วยงานอื่น

6

ขั้นตอน	คำสั่ง	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน	ส่วนราชการเจ้าของรายได้
1	ZRP_RC นส.03 ประภก RC	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 20 บันทึกรับเงินเป็นรายได้แผ่นดินแทนกัน(เอกสารมีสถานะพักรายการเท่านั้น)	เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท).. (42xxxxxxxx) 20 ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนเป็นผู้บันทึกรายการให้
	กรมบัญชีกลาง ผ่านรายการ เอกสารที่พักໃห	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 20 เครดิต เจ้าหนี้สรก.-รายได้รับแทนกัน (2101020106) 20 บันทึก กรมบัญชีกลางปรับปรุงบัญชีผ่านรายการที่มีสถานะพักรายการให้หน่วยงาน	เดบิต ลูกหนี้สรก.-รายได้รับแทนกัน (1102050125) 20 เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท).. (42xxxxxxxx) 20
2.1***	ธ.กรุงไทย บ้านทึกให้ ประภก CJ	เดบิต T/E - โอนร/ด ผ/ดให้บก.** (5210010103) 20 เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 20 บันทึก ธนาคารรับเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานที่ให้หน่วยงาน (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนเป็นผู้นำส่งธนาคารให้
	กรมบัญชีกลาง ผ่านรายการ เอกสารที่พักໃห	เดบิต เจ้าหนี้ส่วนสรก.-รายได้รับแทนกัน (2101020106) 20 เครดิต T/E - โอนร/ด ผ/ดให้บก.** (5210010103) 20 บันทึก กรมบัญชีกลางปรับปรุงบัญชีผ่านรายการที่มีสถานะพักรายการให้หน่วยงาน	เดบิต T/E - โอนร/ด ผ/ดให้บก.** (5210010103) 20 เครดิต ลูกหนี้สรก.-รายได้รับแทนกัน (1102050125) 20
2.2	R3 ผ่านระบบ KTB	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 20 เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 20 บันทึก การนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น	

4.การรับและนำส่งเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น

ขั้นตอน	คำสั่ง	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน	ส่วนราชการเจ้าของรายได้
1	ZRP_RD นส.03 ประภก RD	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 20 บันทึกรับเงินเป็นรายได้แผ่นดินแทนกัน(เอกสารมีสถานะพักรายการเท่านั้น)	เครดิต รายได้ (ระบุประเภท).. (43xxxxxxxx) 20 ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนเป็นผู้บันทึกรายการให้
	กรมบัญชีกลาง ผ่านรายการ เอกสารที่พักໃห	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 20 เครดิต เจ้าหนี้สรก.-รายได้รับแทนกัน (2101020106) 20 บันทึก รับเงินเป็นรายได้แผ่นดินแทนกัน(เอกสารมีสถานะพักรายการ)	เดบิต ลูกหนี้สรก.-รายได้รับแทนกัน (1102050125) 20 เครดิต รายได้ (ระบุประเภท).. (43xxxxxxxx) 20 บันทึก รับเงินเป็นรายได้แผ่นดินแทนกัน(เอกสารมีสถานะพักรายการ)
2.1***	ธ.กรุงไทย บ้านทึกให้ ประภก CJ	เดบิต T/E - โอนเงินให้สรก.** (5210010102) 20 เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 20 บันทึก ธนาคารรับเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานที่ให้หน่วยงาน (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนเป็นผู้นำส่งธนาคารให้
	กรมบัญชีกลาง ผ่านรายการ เอกสารที่พักໃห	เดบิต เจ้าหนี้ส่วนสรก.-รายได้รับแทนกัน (2101020106) 20 เครดิต T/E - โอนเงินให้สรก.** (5210010102) 20 บันทึก กรมบัญชีกลางปรับปรุงบัญชีผ่านรายการที่มีสถานะพักรายการให้หน่วยงาน	เดบิต T/E - โอนเงินให้สรก.** (5210010102) 20 เครดิต ลูกหนี้สรก.-รายได้รับแทนกัน (1102050125) 20
3.1	R4 ผ่านระบบ KTB	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 20 เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 20 บันทึก การนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน	
3.2***	RY*** คู่บัญชี อัตโนมัติ		เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501) 20 เครดิต ร/อระหว่างสรก.-ป.คลัง (4308010105) 20 บันทึกการรับปรุงเงินฝากคลังเพิ่มขึ้น

