

สัญญาเช่าการเงิน

- ด้านผู้เช่า

ก. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินงบประมาณ

- ๑ การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน (หน้า ๒-๑)
- ๒ การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๒-๒)
- ๓ การจ่ายชำระหนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย (หน้า ๒-๔)
- ๔ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๒-๑๐)
- ๕ การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๒-๑๑)
- ๖ การจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ (ถ้ามี) (หน้า ๒-๑๒)
- ๗ การส่งคืนสินทรัพย์จากการเช่าทางการเงิน (หน้า ๒-๑๔)

ก. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินงบประมาณ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
๑	การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า การเงิน ณ วันที่ผู้เช่าสามารถใช้สิทธิตามสัญญาเช่า ในสินทรัพย์ที่เช่า ซึ่งคือวันรับรู้รายการเริ่มแรก ตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่ายของสินทรัพย์ที่เช่า ตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต	บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	12xxxxxxx 2108010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
๒.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอangsไปสั่งซื้อสิ่งจ้าง					
(๑)	ส่วนราชการบันทึกไปสั่งซื้อสิ่งจ้าง เพื่อจ่ายเงินมัดจำ	ME21N บส 01		ไม่บันทึกรายการบัญชี		
(๒)	ระบบกำหนดให้บันทึกตรวจรับงาน	MIGO บร 01	เดบิต	บัญชีพัทลสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx102	
			เครดิต	บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	2101010103	
(๓)	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงิน อangsไปสั่งซื้อสิ่งจ้างเพื่อจ่ายเงินมัดจำ	ZMIRO_KA ขบ 01	เดบิต	บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	2101010103	
			เครดิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า		เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	43070101xx	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน
						เครดิต
						บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย
						52090101xx
						1101020201
(๕)	ส่วนราชการบันทึกล้างพัทลสินทรัพย์ และรับรู้เงินมัดจำเป็นลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต	บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129	
			เครดิต	บัญชีพัทลสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx102	
	พร้อมทั้งบันทึกจับคู่หักล้างบัญชีพัทลสินทรัพย์ ตามข้อ (๒) และ (๕)	F-04 JJ		ไม่บันทึกรายการบัญชี		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
๒.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง						
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KC ขบ 02	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	1102050129 2101010102			
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201	
๒.๓	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ						
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZFB60_KE ขบ 02	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	1102050129 2101010102 1102050124 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102	
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๓)	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2101010102 1101020603		
๓	การจ่ายชำระหนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย					
๓.๑	กรณีนำเงินมัดจำจากการเช่าจ่ายชำระค่าเช่า					
(๑)	เมื่อนำเงินมัดจำจากการเช่าตามข้อ ๒ จ่ายชำระ ค่าเช่า ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ และ รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย(ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ที่ลดลง	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าทางการเงิน บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030203 5201030101 2108010101 1102050129		
๓.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอ่างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เพื่อจ่ายค่าเช่า	ME21N บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	ส่วนราชการตรวจรับในแต่ละงวดงาน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย การพัสดุและบันทึกตรวจรับงานในระบบ	MIGO บร 01	เดบิต บัญชีพัสดุทรัพย์สิน (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	12xxxxx102 2101010103		
(๓)	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงิน อ่างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	ZMIRO_KA ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท		
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า (๔.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต	บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน		
			เครดิต	บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย		1101020201		
(๔.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย			เดบิต	บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน		
			เครดิต	บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	1101020201	
และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร			เดบิต	บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน		
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน		4308010103		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
						กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
(๕)	บันทึกล้างพัทสินทรัพย์ตามข้อ (๒) เพื่อรับรู้ ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย(ถ้ามี) ส่วน ที่เหลือคือหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ที่ลดลง	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต	บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าทางการเงิน บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีพัทสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	5104030203 5201030101 2108010101 12xxxxx102		
	บันทึกจับคู่หักล้างบัญชีพัทสินทรัพย์ ตามข้อ (๒) และข้อ (๕)	F-04 JJ		ไม่บันทึกรายการบัญชี			
๓.๓	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าไม่อ้างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง						
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KC ขบ 02	เดบิต	บัญชีพัทสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101010102		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง				
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท			
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า (๒.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx	
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	43070101xx	เครดิต	บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน ให้หน่วยงาน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย		1101020201
			เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-		52090101xx
(๒.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	43070101xx	เครดิต	บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน ให้หน่วยงาน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	1101020201	
			เดบิต	บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx	
			เดบิต	บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx	
และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	43070101xx	เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	4308010103	
			เดบิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	43070101xx	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
(๓)	การบันทึกล้างพัสดุพัสดุตามข้อ (๑) เพื่อรับรู้ ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย(ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ที่ลดลง	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต	บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย	5104030203	กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103
				บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าทางการเงิน	5201030101		41010101xx
	บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน		เดบิต	บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	2108010101		
	ส่วนที่เหลือคือ หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ที่ลดลง		เครดิต	บัญชีพัสดุพัสดุ (ระบุประเภท)	12xxxxx102		
	บันทึกจับคู่หักล้างบัญชีพัสดุพัสดุ ตามข้อ (๑) และข้อ (๓)	F-04 JJ		ไม่บันทึกรายการบัญชี			
๓.๔	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ						
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZFB60_KE ขบ 02	เดบิต	บัญชีพัสดุพัสดุ (ระบุประเภท)	12xxxxx102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx
			เครดิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102		
			เดบิต	บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124		
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	43070101xx		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
			เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	1101020202
(๓)	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102		
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603		
(๓.๑)	กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102		
(๓.๒)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102		
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603		
			บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx		
	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน	
			หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010103
					กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
(๔)	บันทึกกลางพัสดุพัสดุตามข้อ (๑) เพื่อรับรู้ ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย(ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ที่ลดลง บันทึกจับคู่หักกลางบัญชีพัสดุพัสดุ ตามข้อ (๑) และข้อ (๔)	ZGL_JV บข 01 (JV) F-04 JJ	เดบิต	บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าทางการเงิน บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีพัสดุพัสดุ (ระบุประเภท)	5104030203 5201030101 2108010101 12xxxxx102	กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
๔ ๔.๑	การปรับปรุงรายการบัญชี เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้คำนวณค่าเสื่อมราคา ด้วยวิธีเส้นตรง และบันทึกรายการบัญชี	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต	บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่า ทางการเงิน	51050101xx 12xxxxxxxx		
๔.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้รับรู้ดอกเบี้ยจ่าย ที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงิน ผู้ให้เช่า เป็นดอกเบี้ยค้างจ่าย	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต	บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย	5201030101 2102020102		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๓	เมื่อขึ้นปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีดอกเบียค้ำจ่าย เครดิต บัญชีดอกเบียจ่ายจากสัญญาเช่า ทางการเงิน	2102020102 5201030101		
๕ ๕.๑	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืนจาก ผู้ให้เช่า และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน และบันทึกล้างลูกหนี้เงินมัดจำ	ZRP_RA นส 01 ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายผลกส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1101010101 4206010199 5104030218 1102050129		
๕.๒	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) บัญชีเช็คฝากการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010103
๕.๓	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R1 นส 02-1	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
๕.๔	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010113 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต บัญชีเช็คฝากการเรียกเก็บ	11010203xx 1101010114

