



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๔

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๕

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินสำหรับโครงการเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำ
และสร้างอนาคตประเทศ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการบริหารโครงการและการใช้จ่ายเงินกู้เพื่อการวางระบบบริหาร
จัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินสำหรับโครงการเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำ
และสร้างอนาคตประเทศ

ตามระเบียบที่อ้างถึง ข้อ ๙ กำหนดให้กรมบัญชีกลางรับฝากเงินไว้ในบัญชีเงินฝาก
กระทรวงการคลัง และจัดทำระบบบัญชีและระบบการเบิกจ่ายเงินสำหรับโครงการ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์
หรือวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเพื่อ
การวางระบบบริหารจัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศ เพื่อให้หน่วยงานเจ้าของโครงการปฏิบัติตามระเบียบ
การเบิกจ่ายเงินของทางราชการและหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนดตามข้อ ๒๐ วรรคสองของ
ระเบียบที่อ้างถึง และกรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS เพื่อให้รองรับการเบิกจ่ายเงิน
สำหรับโครงการดังกล่าว นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสำหรับ
โครงการเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รวมทั้ง
สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการดังกล่าวตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและ
ระบบ GFMS จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินสำหรับโครงการเพื่อการวางระบบบริหาร
จัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศ กรณีบันทึกรายการขอเบิกเงินจ่ายตรงผู้ขาย และกรณีบันทึกรายการ
ขอเบิกเงินจ่ายผ่านส่วนราชการ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑



ศูนย์บริการข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๐ ๖๔๐๐



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๔

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๕

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินสำหรับโครงการเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำ
และสร้างอนาคตประเทศ

กราบเรียน อัยการสูงสุด

อ้างถึง ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการบริหารโครงการและการใช้จ่ายเงินกู้เพื่อการวางระบบบริหาร
จัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินสำหรับโครงการเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำ
และสร้างอนาคตประเทศ

ตามระเบียบที่อ้างถึง ข้อ ๔ กำหนดให้กรมบัญชีกลางรับฝากเงินกู้ไว้ในบัญชีเงินฝาก
กระทรวงการคลัง และจัดทำระบบบัญชีและระบบการเบิกจ่ายเงินสำหรับโครงการ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์
หรือวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเพื่อ
การวางระบบบริหารจัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศ เพื่อให้หน่วยงานเจ้าของโครงการปฏิบัติตามระเบียบ
การเบิกจ่ายเงินของทางราชการและหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนดตามข้อ ๒๐ วรรคสองของ
ระเบียบที่อ้างถึง และกรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS เพื่อให้รองรับการเบิกจ่ายเงิน
สำหรับโครงการดังกล่าว นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสำหรับ
โครงการเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รวมทั้ง
สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการดังกล่าวตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและ
ระบบ GFMS จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินสำหรับโครงการเพื่อการวางระบบบริหาร
จัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศ กรณีบันทึกรายการขอเบิกเงินจ่ายตรงผู้ขาย และกรณีบันทึกรายการ
ขอเบิกเงินจ่ายผ่านส่วนราชการ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

(นางอุไร ร่มโพธิ์เกษ)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง



ศูนย์บริการข้อมูลการธนาคารกลางภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๐ ๖๔๐๐

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินสำหรับโครงการเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศ

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๗/ว ๓๓๗๔ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๕

ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงิน แบ่งออกเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๑. กรณีบันทึกรายการขอเบิกเงินจ่ายตรงผู้ขาย

- (๑) การจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง ประเภททั่วไป
- (๒) การจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง ประเภทการส่งมอบไม่แน่นอน
- (๓) การจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง

๒. กรณีบันทึกรายการขอเบิกเงินจ่ายผ่านส่วนราชการ

- (๑) การจ่ายผ่านส่วนราชการเพื่อจ่ายให้แก่บุคคลภายนอก
- (๒) การจ่ายผ่านส่วนราชการเพื่อจ่ายให้แก่บุคคลภายในหน่วยงาน

๑. กรณีบันทึกรายการขอเบิกเงินจ่ายตรงผู้ขาย

(๑) การจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง ประเภททั่วไป

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี										
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร				
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี			
๑	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง ประเภททั่วไป ๑.๑ เครื่อง GFMS Terminal ๑.๒ GFMS Web Online	ME21N (GCPO) บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี										
๒	ส่วนราชการตรวจรับงาน/สินค้าตาม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย การพัสดุและบันทึกตรวจรับในระบบ ๒.๑ เครื่อง GFMS Terminal ๒.๒ GFMS Web Online	MIGO บร 01	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	5๐๐๐๐๐๐๐๐ 1105010105 12๐๐๐๐๐๐๐๐ 2101010103									

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิก เงินจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ประเภททั่วไป ๓.๑ เครื่อง GFMS Terminal ๓.๒ GFMS Web Online	ZMIRO_KR_TKK ทข 01	เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102						
๔	กรมบัญชีกลางประมวลผลสั่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ				เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		
	และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้ขาย ๔.๑ กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	2101010102 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลัง บัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
	๔.๒ กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 4307010110 21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลัง บัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และระบบจะผลึกส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากรเพื่อรับรู้รายได้ภาษีเงินได้		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	21020401xx 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx

(๒) การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ประเภทการส่งมอบไม่แน่นอน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้างประเภทส่งมอบไม่แน่นอน ๑.๑ เครื่อง GFMS Terminal ๑.๒ GFMS Web Online	ME21N (GZPO) บส 04	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
๒	ส่วนราชการตรวจรับงาน/สินค้าตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยพัสดุ ๒.๑ เครื่อง GFMS Terminal ๒.๒ GFMS Web Online ไม่มีขั้นตอนการบันทึกตรวจรับในระบบ		ไม่บันทึกรายการบัญชี							

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิก เงินจ่ายตรงผู้ขายอ่างใบสิ่งซื้อสั่งจ้าง ประเภทส่งมอบไม่แน่นอน ๓.๑ เครื่อง GFMS Terminal ๓.๒ GFMS Web Online	ZMIRO_KR_TKK ทข 01	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	5๐๐๐๐๐๐๐๐ 1105010105 12๐๐๐๐๐๐๐๐ 2101010102						
๔	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ			เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501			
	และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้ขาย ๔.๑ กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	2101010102 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลัง บัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔.๒ กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และระบบจะผลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากรเพื่อรับรู้รายได้ภาษีเงินได้	เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 4307010110 21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5209010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5209010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010103
			กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน	1101020201	โอนเงินกู้	4308010101	โอนเงินกู้	4308010101	หน่วยงานโอนเงินรายได้	
			เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลัง บัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย		หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง		หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง		ผ่านคืนให้กรมบัญชีกลาง	
			เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5209010110	หน่วยงานโอนเงินรายได้	
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	4307010110	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน	4308010103	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010103	ผ่านคืนให้กรมบัญชีกลาง	
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้		กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน		หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก จากกรมบัญชีกลาง		เครดิต รายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	41010101xx

(๓) การจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑	ส่วนราชการบันทึกรายการ ขอเบิกเงินจ่ายตรงผู้ขาย ไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ๑.๑ เครื่อง GFMS Terminal ๑.๒ GFMS Web Online	ZMIRO_KS_TKK ทข 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	5xxxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxx 2101010102						

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี								
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงินระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ					เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		
	และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ชาย ๒.๑ กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	2101010102 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลัง บัญชีที่ 2 ให้ผู้ชาย	5210010101 1101020201	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101			
๒.๒	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 4307010110 21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลัง บัญชีที่ 2 ให้ผู้ชาย	5210010101 1101020201	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101			
	และระบบจะผลส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากรเพื่อรับรู้รายได้ภาษีเงินได้		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	21020401xx 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก จากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx	

๒ กรณีบันทึกรายการขอเบิกเงินจ่ายผ่านส่วนราชการ

(๑) การจ่ายผ่านส่วนราชการเพื่อจ่ายให้แก่บุคคลภายนอก

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงินจ่ายผ่านส่วนราชการเพื่อจ่ายให้แก่บุคคลภายนอก ๑.๑ เครื่อง GFMS Terminal ๑.๒ GFMS Web Online	ZFB60_KQ_TKK ทข 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	5๐๐๐๐๐๐๐๐ 1105010105 12๐๐๐๐๐๐๐๐ 2101010102						
๒	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติจากการบันทึกการขอเบิกเงินจ่ายผ่านส่วนราชการตามข้อ ๑		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	1102050124 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
๓	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงินระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินกู้) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020605 1102050124	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง ให้ส่วนราชการ	2111020101 4308010105 2116010102 1101020202	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔	ส่วนราชการจ่ายเงินให้แก่บุคคล ภายในหน่วยงาน และบันทึกรายการ ขอจ่ายชำระเงินในระบบ ๔.๑ กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (๑) เครื่อง GFMS Terminal (๒) GFMS Web Online	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินกู้)	2101010102 1101020605						
	๔.๒ กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (๑) เครื่อง GFMS Terminal (๒) GFMS Web Online	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินกู้) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 1101020605 21020401xx						
	และระบบจะผลส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากรเพื่อ รับรู้รายได้ภาษีเงินได้		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	21020401xx 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx

(๒) การจ่ายผ่านส่วนราชการเพื่อจ่ายให้แก่บุคคลภายในหน่วยงาน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิก เงินจ่ายผ่านส่วนราชการเพื่อจ่าย ให้แก่บุคคลภายในหน่วยงาน ๑.๑ เครื่อง GFMS Terminal ๑.๒ GFMS Web Online	ZFB60_KQ_TKK แบบ ทข 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ ลูกหนี้เงินยืมนอกระบบประมาณ เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	5๐๐๐๐๐๐๐๐ 1105010105 12๐๐๐๐๐๐๐๐ 1102010102 2102040102						
๒	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกรายการขอเบิกเงิน จ่ายผ่านส่วนราชการตามข้อ ๑		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	1102050124 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	10110 10101		
๓	กรมบัญชีกลางประมาณผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ				เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	10105 20501		
	และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของส่วนราชการ		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินกู้) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020605 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202				

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔	ส่วนราชการจ่ายเงินให้แก่บุคคล ภายในหน่วยงาน และบันทึกรายการ ขอจ่ายชำระหนี้ในระบบไม่มีภาษี									
๔.๑	เครื่อง GFMS Terminal	ZF_53_PM/	เดบิต ใบสำคัญค่าง่าย	2102040102						
๔.๒	GFMS Web Online	แบบ ขจ 05	เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินกู้)	1101020605						