เงินประจำกันสัญญา

1. กรณีรับเงินนอกรบประมาณได้แก่เงินประจำกันสัญญา (รหัสเงินฝากคลัง10XXX) และต้องนำส่งเป็นเงินนอกรบประมาณฝากคลัง คู่บัญชีเป็นดังนี้

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1	RB** นส.01 ประจำ RB	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) xx เครดิต เงินประจำกันอีน ๆ (2112010199) xx บันทึกรับเงินประจำกันสัญญา	
2.1	ธ.กรุงไทย บันทึกให้ ประจำ CJ	เดบิต T/E - โอนเงินให้สรก.** (5210010102) xx เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx บันทึก ธนาคารรับเงินประจำกันสัญญาให้หน่วยงาน	
2.2	R2** ผ่านระบบ KTB	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) xx บันทึกการนำส่งเงินนอกรบประมาณ	
2.3	RX*** คู่บัญชี อัตโนมัติ	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501) xx เครดิต ร/ดระหว่างสรก.-บ.คลัง (4308010105) xx บันทึกการปรับปรุงเงินฝากคลังเพิ่มขึ้น	

2. กรณีตั้งเบิกจ่ายผ่านส่วนราชการ เงินนอกรบประมาณคืนเงินประจำกันสัญญาให้เจ้าหนี้

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1	KI ขบ 03	เดบิต เงินประจำกันอีน ๆ (2112010199) xx เครดิต เจ้าหนี้ (2101010102) xx บันทึกของเบิกเงินนอกรบประมาณเดือนเงินประจำกันสัญญาให้บุคคลภายนอก	(รหัสเงินฝากคลัง 10XXX) **ใช้แหล่งของเงิน xx26000**
2	คู่บัญชี อัตโนมัติ J0**	เดบิต คชช.ระหว่างสรก.-บ.คลัง. (5210010105) xx เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) xx บันทึกการปรับลดเงินฝากคลัง	
3	คู่บัญชี อัตโนมัติ KY**	เดบิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง (1102050124) xx เครดิต T/R - สรก.รับเงินเอกสาร (4308010101) xx บันทึกรายได้ที่หน่วยงานรับเงินนอกรบประมาณ	
4	คู่บัญชี อัตโนมัติ PY	เดบิต เงินฝากธนาคารอุบล.(1101020604) xx เครดิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง (1102050124) xx บันทึกรับเงินเมื่อกรมบัญชีกลางอนุมัติเงินให้หน่วยงานแล้ว	
5	PM ข 05	เดบิต เจ้าหนี้ (2101010102) xx เครดิต เงินฝากธนาคารอุบล.(1101020604) xx บันทึกการจำเพาะเงินประจำกันสัญญาให้เจ้าหนี้	

3. กรณีรับเงินประจำกันสัญญา และนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน มี 2 วิธี ดังนี้

3.1 โดยทำการตั้งเบิกเงินประจำกันสัญญาอุปกรณามาตรฐาน (ข้อ 2/ขั้นตอนที่ 1 - 5) และทำนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินดังนี้

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
6	RA นส.01 ประจำ RA	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) xx เครดิต รายได้ไม่ใช่ภาษีอีน (4206010199) xx บันทึกรับเงินประจำกันสัญญาเป็นรายได้แผ่นดิน	(รหัสรายได้ 830) ใช้แหล่งของเงิน xx19400
7.1***	ธ.กรุงไทย บันทึกให้ ประจำ CJ	เดบิต T/E - โอนร/ด ผ/ด ในบก.** (5210010103) xx เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx บันทึก ธนาคารรับเงินรายได้แผ่นดินให้หน่วยงาน	
7.2	R1 ผ่านระบบ KTB	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) xx บันทึกการนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน	