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๖	การจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ (ถ้ามี)					
๖.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เข้าอ่างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าให้ส่วนราชการบันทึก ใบสั่งซื้อสั่งจ้างเพื่อจ่ายค่าประกันมูลค่าคงเหลือ	ME21N บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	ระบบกำหนดให้บันทึกตรวจรับงาน	MIGO บร 01	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	12xxxxx102 2101010103		
(๓)	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงิน อ่างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	ZMIRO_KA ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า		เดบิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
๖.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เข้าไม่อ่างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าให้ส่วนราชการบันทึก รายการขอเบิกเงินเพื่อจ่ายค่าประกัน มูลค่าคงเหลือ	ZFB60_KC ขบ 02	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101010102		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสิ่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201	
๖.๓	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ						
(๑)	เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าให้ส่วนราชการบันทึก รายการขอเบิกเงินเพื่อจ่ายค่าประกัน มูลค่าคงเหลือ และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZFB60_KE ขบ 02	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101010102			
			เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102	
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสิ่งจ่ายเงิน 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			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๗	การส่งคืนสินทรัพย์จากการเช่าทางการเงิน					
๗.๑	บันทึกล้างบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินกับ บัญชีพักสินทรัพย์ในข้อ ๖ ตามมูลค่าเงินประกัน ที่ต้องจ่าย	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	2108010101 12xxxxx102		
๗.๒	การบันทึกจับคู่หักล้างบัญชีพักสินทรัพย์ ตามข้อ ๖ และข้อ ๗.๑	F-04 JJ	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
๗.๓	บันทึกส่งคืนสินทรัพย์ตามมูลค่าสินทรัพย์ และค่าเสื่อมราคาสะสม ผลต่างให้ล้างกับบัญชี หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	12xxxxxxxx 2108010101 12xxxxxxxx		

ข. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

- ๑ การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน (หน้า ๒-๑๕)
- ๒ การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๒-๑๕)
- ๓ การจ่ายชำระหนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย (หน้า ๒-๑๘)
- ๔ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๒-๒๕)
- ๕ การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๒-๒๕)
- ๖ การจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ (ถ้ามี) (หน้า ๒-๒๘)
- ๗ การส่งคืนสินทรัพย์จากการเช่าทางการเงิน (หน้า ๒-๓๐)

