



## บันทึกข้อความ

ส่วนงาน \_\_\_\_\_ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร.๓๑๒๒-๓

ที่ ศธ ๖๓๙๒(๓)/ ว ๓๐๙ \_\_\_\_\_ วันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๕๖

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/เครดิต)

เรียน เลขานุการคณะ ผู้อำนวยการสถาบัน สำนัก ศูนย์ กอง ประสานสภาพนักงาน

เพื่อโปรดทราบและโปรดแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดเพื่อ

( / ) ทราบ

( ) ทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

( ) ทราบและถือปฏิบัติ

(นางสาวพิกุลทอง เมืองแก้ว)

หัวหน้างานธุรการ

แทน ผู้อำนวยการกองคลัง



## บันทึกข้อความ

ส่วนงาน \_\_\_\_\_ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร.๓๑๒๓  
 ที่ ศธ ๖๓๙๒(๓)/๐๓๗๕๗ วันที่ ๐๙ ตุลาคม ๒๕๕๖  
 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินด้วยบัตรเครดิตอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/เครดิต)

เรียน รองอธิการบดีฝ่ายบริหารการเงินและทรัพย์สิน

**สรุปเรื่อง** ตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓ /ว ๓๓๙๙ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๖ กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินด้วยบัตรเครดิตอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/เครดิต) เพื่อแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ ตามรายละเอียดปรากฏในหนังสือดังกล่าว

### กฎ / ระเบียบ / ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

- สามารถดูรายละเอียดหนังสือดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกองคลัง <http://finance.oop.cmu.ac.th/> ที่ หนังสือเวียนกองคลัง (การเบิกจ่ายเงิน)

### ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

๑. เพื่อโปรดทราบ
๒. แจ้งทุกส่วนงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อทราบ
๓. แจ้งคณะแพทยศาสตร์ งานการเงิน งานบัญชี งานพัฒนาระบบบริหารงานคลัง กองคลัง เพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

*Mon Jams Sankhachai*  
*คณบดี กองคลัง*  
*(จริง)*

(นางวิภาภรณ์ ประดิษฐ์ดำรง)  
 พนักงานปฏิบัติงาน  
 ๙ ต.ค. ๒๕๕๖

*สรุป + ทำลงใน นมม.*

คำสั่ง

### แจ้งตามเสนอ

*[Signature]*

๐ ๙ ต.ค. ๒๕๕๖

(รองศาสตราจารย์ ดร.จิราวรรณ ฉายสุวรรณ)  
 รองอธิการบดีฝ่ายบริหารการเงินและทรัพย์สิน  
 ปฏิบัติการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

*[Signature]*  
 (นางนภัสนันท์ ธนาภักดิ์)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง



กองคดี	เลขรับ 85612	กองกลาง สำนักงานมหาวิทยาลัย
วันที่ - 8 ต.ค. 2556	วันที่ 12584	มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
เวลา	วันที่ ๒๗ ต.ค. ๒๕๕๖	เลขรับ
	เวลา 11.๐๐	วันที่

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๖

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๖ กันยายน ๒๕๕๖

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/เครดิต)

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๙๑ ลงวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/เครดิต)

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการรับชำระเงินของส่วนราชการด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/เครดิต) และข้อกำหนดคุณสมบัติของธนาคารพาณิชย์ผู้ให้บริการรับชำระเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/เครดิต) แก่ส่วนราชการ การปรับเปลี่ยนวิธีการรับเงินจากเงินสดและเช็คมาใช้วิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์จะเป็นการเพิ่มช่องทางให้แก่ประชาชนและภาคเอกชนในการจ่ายเงินให้กับหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้เกิดความสะดวก และปลอดภัย และจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการด้านการเงินของภาครัฐให้มีความคล่องตัว และรวดเร็วมากขึ้น ทั้งยังลดภาระในการจัดการเงินสดและเช็ค ตลอดจนลดช่องทางในการทุจริต จึงกำหนดให้ส่วนราชการรับเงินด้วยบัตรเดบิตหรือบัตรเครดิตทุกประเภทของทุกธนาคารพาณิชย์ได้ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการบันทึกบัญชีสอดคล้องกับแผนส่งเสริมและพัฒนาบริการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารแห่งประเทศไทย ที่สนับสนุนให้หน่วยงานภาครัฐมีการรับและจ่ายเงินทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ จึงได้จัดทำแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/เครดิต) รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๗๖๙ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๖

กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการรับชำระเงินของส่วนราชการด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/เครดิต) เพื่อเพิ่มช่องทางการรับเงินของส่วนราชการให้สามารถบริการประชาชนได้สะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีของส่วนราชการสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงกำหนดให้บันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินผ่านบัตรอิเล็กทรอนิกส์ในชื่อบัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง รหัสบัญชี 1101020606 กรณีส่วนราชการใดมีการรับชำระเงินผ่านบัตรอิเล็กทรอนิกส์หลายธนาคารให้ระบุ ZBANK ด้วย ทั้งนี้ เพื่อใช้ในการตรวจสอบรายการของบัญชีเงินฝากธนาคารที่รับชำระเงินผ่านบัตรอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีขั้นตอนการดำเนินงาน ดังนี้

๑. การรับและนำส่งเงินของหน่วยงาน

๑.๑ เมื่อส่วนราชการได้รับชำระเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ ให้ใช้สำเนาใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการชำระเงินที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระเงินลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) เป็นหลักฐานบันทึกรายการบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZRP\_RA กรณีรับเงินรายได้แผ่นดิน หรือ ZRP\_RB กรณีรับเงินนอกงบประมาณ หรือแบบ นส 01