3.2 โดยทำการตั้งเบิกหักล้างเงินประจำกันสัญญา(10xxx) เป็นรายได้แผ่นดิน

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1	ZGL_N3	เดบิต เงินประจำกันอีน ๆ (2112010199) xx เครดิต รายได้ไม่ใช่ภาษีอีน (4206010199) xx บันทึกเบิกหักล้างเงินประจำกันสัญญาที่ฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดิน	(รหัสรายได้ 830) ใช้แหล่งของเงิน xx19400
2	J3 คู่บัญชี อัตโนมัติ	เดบิต T/E - โอนร/ด ผ/ด ในบก.** (5210010103) xx เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) xx บันทึกปรับลดเงินฝากคลัง	

เงินบูรณะทรัพย์สิน

1. กรณีรับเงินนอกรบประมาณได้แก่เงินบูรณะทรัพย์สิน (รหัสเงินฝากคลัง 10770) และต้องนำส่งเป็นเงินนอกรบประมาณฝากคลัง คู่บัญชีเป็นดังนี้

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1	RB** นส.01 ประเภท RB	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) xx เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199) xx บันทึกรับเงินบูรณะทรัพย์สิน	50 % ของเงินรายได้ที่รับมา ให้นำฝากคลัง
2.1	ธ.กรุงไทย บัญชีกิจให้ ประเภท CJ	เดบิต T/E - โอนเงินให้สรก.** (5210010102) xx เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx บันทึก ธนาคารรับเงินบูรณะทรัพย์สินให้หน่วยงาน	
2.2	R2** ผ่านระบบ KTB	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx เครดิต เป็นฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) xx บันทึกการนำส่งเงินนอกรบประมาณ (เงินบูรณะทรัพย์สิน)	
2.3	RX*** คู่บัญชี อัตโนมัติ	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501) xx เครดิต ร/ด/ระหว่างสรก.-ป.คลัง (4308010105) xx บันทึกการปรับบัญชีเงินฝากคลังเพิ่มขึ้น	

2. กรณีตั้งเบิกจ่ายผ่านส่วนราชการ เงินนอกรบประมาณเงินบูรณะทรัพย์สิน

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1	KI,KN ขบ 03	เดบิต เงินรับฝากอื่น (2111020199) xx เครดิต เจ้าหนี้ /ในสำคัญค้างจ่าย xx บันทึกขอเบิกเงินบูรณะทรัพย์สิน	(รหัสเงินฝากคลัง 10770) **ใช้แหล่งของเงิน xx26000**
2	คู่บัญชี อัตโนมัติ J0**	เดบิต คชช.ระหว่างสรก.-ป.คลัง. (5210010105) xx เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) xx บันทึกการปรับลดเงินฝากคลัง	
3	คู่บัญชี อัตโนมัติ KY**	เดบิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง (1102050124) xx เครดิต T/R - สรก.รับเงินออก (4308010101) xx บันทึกรายได้ที่หน่วยงานรับเงินนอกรบประมาณ	
4	คู่บัญชี อัตโนมัติ PY	เดบิต เงินฝากธนาคารอุบลฯ.(1101020604) xx เครดิต ค้างรับกรมบัญชีกลางอุบลฯ.ตัดเงินให้หน่วยงานแล้ว xx บันทึกเงินที่มีกรรมบัญชีกลางอุบลฯ.ตัดเงินให้หน่วยงานแล้ว	
5	PM ขจ 05	เดบิต เจ้าหนี้/ในสำคัญค้างจ่าย xx เครดิต เงินฝากธนาคารอุบลฯ. (1101020604) xx บันทึกการจ่ายเงินบูรณะทรัพย์สิน	

3. กรณีเงินบูรณะทรัพย์สิน (ครบ 2 ปี) มียอดคงเหลือให้นำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน มี 2 วิธ ดังนี้

(ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่กค 0402.3/ว18 ลงวันที่ 4 มีนาคม 2562)

ให้หน่วยงานของรัฐใช้จ่ายเงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน ได้ภายในระยะเวลา 2 ปี นับแต่วันที่ได้รับเงินนั้น ให้นำเงินที่เหลืออยู่ส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

3.1 โดยท่าการตั้งเบิกเงินบูรณะทรัพย์สินอุบกมาตามข้อ 2 (ขั้นตอนที่ 1 - 5) และท่านำส่งเป็นรายได้แผ่นดินดังนี้