ข. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า การเงิน ณ วันที่ผู้เช่าสามารถใช้สิทธิตามสัญญาเช่า ในสินทรัพย์ที่เช่า ซึ่งคือวันรับรู้รายการเริ่มแรก ตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่ายของสินทรัพย์ที่เช่า ตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	12xxxxxxx 2108010101		
๒ ๒.๑ (๑)	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอั้งใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง เพื่อจ่ายเงินมัดจำ	ME21N บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท		
(๒)	ระบบกำหนดให้บันทึกตรวจรับงาน	MIGO	เดบิต	บัญชีพัทลสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx102			
		บร 01	เครดิต	บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	2101010103			
(๓)	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงิน อ้างอิงสั่งซื้อสิ่งจ้าง และระบบปรับลดเงินฝากคลัง	ZMIRO_KG	เดบิต	บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	2101010103			
		ขบ 01	เครดิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102			
			เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต	บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			เครดิต	บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	4308010105
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า		เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101		กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน	
						เครดิต	บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	1101020201
(๕)	ส่วนราชการบันทึกถังพัทลสินทรัพย์ และรับรู้เงินมัดจำเป็นลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV	เดบิต	บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129			
		บข 01 (JV)	เครดิต	บัญชีพัทลสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx102			
๒.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าไม่อ้างอิงสั่งซื้อสิ่งจ้าง							
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KH	เดบิต	บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129			
		ขบ 03	เครดิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท		
(๒)	และระบบปรับลดเงินฝากคลัง กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า		เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต	บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			เครดิต	บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	4308010105
			เดบิต	บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน		
						เครดิต	บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	1101020201
๒.๓	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ							
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KI XB 03	เดบิต	บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129			
			เครดิต	บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102			
	และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต	บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน		
						เครดิต	บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
	พร้อมทั้งปรับลดเงินฝากคลัง		เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต	บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			เครดิต	บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	4308010105

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน 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		
๓	การจ่ายชำระหนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย					
๓.๑	กรณีนำเงินมัดจำจากการเช่าจ่ายชำระค่าเช่า					
(๑)	เมื่อนำเงินมัดจำจากการเช่าตามข้อ ๒ จ่ายชำระ ค่าเช่า ให้บันทึกล้างบัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ และ รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย(ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ที่ลดลง	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าทางการเงิน บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030203 5201030101 2108010101 1102050129		
๓.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์					
(๑)	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เพื่อจ่ายค่าเช่า	ME21N บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	ส่วนราชการตรวจรับในแต่ละงวดงาน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย การพัสดุและบันทึกตรวจรับงานในระบบ	MIGO บร 01	เดบิต บัญชีพัสดุทรัพย์สิน (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	12xxxxx102 2101010103		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท		
(๓)	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงิน อ้างใบสั่งซื้อส่งจ้าง และระบบปรับลดเงินฝากคลัง	ZMIRO_KG ขบ 01	เดบิต	บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	2101010103			
			เครดิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102			
			เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต	บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			เครดิต	บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	4308010105
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า (๔.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน		
			เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101	เครดิต	บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	1101020201
(๔.๒)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน		
			เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101	เครดิต	บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	1101020201
			บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx				