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
6	RA นส.01 ประเภท RA	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) xx เครดิต รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ นอก** (4202020102) xx บันทึกเงินบูรณะทรัพย์สินที่มียอดคงเหลือครบ 2 ปีเป็นรายได้แผ่นดิน	(รหัสรายได้ 671) **ใช้แหล่งของเงิน xx19200**
7.1***	ธ.กรุงไทย บัญชีกิจให้ ประเภท CJ	เดบิต T/E - โอนร/ด ผ/ด/ในบก.** (5210010103) xx เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx บันทึก ธนาคารรับเงินรายได้แผ่นดินให้หน่วยงาน	
7.2	R1 ผ่านระบบ KTB	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) xx บันทึกการนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน	

3.2 โดยท่าการตั้งเบิกหักผลลัพธ์ส่งเงินบูรณะทรัพย์สิน(10770) เป็นรายได้แผ่นดิน

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1	ZGL_N3 ประเภท N3	เดบิต เงินรับฝากอื่น (2111020199) xx เครดิต รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ นอก** (4202020102) xx บันทึกเบิกหักผลลัพธ์ส่งเงินบูรณะทรัพย์สินที่ฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดิน	(รหัสเงินฝากคลัง 10770) (รหัสรายได้ 671) **ใช้แหล่งของเงิน xx19200**
2	J3 คู่บัญชี อัตโนมัติ	เดบิต T/E - โอนร/ด ผ/ด/ในบก.** (5210010103) xx เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) xx บันทึกปรับลดเงินฝากคลัง	

เงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน

(ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่กค 0410.3/ว 00050 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2550)

หน่วยงานสามารถนำเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันที่ได้รับในแต่ละครั้งไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบแข่งขัน เช่น จ่ายค่าเช่าสถานที่ในการดำเนินการสอบฯ (ใช้ชื่อบัญชี ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ 5104030210) ค่าธรรมการออกห้องสอบ ตรวจข้อสอบ และค่าธรรมการสัมภาษณ์ (ใช้ชื่อบัญชี ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน 5104040102) ค่าจ้างถ่ายเอกสารข้อสอบ (ใช้ชื่อบัญชี ค่าจ้างเหมาบริการบุคลภายนอก 5104010112) ค่าใช้จ่ายในการประชุมรวมค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม (ใช้ชื่อบัญชี ค่าใช้จ่ายในการประชุม 5104030207) และค่าชื้อวัสดุสำหรับการสอบแข่งขัน (ใช้ชื่อบัญชี ค่าวัสดุ 5104010104) อย่างนี้เป็นต้น และเมื่อสิ้นสุดการสอบแข่งขันแต่ละครั้ง หากมีเงินเหลือจ่ายให้นำส่วนเป็นรายได้แผ่นดิน ภายใน 30 วัน โดยมีขั้นตอนด้านล่างดังนี้

1. กรณีรับเงินนอกงบประมาณได้แก่เงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน (รหัสเงินฝากคลัง 10788) และต้องนำส่วนเป็นเงินนอกงบประมาณฝากคลัง คู่บัญชีเป็นดังนี้

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1	RB** นส.01 ประเภท RB	เบิกต์ เงินฝากธนาคารเพื่อนำสังคลัง (1101020601) 5,000 เครดิต รายได้เงินนอกงบpm. (4301020108) 5,000 บันทึกรับเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน	
2.1	ธ.กรุงไทย บันทึกໃไฟ ประเภท CJ	เบิกต์ T/E -โอนเงินให้สราก.** (5210010102) 5,000 เครดิต พักเงินนำสัง (1101010112) 5,000 บันทึก ธนาคารรับเงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันให้หน่วยงาน	
2.2	R2** ผ่านระบบ KTB	เบิกต์ พักเงินนำสัง (1101010112) 5,000 เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำสังคลัง (1101020601) 5,000 บันทึกการนำสังเงินนอกงบประมาณ (เงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบฯ)	
2.3	RX*** คู่บัญชี อัตโนมัติ	เบิกต์ เงินฝากคลัง (1101020501) 5,000 เครดิต รดระหว่างสรก.-ป.คลัง (4308010105) 5,000 บันทึกการปรับปรุงเงินฝากคลังเพิ่มขึ้น	