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และระบบหลักสภากาชาดที่ ก. ๓ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	5210010101 4308010103
(๕)	บันทึกล้างพัทสินทรัพย์ตามข้อ (๒) เพื่อรับรู้ ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย(ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือนี่สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ที่ลดลง	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าทางการเงิน บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีพัทสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	5104030203 5201030101 2108010101 12xxxxx102	กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
	บันทึกจับคู่หักล้างบัญชีพัทสินทรัพย์ ตามข้อ (๒) และข้อ (๕)	F-04 JJ	ไม่บันทึกรายการบัญชี			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
๓.๓	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง						
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน และระบบปรับลดเงินฝากคลัง	ZFB60_KH ขบ 03	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101010102			
			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101	
			เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	4308010105	
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า						
(๒.๑)	กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201	
(๒.๒)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 4308010101 21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และระบบผลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	5210010101 4308010103
					กรมสรรพากร	
					เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง	5210010103
					เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	41010101xx
(๓)	บันทึกล้างพัทสินทรัพย์ตามข้อ (๑) เพื่อรับรู้ ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย(ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ที่ลดลง	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าทางการเงิน บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีพัทสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	5104030203 5201030101 2108010101 12xxxxx102		
	บันทึกจับคู่หักล้างบัญชีพัทสินทรัพย์ ตามข้อ (๑) และข้อ (๓)	F-04 JJ	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
๓.๔	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KI ขบ 03	เดบิต บัญชีพัทสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101010102		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
	และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101	
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102	
	พร้อมทั้งปรับลดเงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101	
			เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	4308010105	
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102	
			เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	1101020202	
(๓)	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน						
	(๓.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102			
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604			
	(๓.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102			
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604			
			บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และระบบหลักสภากาชาดที่ ก ง่าย ให้กรมสรรพากร		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	5210010101 4308010103
					กรมสรรพากร	
					เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
(๔)	บันทึกกลางพัสดุภัณฑ์ตามข้อ (๑) เพื่อรับรู้ ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย(ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือนำเงินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ที่ลดลง	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าทางการเงิน บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีพัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท)	5104030203 5201030101 2108010101 12xxxxx102		
	บันทึกจับคู่หักล้างบัญชีพัสดุภัณฑ์ ตามข้อ (๑) และข้อ (๔)	F-04 JJ	ไม่บันทึกรายการบัญชี			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔ ๔.๑	การปรับปรุงรายการบัญชี เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้คำนวณค่าเสื่อมราคา ด้วยวิธีเส้นตรง และบันทึกรายการบัญชี	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่า ทางการเงิน	51050101xx 12xxxxxxxx		
๔.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้รับรู้ดอกเบี้ยจ่าย ที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงิน ผู้ให้เช่า เป็นดอกเบี้ยค้างจ่าย	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย	5201030101 2102020102		
๔.๓	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย เครดิต บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่า ทางการเงิน	2102020102 5201030101		
๕ ๕.๑ (๑)	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า กรณีรับคืนเพื่อส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืนจาก ผู้ให้เช่า และส่งเป็นรายได้แผ่นดิน และบันทึกล้างลูกหนี้เงินมัดจำ	ZRP_RA นส 01 ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1101010101 4206010199 5104030218 1102050129		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท		
(๒)	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	5210010103	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (กรณีส่งเป็นเงินสด)	11010203xx
			เครดิต	บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด)	1101010112		บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค)	1101010114
				บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	1101010113	เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	4308010103
(๓)	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R1 นส 02-1	เดบิต	บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112			
			เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ	1101010101			
(๔)	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต	บัญชีพักรอ Clearing	1101010113	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด	11010203xx
			เครดิต	บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112	เครดิต	บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	1101010114
๕.๒	กรณีรับคืนเพื่อฝากคลัง							
(๑)	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าค้ำ จากผู้ให้เช่า และฝากคลัง	ZRP_RB นส 01	เดบิต	บัญชีเงินสดในมือ	1101010101			
			เครดิต	บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199			
	และบันทึกล้างลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต	บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199			
			เครดิต	บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท		
(๒)	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "เงินฝากคลัง" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5210010102	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (กรณีส่งเป็นเงินสด)	11010203xx
			เครดิต	บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด)	1101010112		บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค)	1101010114
				บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	1101010113			
						เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	4308010102
(๓)	บันทึกการนำส่งในระบบ เฉพาะกรณีบันทึกผ่าน GFMS Terminal ให้บันทึกปรับเพิ่ม เงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพัก)	ZRP_R2 นส 02-1	เดบิต	บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112			
			เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ	1101010101			
		ZRP_RX	เดบิต	บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501			
			เครดิต	บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101			
(๔)	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต	บัญชีพักรอ Clearing	1101010113	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด	11010203xx
			เครดิต	บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112		บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	1101010114
(๕)	เมื่อกระทบยอดเงินที่นำส่งธนาคารได้ ระบบจะผ่านรายการและปรับเพิ่ม เงินฝากคลัง		เดบิต	บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	4308010105		บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
๖	การจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ (ถ้ามี)						
๖.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์						
(๑)	เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าให้ส่วนราชการบันทึกใบส่งชื่อส่งจ้างเพื่อจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ	ME21N/ บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี				
(๒)	ระบบกำหนดให้บันทึกตรวจรับงาน	MIGO บร 01	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx102			
			เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	2101010103			
(๓)	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZMIRO_KG	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	2101010103			
	อสังหาริมทรัพย์	ขบ 01	เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102			
	และระบบปรับลดเงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101	
			เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	4308010105	
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101	
	เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน		
			จากกรมบัญชีกลาง		เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020201	
					จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒		
					ให้ผู้ขาย		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท		
๖.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	ZFB60_KH ขบ 03	เดบิต	บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx102			
(๑)	เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าให้ส่วนราชการบันทึก รายการขอเบิกเงินเพื่อจ่ายค่าประกัน มูลค่าคงเหลือ		เครดิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102			
	และระบบปรับลดเงินฝากคลัง		เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต	บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			เครดิต	บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า		เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน	5210010101
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101	เครดิต	บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	1101020201
๖.๓	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ	ZFB60_KI ขบ 03	เดบิต	บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx102			
(๑)	เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าให้ส่วนราชการบันทึก รายการขอเบิกเงินเพื่อจ่ายค่าประกัน มูลค่าคงเหลือ		เครดิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102			
	และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต	บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน	5210010101
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101	เครดิต	บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท		
(๒)	พร้อมทั้งปรับลดเงินฝากคลัง กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ		เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต	บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			เครดิต	บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	4308010105
			เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604	เดบิต	บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
			เครดิต	บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต	บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	1101020202
(๓)	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604
๗	การส่งคืนสินทรัพย์จากการเช่าทางการเงิน							
๗.๑	บันทึกล้างบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินกับ บัญชีพักสินทรัพย์ในข้อ ๖ ตามมูลค่าเงินประกัน ที่ต้องจ่าย	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต	บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	2108010101	เครดิต	บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx102
๗.๒	การบันทึกหักล้างบัญชีพักสินทรัพย์ ตามข้อ ๖ กับข้อ ๗.๑	F-04 JJ		ไม่บันทึกรายการบัญชี				
๗.๓	บันทึกส่งคืนสินทรัพย์ตามมูลค่าสินทรัพย์ และ ค่าเสื่อมราคาสะสม ผลต่างให้ล้างกับบัญชี หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	12xxxxxxxx	เดบิต	บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	2108010101
			เครดิต	บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	12xxxxxxxx			

ค. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝากรณาการพาณิชย์

- ๑ การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน (หน้า ๒-๓๑)
- ๒ การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๒-๓๑)
- ๓ การการจ่ายชำระหนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย (หน้า ๒-๓๒)
- ๔ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๒-๓๔)
- ๕ การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๒-๓๔)
- ๖ การจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ (ถ้ามี) (หน้า ๒-๓๖)
- ๗ การส่งคืนสินทรัพย์จากการเช่าทางการเงิน (หน้า ๒-๓๗)

ค. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝากรณาการพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า การเงิน ณ วันที่ผู้เช่าสามารถใช้สิทธิตามสัญญาเช่า ในสินทรัพย์ที่เช่า ซึ่งคือวันรับรู้รายการเริ่มแรก ตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่ายของสินทรัพย์ที่เช่า ตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	12xxxxxxx 2108010101		
๒ ๑.๑	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	1102050129 2101020199		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑.๒	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx		
๓	การจ่ายชำระหนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย					
๓.๑	กรณีนำเงินมัดจำจากการเช่าจ่ายชำระค่าเช่า					
(๑)	เมื่อนำเงินมัดจำจากการเช่าตามข้อ ๒ จ่ายชำระค่าเช่า ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ และรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย(ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินที่ลดลง	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าทางการเงิน บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030203 5201030101 2108010101 1102050129		
๓.๒	กรณีจ่ายชำระค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกแต่ละงวด	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101020199		
(๒)	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า (๒.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒.๒)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP	เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	2101020199	
		บข 01 (PP)	เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ หรือ	1101010101	
				บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ	1101030199	
				บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	11010301xx	
ให้รับรู้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่นำส่ง กรมสรรพากรเองเป็นเงินรับฝากอื่น	ZGL_JV	เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	2101020199		
	บข 01 (JV)	เครดิต	บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199		
และเมื่อนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร	ZF_02_PP	เดบิต	บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199		
	บข 01 (PP)	เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
(๓)	บันทึกล้างพัสดุเพื่อรับรู้ดอกเบี้ยจ่าย โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงในการคำนวณ และค่าเบี้ยประกันภัย(ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินที่ลดลง	ZGL_JV	เดบิต	บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย	5104030203	
		บข 01 (JV)		บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าทางการเงิน	5201030101	
				บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	2108010101	
			เครดิต	บัญชีพัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท)	12xxxxx102	
บันทึกจับคู่หักล้างบัญชีพัสดุภัณฑ์ ตามข้อ (๑) และข้อ (๓)	F-04		ไม่บันทึกรายการบัญชี			
	JJ					

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	การปรับปรุงรายการบัญชี	ZGL_JV	เดบิต	บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	51050101xx	
๔.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้คำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรง และบันทึกรายการบัญชี	บช 01 (JV)		ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน		
			เครดิต	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	12xxxxxxxx	
๔.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินผู้ให้เช่า เป็นดอกเบี้ยค้างจ่าย	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต	บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าทางการเงิน	5201030101	
			เครดิต	บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย	2102020102	
๔.๓	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต	บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย	2102020102	
			เครดิต	บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าทางการเงิน	5201030101	
๕	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า					
๕.๑	กรณีรับคืนเพื่อส่งเป็นรายได้แผ่นดิน					
(๑)	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืนจากผู้ให้เช่า และส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต	บัญชีเงินสดในมือ	1101010101	
			เครดิต	บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	4206010199	
	และบันทึกหักลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	5104030218	
			เครดิต	บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
(๒)	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	5210010103	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (กรณีส่งเป็นเงินสด)	11010203xx	
			เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด)	1101010112	บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค)	1101010114	
			บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	1101010113	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	4308010103	
(๓)	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R1 นส 02-1	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112			
			เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101			
(๔)	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing	1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด	11010203xx	
			เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112	เครดิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	1101010114	
๕.๒	กรณีรับคืนเพื่อฝากธนาคารพาณิชย์						
(๑)	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเข้าคืน จากผู้ให้เช่า เพื่อฝากธนาคารพาณิชย์	ZRP_RE บข 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101			
			เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129			
(๒)	เมื่อนำเงินฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บข 01 (JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	1101030199 11010301xx			
			เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๖	การจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ (ถ้ามี)					
๖.๑	เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าและได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกให้ส่วนราชการบันทึกรายการเพื่อจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101020199		
๖.๒	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า					
	(๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx		
	(๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx		
	ให้รับรู้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่นำส่งกรมสรรพากรเองเป็นเงินรับฝากอื่น	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2101020199 2111020199		
	และเมื่อนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้กรมสรรพากร	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	2111020199 1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๗	การส่งคืนสินทรัพย์จากการเช่าทางการเงิน					
๗.๑	บันทึกกลางบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินกับ บัญชีพักสินทรัพย์ในข้อ ๖ (๖.๑) ตามมูลค่า เงินประกันที่ต้องจ่าย	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	2108010101 12xxxxx102		
	บันทึกจับคู่หักล้างบัญชีพักสินทรัพย์ ตามข้อ ๖ กับข้อ ๗.๑	F-04 JJ	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
๗.๒	บันทึกส่งคืนสินทรัพย์ตามมูลค่าสินทรัพย์และ ค่าเสื่อมราคาสะสม ผลต่างให้ล้างกับบัญชี หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	12xxxxxxxx 2108010101 1205xxxxxx		