2. กรณีต้องเบิกจ่ายผ่านส่วนราชการ เงินนอกงบประมาณเงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1	KI,KN ขบ 03	เบิกต์ ค่าใช้จ่าย..... (5xxxxxxxxx) เครดิต เจ้าหนี้/ใบสำคัญค้างจ่าย 4,600 บันทึกขอเบิกเงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันเป็นค่าจุ.....	4,600 4,600
2	คู่บัญชี อัตโนมัติ J0**	เบิกต์ คง.ระหว่างสรก.-ป.คลัง. (5210010105) 4,600 เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) 4,600 บันทึกการปรับลดเงินฝากคลัง	4,600 4,600
3	คู่บัญชี อัตโนมัติ KY**	เบิกต์ ค้างรับกรมบัญชีกลาง (1102050124) 4,600 เครดิต T/R - สรก.รับเงินนอก (4308010101) 4,600 บันทึกรายได้ที่หน่วยงานรับเงินนอกงบ	4,600 4,600
4	คู่บัญชี อัตโนมัติ PY	เบิกต์ เงินฝากธนาคารนอกpm.(1101020604) 4,600 เครดิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง (1102050124) 4,600 บันทึกรับเงินฯเมื่อกรมบัญชีกลางอนุมัติเงินให้หน่วยงานแล้ว	4,600 4,600
5	PM ขจ 05	เบิกต์ เจ้าหนี้/ใบสำคัญค้างจ่าย 4,600 เครดิต เงินฝากธนาคารนอกpm. (1101020604) 4,600 บันทึกการจ่ายเงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน	4,600 4,600

3. กรณีเงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน มียอดคงเหลือให้นำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน และทำนำส่งภายในปีงบประมาณเดียวกัน มี 2 วิธี ดังนี้

3.1 โดยทำการตั้งเบิกเงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน และทำนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (ในกรณีไม่เข้าปีงบประมาณ) ดังนี้

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1	KN ขบ 03	เบิกต์ รายได้เงินนอกpm. (4301020108) 400 เครดิต ใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) 400 บันทึกขอเบิกเงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันเป็นค่าจุ.....	**ในแหล่งของเงิน xx26000**
2	คู่บัญชี อัตโนมัติ J0**	เบิกต์ คง.ระหว่างสรก.-ป.คลัง. (5210010105) 400 เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) 400 บันทึกการปรับลดเงินฝากคลัง	
3	คู่บัญชี อัตโนมัติ KY**	เบิกต์ ค้างรับกรมบัญชีกลาง (1102050124) 400 เครดิต T/R - สรก.รับเงินนอก (4308010101) 400 บันทึกรายได้ที่หน่วยงานรับเงินนอกงบ	
4	คู่บัญชี อัตโนมัติ PY	เบิกต์ เงินฝากธนาคารนอกpm.(1101020604) 400 เครดิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง (1102050124) 400 บันทึกรับเงินฯเมื่อกรมบัญชีกลางอนุมัติเงินให้หน่วยงานแล้ว	
5	PM ขจ 05	เบิกต์ ในสำคัญค้างจ่าย (2102040102) 400 เครดิต เงินฝากธนาคารนอกpm. (1101020604) 400 บันทึกการจ่ายเงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน	

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
6	RA นส.01 ประเภท RA	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 400 เครดิต รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น** (4202010199) 400 บันทึกเงินฝากค่าธรรมเนียมการส่วนฯ เป็นรายได้แผ่นดิน	(รหัสรายได้ 670) **ใช้แหล่งของเงิน xx19200**
7.1***	ธ.กรุงไทย บันทึกໃห້ ประเภท CJ	เดบิต T/E - โอนร/ด ผ/ด ในบก.** (5210010103) 400 เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 400 บันทึก ธนาคารรับเงินรายได้แผ่นดินให้หน่วยงาน	
7.2	R1 ฝ่ายระบบ KTB	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 400 เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 400 บันทึกการนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน	

3.2 โดยทำการตั้งเบิกหักลักษณะส่งเงินค่าธรรมเนียมการส่วนแข่งขัน (10788) เป็นรายได้แผ่นดิน