- ด้านผู้ให้เช่า

ก. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้แผ่นดิน

๑ วันส่งมอบสินทรัพย์ (หน้า ๒-๓๘)

๒ การรับเงินค่าเช่าในแต่ละงวด (หน้า ๒-๓๘)

๓ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๒-๓๙)

๔ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า (หน้า ๒-๔๐)

ก. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้แผ่นดิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	วันส่งมอบสินทรัพย์					
๑.๑	การบันทึกค่าสินทรัพย์ด้วยราคาทุนโดย การตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัวในระบบ	ABAVN AA	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx103 52030101xx		
	บันทึกบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ด้วยมูลค่าเงินลงทุนขั้นต้นตามสัญญาเช่าการเงิน และรายได้รอการรับรู้ด้วยมูลค่ารายได้ดอกเบี้ย พร้อมทั้งบันทึกค่าจำหน่ายสินทรัพย์	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน รอการรับรู้	1102050119 12xxxxx101 2109010102		
๒	การรับเงินค่าเช่าในแต่ละงวด					
๒.๑	บันทึกการรับเงินค่าเช่าตามสัญญาเช่า	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น	1101010101 42020201xx 4203010199		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
๒.๒	บันทึกรายการล้างบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่า การเงิน ล้างบัญชีรายได้รอการรับรู้ และ รับรู้รายได้ดอกเบี้ยด้วยมูลค่าดอกเบี้ยจากการ คำนวณดอกเบี้ยรับในแต่ละงวด	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต	บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าทางการเงินรอการรับรู้	2109010102		
				บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	510403218		
			เครดิต	บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	110205119		
๒.๓	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	5210010103	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด กรณีส่งเป็นเงินสด)
			เครดิต	บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด)	1101010112		บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ
				บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	1101010113		(กรณีส่งเป็นเช็ค)
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-			4308010103
				กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน			
๒.๔	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R1 นส 02-1	เดบิต	บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
๒.๕	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต	บัญชีพักรอ Clearing	1101010113	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด
			เครดิต	บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112		1101010114
						เครดิต	บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี						
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงบัญชี เพื่อรับรู้รายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้ รับเงินเป็นรายได้ค้างรับ	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต	บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก	1102050107		
			เครดิต	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น	4203010199		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
๓.๒	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้ส่วนราชการ กลับรายการบัญชีรายได้ค้างรับตามข้อ ๓.๑	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น	4203010199		
			เครดิต	บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก	1102050107		
๔	วันสิ้นสุดสัญญาเช่า						
๔.๑	การรับเงินชดเชยจากผู้เช่า						
(๑)	บันทึกรับเงินชดเชยจากผู้เช่าด้วยผลต่าง ระหว่างมูลค่าคงเหลือที่ได้รับการประกัน กับมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์	ZRP_RA นส 01	เดบิต	บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
			เครดิต	บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	42020201xx		
(๒)	บันทึกรายการล้างบัญชีลูกหนี้ ตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	5104030218		
			เครดิต	บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	1102050119		
(๓)	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	5210010103	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด กรณีส่งเป็นเงินสด)
			เครดิต	บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด)	1101010112		บัญชีเช็คฝากการเรียกเก็บ
				บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	1101010113		(กรณีส่งเป็นเช็ค)
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-		เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-
							กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน
(๔)	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R1 นส 02-1	เดบิต	บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๕)	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing	1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด	11010203xx
			เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112		เครดิต บัญชีเช็คฝากการเรียกเก็บ
๔.๒	การรับคืนสินทรัพย์					
(๑)	วันที่รับคืนสินทรัพย์ด้วยมูลค่าคงเหลือ	ZGL_JV	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx102		
		บช 01 (JV)	เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	1102050119		
(๒)	วันที่รับรู้สินทรัพย์ (๑) การสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
		สท01				
(๒)	การล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ รายตัว	F-04	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx101		
		AA	เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx102		
(๓)	กรณีมีผลต่างระหว่างมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ ให้วันที่รับรู้คู่กับบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ทางการเงิน					
		ZGL_JV	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น	5212010199		
(๑)	กรณีมีผลขาดทุนจากการให้เช่าสินทรัพย์	บช 01 (JV)	เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	1102050119		
(๒)	กรณีมีผลกำไรจากการให้เช่าสินทรัพย์	ZGL_JV	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	1102050119		
		บช 01 (JV)	เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	42020201xx		