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1	ZGL_N3 ประเภท N3	เดบิต รายได้เงินกองpm. (4301020108) 400 เครดิต รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น** (4202010199) 400 บันทึกเบิกหักลักษณะส่งเงินค่าธรรมเนียมการส่วนฯ เป็นรายได้แผ่นดิน	**ใช้แหล่งของเงิน xx26000** (รหัสรายได้ 670) **ใช้แหล่งของเงิน xx19200**
2	J3 คู่บัญชี อัตโนมัติ	เดบิต T/E - โอนร/ด ผ/ด ในบก.** (5210010103) 400 เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) 400 บันทึกปรับลดเงินฝากคลัง	

4.กรณีเงินฝากค่าธรรมเนียมการส่วนแข่งขัน มียอดคงเหลือให้นำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน และทำนำส่งในปีงบประมาณเดียวกันไป มี 2 วิธี ดังนี้

4.1 โดยทำการตั้งเบิกเงินฝากค่าธรรมเนียมการส่วนแข่งขัน และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ในปีงบประมาณเดียวกันไป ดังนี้

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1	KN ขว 03	เดบิต ค่าใช้จ่ายผลลักษณะส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (5104030218) 400 เครดิต ในสำคัญค้างจ่าย (2102040102) 400 บันทึกขอเบิกเงินฝากค่าธรรมเนียมการส่วนแข่งขันเป็นค่าจราจ.....	(รหัสเงินฝากคลัง 10788) **ใช้แหล่งของเงิน xx26000**
2	คู่บัญชี อัตโนมัติ J0**	เดบิต คชจ.ระหว่างสรก.-คลัง. (5210010105) 400 เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) 400 บันทึกการปรับลดเงินฝากคลัง	
3	คู่บัญชี อัตโนมัติ KY**	เดบิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง (1102050124) 400 เครดิต T/R - สรก.รับเงินออก (4308010101) 400 บันทึกรายได้ที่หน่วยงานรับเงินกองpm.	
4	คู่บัญชี อัตโนมัติ PY	เดบิต เงินฝากธนาคารกองpm. (1101020604) 400 เครดิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง (1102050124) 400 บันทึกรับเงินตามมูลค่าของเงินเดือนให้หน่วยงานแล้ว	
5	PM ขว 05	เดบิต ในสำคัญค้างจ่าย (2102040102) 400 เครดิต เงินฝากธนาคารกองpm. (1101020604) 400 บันทึกการจ่ายเงินฝากค่าธรรมเนียมการส่วนแข่งขัน	
6	RA นส.01 ประเภท RA	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 400 เครดิต รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น** (4202010199) 400 บันทึกเงินฝากค่าธรรมเนียมการส่วนฯ เป็นรายได้แผ่นดิน	(รหัสรายได้ 670) **ใช้แหล่งของเงิน xx19200**
7.1***	ธ.กรุงไทย บันทึกໃห້ ประเภท CJ	เดบิต T/E - โอนร/ด ผ/ด ในบก.** (5210010103) 400 เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 400 บันทึก ธนาคารรับเงินรายได้แผ่นดินให้หน่วยงาน	
7.2	R1 ฝ่ายระบบ KTB	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 400 เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 400 บันทึกการนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน	

4.2 โดยทำการตั้งเบิกหักลักษณะส่งเงินค่าธรรมเนียมการส่วนแข่งขันเป็นรายได้แผ่นดิน ในปีงบประมาณเดียวกันไป

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMIS	หมายเหตุ
1	ZGL_N3 ประเภท N3	เดบิต ค่าใช้จ่ายผลลักษณะส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (5104030218) 400 เครดิต รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น** (4202010199) 400 บันทึกเบิกหักลักษณะส่งเงินค่าธรรมเนียมการส่วนฯ เป็นรายได้แผ่นดิน	(รหัสเงินฝากคลัง 10788) (รหัสรายได้ 670) **ใช้แหล่งของเงิน xx19200**
2	J3 คู่บัญชี อัตโนมัติ	เดบิต T/E - โอนร/ด ผ/ด ในบก.** (5210010103) 400 เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) 400 บันทึกปรับลดเงินฝากคลัง	

สพช./สพด.....ศูนย์ต้นทุน.....
 สรุประยละเอียดเงินคงเหลือ สมุดเงินฝากธนาคาร(เลขที่บัญชี).....
 ข้อบัญชี กรมพัฒนาที่ดิน เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
 KTB Corporate Online (รหัส code รายได้)

ลำดับ	ชื่อ/บริษัทฯ	รายได้	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1			-	
รวม			-	ไม่มีเงินคงเหลือในบัญชี

ลงชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง.....