ข. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง

- ๑ การรับเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๒-๔๒)
- ๒ วันส่งมอบสินทรัพย์ (หน้า ๒-๔๓)
- ๓ การรับเงินค่าเช่า (หน้า ๒-๔๔)
- ๔ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๒-๔๕)
- ๕ การจ่ายคืนเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๒-๔๕)
- ๖ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า (หน้า ๒-๔๗)

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			
			เดบิต	บัญชีพักรอ Clearing	1101010113			
			เครดิต	บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112			
๑.๕	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต	บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต	บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	1101010114
๑.๕	เมื่อกระทบยอดเงินที่นำส่งธนาคารได้ ระบบจะผ่านรายการและปรับเพิ่มเงินฝากคลัง		เดบิต	บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	5210010105
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	4308010105	เครดิต	บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
๒	วันส่งมอบสินทรัพย์							
๒.๑	บันทึกล้างสินทรัพย์ด้วยราคาทุนโดย การตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัวในระบบ	ABAVN AA	เดบิต	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต	12xxxxx103 52030101xx 12xxxxx101			
๒.๑	บันทึกรับรู้ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ด้วยมูลค่าเงินลงทุนขั้นต้นตามสัญญาเช่าการเงิน และรายได้รอการรับรู้ด้วยมูลค่ารายได้ดอกเบี้ย พร้อมทั้งบันทึกล้างค่าจำหน่ายสินทรัพย์	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต	บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	1102050119			
			เครดิต	บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน รอการรับรู้	12xxxxx101 2109010102			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓	การรับเงินค่าเช่า					
๓.๑	เมื่อได้รับเงินเป็นเงินนอกงบประมาณ เพื่อฝากคลัง	ZRP_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น	1101010101 43010301xx 4303010199		
๓.๒	บันทึกรายการล้างบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่า การเงิน ล้างบัญชีรายได้รอการรับรู้ และรับรู้รายได้ดอกเบี้ยด้วยมูลค่าดอกเบี้ย จากการคำนวณดอกเบี้ยรับในแต่ละงวด	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าทางการเงินรอการรับรู้ บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	2109010102 43010301xx 1102050119		
๓.๓	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
๓.๕	บันทึกการนำส่งในระบบ เฉพาะกรณีบันทึกผ่าน GFMS Terminal ให้บันทึกปรับเพิ่ม เงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพัก)	ZRP_R2 นส 02-1 ZRP_RX	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	1101010112 1101010101 1101020501 2111020101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓.๖	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010113 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	11010203xx 1101010114
๓.๗	เมื่อกระทบยอดเงินที่นำส่งธนาคารได้ ระบบจะผ่านรายการและปรับเพิ่ม เงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101
๔	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๔.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงบัญชี เพื่อรับรู้รายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้ รับเงินเป็นรายได้ค้างรับ	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น	1102050107 4303010199		
๔.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้ส่วนราชการ กลับรายการบัญชีรายได้ค้างรับตามข้อ ๔.๑	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก	4303010199 1102050107		
๕	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
๕.๑	กรณีจ่ายตรงผู้เช่าไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง					
(๑)	เมื่อครบกำหนดคืนเงินมัดจำ ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน และระบบปรับลดเงินฝากคลัง	ZFB60_KH ขบ 03	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	2111020199 2101010102 5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้เช่า		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201	
๕.๒	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ						
(๑)	เมื่อครบกำหนดคืนเงินมัดจำ ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZFB60_KI خب 03	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2111020199 2101010102			
	พร้อมทั้งปรับลดเงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	1102050124 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102	
			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
(๓)	ส่วนราชการจ่ายเงินคืนผู้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2101010102 1101020604			
๖	วันสิ้นสุดสัญญาเช่า						
๖.๑	การรับเงินชดเชยจากผู้เช่า						
(๑)	บันทึกรับเงินชดเชยจากผู้เช่าด้วยผลต่าง ระหว่างมูลค่าคงเหลือที่ได้รับการประกัน กับมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์	ZRP_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101010101 43010301xx			
(๒)	บันทึกรายการล้างบัญชีลูกหนี้ ตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	43010301xx 1102050119			
(๓)	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) บัญชีเช็คฝากการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010102	
(๔)	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R2 นส 02-1	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๕)	เฉพาะกรณีบันทึกผ่าน GFMS Terminal ให้บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพัก)	ZRP_RX	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501		
	เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล		2111020101			
(๕)	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing	1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด	11010203xx
			เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112		
(๖)	เมื่อกระทบยอดเงินที่นำส่งธนาคารได้ ระบบจะผ่านรายการและปรับเพิ่มเงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	5210010105
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	4308010105		
๖.๒	การรับคืนสินทรัพย์					
(๑)	บันทึกรับคืนสินทรัพย์ด้วยมูลค่าคงเหลือ	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx102		
			เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	1102050119		
(๒)	บันทึกปรับสินทรัพย์ (๑) การสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01 สท01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
			F-04 AA	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)		
(๒)	การล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว			เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx101	
			เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx102		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๓)	กรณีมีผลต่างระหว่างมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ ให้บันทึกรับรู้คู่กับบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ทางการเงิน					
(๑)	กรณีมีผลขาดทุนจากการให้เช่าสินทรัพย์	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	5212010199 1102050119		
(๒)	กรณีมีผลกำไรจากการให้เช่าสินทรัพย์	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050119 43010301xx		