สพช./สพด.....ศูนย์ต้นทุน.....
 สรุประยะละเอียดเงินคงเหลือ สมุดเงินฝากธนาคาร..... (เลขที่บัญชี).....
 ข้อบัญชี กรมพัฒนาฯที่ดิน เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
 KTB Corporate Online (รหัส code เปิกเกินส่งคืน)

ลำดับ	ชื่อผู้รับ	ใบที่รับ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	นายสุจินต์ นิลประดับ	2114	370.00	30 ก.ย.62
2	นายรังสรรค์ คุ้มวงศ์	2081	40.00	30 ก.ย.62
รวม			410.00	

KTB Corporate Online (รหัส code รายได้แผ่นดิน)

ลำดับ	ชื่อ/บริษัท	รายได้	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	บริษัท คอนซัลแทนท์อฟเทคโนโลยี	ค่าขายแพนที่ การใช้ที่ดิน	5,000.00	30 ก.ย.62
รวม			5,000.00	

ลงชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง.....

ตัวอย่างรายงานสรุปการรับชำระเงิน เมิกเกินสังคีน

Reo	Sec	Bank	Company	Company	Effective	Service Code									
H	1	6	3.96E+08	กรมพัฒนาที่ดิน	30092019	721202									
Reo	Sec	Bank	Company	Payment	Payment	Customer Name	Customer No./Ref.	Reg.	Branch	Teller N	Kind of Tra	Transacl	Che	Amount	
D	11	6	3.96E+08	30092019	145208	นายณัฐพงศ์ สุทธิ	BUDGETREFUND		1041	1041	C	NET	0	40.00	
D	13	6	3.96E+08	30092019	154838	บ.ส.ส.บริการต์ แอนด์ เอ็ฟ	BUDGETREFUND		12	1012	C	NET	0	370.00	

ตัวอย่างรายงานสรุปการรับชำระเงิน รายได้แผ่นดิน

Reo	Sec	Bank	Company	Company	Effective	Service Code									
H	1	6	3.96E+08	กรมพัฒนาที่ดิน	30000000	700703									
Rec	Seq	Bank	Company	Payment	Payment	Customer Name	Customer /Ref.	2Reg.	3Branch	Teller	Kind	Transacl	Che	Amount	
D	3	6	3.96E+08	30092019	184045	บริษัท คอลลัคแทนท์ ออฟไทย			569	1727	C	OTH	0	5,000.00	
T	4	6	3.96E+08	0	0	2666200	2								

Hi, นางสาวเพ็ญศรี ชัยไกพงษ์ (Company
Maker)

[logout](#)

PENSRI23@GMIS145367 - กรณีผู้ดูแลที่ติด

Current Time: 01 Oct 2019 10:50:19
Time out :14 minutes 52 seconds[Home](#)[Inbox](#)

Krungthai Corporate Online : Receivable > Download

กรุณารับด้วยความ

ขอ (00) EDC 7 วันสุดท้าย

[View Layout Format](#)

Statement Date

From Date

30-09-2019

To Date

30-09-2019

Not over last 3 months.

Comp Code

904511 - กองคลังกรมพัฒนาฯ

[Search](#)

Filter:

Show 30

entries

(#)	Comp Code	Company Information	Company Name	Date
-----	-----------	---------------------	--------------	------

No data available in table

Showing 0 to 0 of 0 entries

<< < > >>

(นายกฤษฎา เพ็ญศรี ชัยไกพงษ์)
ผู้อำนวยการกลุ่มการเงิน

(นางสาวเบญจ์ พาณิช)

[Terms & Conditions](#) | [Privacy](#) | [User Manual](#) | [Contact Us](#)Best viewed at 1024 x 768 screen resolution. MSIE 8 or higher, Google Chrome 49 or higher. Copyright
© 2013 Krung Thai Bank PCL, All Rights Reserved.

ក្រសួងពេទ្យ



00-1447000

ବେଳେ ୬୭୦୦ ଟଙ୍କା ମୁଲାକମ ୨୫୧୯

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับคืนเงินเบิกเกินสังคีน และเงินเหลือจ่ายปีก่อนส่งคืนของส่วนราชการ
ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

เรียน อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

ข้อสังเกต ๑. หนังสือกรายทรงการคัดสิ่ง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๐ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๘
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐.๓/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับคืนเงินเบิกเกินสังคีน และเงินเหลือจ่ายปีก่อนสังคีนของล้วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๑๑ หน้า

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน และเงินเหลือจ่ายปีก่อนส่งคืนของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้ส่วนราชการสามารถรับชำระคืนเงินเบิกเกินส่งคืน และเงินเหลือจ่ายปีก่อนส่งคืนด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ซึ่งเป็นไปตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) ในโครงการ e-Payment ภาครัฐ และเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ส่วนราชการในการรับคืนเงินงบประมาณจากบุคลากรในสังกัดหรือจากบุคคลภายนอกประเทศไทยเงินเบิกเกินส่งคืน และเงินเหลือจ่ายปีก่อนส่งคืน ให้เป็นไปโดยสะดวก รวดเร็ว และมีความปลอดภัยยิ่งขึ้น ตลอดจนช่วยลดภาระของส่วนราชการในการจัดการเงินสด เช็ค ตราฟ์ และลดช่องทางในการทุจริต นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า ได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ ดังนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน และเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ประกอบด้วย แบบใบแจ้งการชำระเงิน (Pay-in) เบิกเกินส่งคืน ผ่านระบบ KTB Corporate Online บัตรเดบิตผ่านเครื่อง EDC และ QR Code ผ่านเครื่อง EDC ซึ่งได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน และเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลด
แบบปฏิบัติตั้งกล่าวไว้ได้ที่เว็บไซต์กรมปัญญาลักษณ์ www.cgd.go.th
ฝ่ายบริหารฯ ไว้เป็น (๑-๓ ผู้ดูแล) ฝ่ายกฎหมาย

- ก ล ุ ่ ม ก า ร ท ร ี บ
ต ร ី ប ិ ញ ្ញ ៗ

(ນາຄតីរូបរាងភីអិល ឌីវីជីនទី)

กองบัญชี กองบัญชี กองบัญชี กองบัญชี
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๔๗๗ ๗๔๐๗ - ๑๐
โทรสาร ๐ ๒๑๔๗๗ ๗๔๑๑

ขอแสดงความนับถือ

ପ୍ରକାଶ ମନ୍ତ୍ର.

(นางอัญชลี ศรีวิ่งไวพ) ผู้อำนวยการกองบัญชาการครั้งที่ ผู้อำนวยการในตำแหน่งที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี รักษาการในตำแหน่งที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

(ເນັດພະເທົາ ມູງກຣະເຊົ້າ
ລູ້ທີ່ເປັນກາරຄອບຄຸມໃຫຍ້ການ
ການໄດ້ກຳນົດໃຫຍ້ຮັດວຽກ
ຂຶ້ນ ດັບຕິ ແກ້ວມືອງ)

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ ๓๖๗



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กม. ๑๐๔๐

๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๘

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) จำนวน ๑ เล่ม

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพื่อให้การดำเนินการจ่ายเงิน รับเงินและนำเงินส่งคลัง โดยใช้บริการผ่านระบบธนาคาร อินเตอร์เน็ต แบงค์กิ้ง (KTB Corporate Online) สำหรับกู้มภาครัฐ (GFMIS) เป็นไปด้วยความชัดเจน รวดเร็ว และเหมาะสม กับการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้านบัญชีเที่ยวกับ การจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงได้กำหนด แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลด แนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวกนก บำรุงสุขอนันต์)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

ธิบลลักษณ์บัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กสุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