ค. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นเงินนอกงบประมาณฝากรณาการพาณิชย์

- ๑ การรับเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๒-๕๐)
- ๒ วันส่งมอบสินทรัพย์ (หน้า ๒-๕๐)
- ๓ การรับเงินค่าเช่า (หน้า ๒-๕๑)
- ๔ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๒-๕๑)
- ๕ การจ่ายคืนเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๒-๕๒)
- ๖ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า (หน้า ๒-๕๒)

ค. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นเงินนอกงบประมาณฝากรณาการพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับเงินมัดจำจากการเช่า เพื่อฝากรณาการพาณิชย์					
๑.๑	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่า จากผู้เช่า และฝากรณาการพาณิชย์	ZRP_RE บช 01(RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
			เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199		
๑.๒	เมื่อนำเงินฝากรณาการพาณิชย์	ZGL_JR บช 01(JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	1101030199 11010301xx		
			เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
๒	วันส่งมอบสินทรัพย์					
๒.๑	บันทึกล้างสินทรัพย์ด้วยราคาทุนโดย การตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัวในระบบ	ABAVN AA	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx103 52030101xx		
			เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	บันทึกบัญชีตามสัญญาเช่าการเงิน ด้วยมูลค่าเงินลงทุนขั้นต้นตามสัญญาเช่าการเงิน และรายได้รอการรับรู้ด้วยมูลค่ารายได้ดอกเบี้ย พร้อมทั้งบันทึกค่าจำหน่ายสินทรัพย์	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน รอการรับรู้	1102050119 12xxxxx101 2109010102		
๓	การรับเงินค่าเช่า					
๓.๑	เมื่อได้รับเงินเป็นเงินนอกงบประมาณ เพื่อฝากธนาคารพาณิชย์	ZRP_RE บข 01(RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	1101010101 1102050119		
๓.๒	เมื่อนำเงินฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บข 01(JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx 1101010101		
๓.๓	บันทึกรายการล้างบัญชีรายได้รอการรับรู้ และ รับรู้รายได้ดอกเบี้ยด้วยมูลค่าดอกเบี้ยจากการ คำนวณดอกเบี้ยรับในแต่ละงวด	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าทางการเงินรอการรับรู้ เครดิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น	2109010102 4303010199		
๔	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๔.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงบัญชี เพื่อรับรู้รายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้ รับเงินเป็นรายได้ค้างรับ	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น	1102050107 4303010199		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๒	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้ส่วนราชการ กลับรายการบัญชีรายได้ค้างรับตามข้อ ๔.๑	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก	4303010199 1102050107		
๕ ๕.๑	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า เมื่อถอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บช 01(JR)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	1101010101 1101030199 11010301xx		
๕.๒	เมื่อครบกำหนดคืนเงินมัดจำ ให้ผู้เช่า	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2111020199 1101010101 1101030199 11010301xx		
๖ ๖.๑ (๑)	วันสิ้นสุดสัญญาเช่า การรับเงินชดเชยจากผู้เช่า บันทึกรับเงินชดเชยจากผู้เช่าด้วยผลต่าง ระหว่างมูลค่าคงเหลือที่ได้รับการประกัน กับมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ คู่กับบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน	ZRP_RE บช 01(RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	1101010101 1102050119		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
(๒)	เมื่อนำเงินฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บช 01(JR)	เดบิต	บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	1101030199 11010301xx		
			เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
๖.๒	การรับคืนสินทรัพย์						
(๑)	บันทึกรับคืนสินทรัพย์ด้วยมูลค่าคงเหลือ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต	บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx102		
			เครดิต	บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	1102050119		
(๒)	บันทึกรับรู้สินทรัพย์						
	(๑) การสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01 สท01		ไม่บันทึกรายการบัญชี			
	(๒) การล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ รายตัว	F-04 AA	เดบิต	บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx101		
			เครดิต	บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx102		
(๓)	กรณีมีผลต่างระหว่างมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ ให้บันทึกรับรู้คู่กับบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ทางการเงิน						
	(๑) กรณีมีผลขาดทุนจากการให้เช่าสินทรัพย์	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น	5212010199		
			เครดิต	บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	1102050119		
	(๒) กรณีมีผลกำไรจากการให้เช่าสินทรัพย์	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต	บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	1102050119		
			เครดิต	บัญชีรายได้อื่น	4313010199		