๑.๒ ทุกสิ้นวันให้ตรวจสอบใบสรุปยอดรับชำระเงิน (Settlement Report Slip) กับหลักฐานการชำระเงินที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระเงินลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) และสำเนาใบเสร็จรับเงิน เมื่อธนาคารโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารตามจำนวนเงินที่ปรากฏในใบสรุปยอดรับชำระเงิน (Settlement Report Slip) ให้ตรวจสอบจำนวนเงินดังกล่าวกับรายงานการรับชำระเงินผ่านระบบงานของธนาคารตามคู่มือการใช้เครื่อง EDC (Electronic Data Capture) ของแต่ละธนาคาร

๑.๓ เมื่อปรากฏว่าธนาคารโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้อง ให้ถอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว นำเงินส่งคลังในบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย ระบุใบนำฝากเงินช่อง “รายได้แผ่นดิน” หรือ “เงินฝากคลัง” แล้วแต่กรณี

๑.๔ หลังจากนำเงินส่งคลังแล้วให้บันทึกข้อมูลนำส่งเงินด้วยคำสั่งงาน ZRP\_R1 หรือแบบ นส 02-1 กรณีนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน หรือ ZRP\_R2 และ ZRP\_RX หรือแบบ นส 02-2 กรณีนำส่งเงินฝากคลัง

๑.๕ การเก็บเอกสารหลักฐานการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/บัตรเครดิต) ให้เก็บสำเนาใบเสร็จรับเงิน หลักฐานการชำระเงินที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระเงินลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) และใบสรุปยอดชำระเงิน (Settlement Report Slip) ไว้รวมกัน ทั้งนี้ ให้แสดงในใบเสร็จรับเงินว่ารับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/บัตรเครดิต)

๑.๖ การตรวจสอบ ทุกสิ้นวันให้กระทบบยอดเงินคงเหลือที่ได้รับในแต่ละวันหลังจากนำส่งคลังแล้ว และหลักฐานการชำระหนี้ที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระหนี้ลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) บวกกับจำนวนเงินสดที่ได้รับในแต่ละวันและนำส่งคลังตามใบนำฝากเงิน ต้องเท่ากับจำนวนเงินตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน โดยจำนวนเงินที่ปรากฏในหลักฐานการชำระหนี้ที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระหนี้ลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) ไม่ต้องนำมาแสดงในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

๑.๗ กรณีมีข้อคลาดเคลื่อนก่อนการนำเงินส่งคลังให้เจ้าหน้การเจ้าของบัตร หากนำเงินส่งคลังแล้วให้ปฏิบัติตามระเบียบทางราชการตามปกติ

## ๒. การรับและนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่น

๒.๑ เมื่อส่วนราชการได้รับชำระหนี้ด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ ให้ใช้สำเนาใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการชำระหนี้ที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระหนี้ลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) เป็นหลักฐานบันทึกการขายการบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZRP\_RC กรณีรับเงินรายได้แผ่นดิน หรือ ZRP\_RD กรณีรับเงินนอกงบประมาณ หรือแบบ นส 03

๒.๒ ทุกสิ้นวันให้ตรวจสอบใบสรุปยอดรับชำระ (Settlement Report Slip) กับหลักฐานการชำระหนี้ที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระหนี้ลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) และสำเนาใบเสร็จรับเงิน เมื่อธนาคารโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารตามจำนวนเงินที่ปรากฏในใบสรุปยอดรับชำระ (Settlement Report Slip) ให้ตรวจสอบจำนวนเงินดังกล่าวกับรายงานการรับชำระหนี้ผ่านระบบงานของธนาคารตามคู่มือการใช้เครื่อง EDC ของแต่ละธนาคาร

๒.๓ เมื่อปรากฏว่าธนาคารโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้อง ให้ถอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว นำเงินส่งคลังในบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย ระบุใบนำฝากเงินช่อง “รายได้แผ่นดิน” หรือ “เงินฝากคลัง” แล้วแต่กรณี

๒.๔ หลังจากนำเงินส่งคลังแล้วให้บันทึกข้อมูลนำส่งเงินด้วยคำสั่งงาน ZRP\_R3 หรือแบบ นส 02-1กรณีนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน หรือ ZRP\_R4 และ ZRP\_RY หรือแบบ นส 02-2 กรณีนำส่งเงินฝากคลัง

๒.๕ การเก็บเอกสารหลักฐานการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/บัตรเครดิต) ให้เก็บสำเนาใบเสร็จรับเงิน หลักฐานการชำระหนี้ที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระหนี้ลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) และใบสรุปยอดชำระหนี้ (Settlement Report Slip) ไว้รวมกัน ทั้งนี้ ให้แสดงในใบเสร็จรับเงินว่ารับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/บัตรเครดิต)

๒.๖ การตรวจสอบ ทุกสิ้นวันให้กระทบบยอดเงินคงเหลือที่ได้รับในแต่ละวันหลังจากนำส่งคลังแล้ว และหลักฐานการชำระหนี้ที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระหนี้ลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) บวกกับจำนวนเงินสดที่ได้รับในแต่ละวันและนำส่งคลังตามใบนำฝากเงิน ต้องเท่ากับจำนวนเงินตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน โดยจำนวนเงินที่ปรากฏในหลักฐานการชำระหนี้ที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระหนี้ลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) ไม่ต้องนำมาแสดงในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

๒.๗ กรณีมีข้อคลาดเคลื่อนก่อนการนำเงินส่งคลังให้เจ้าหน้การเจ้าของบัตร หากนำเงินส่งคลังแล้วให้ปฏิบัติตามระเบียบทางราชการตามปกติ

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์(บัตรเดบิต/บัตรเครดิต)

๑. การรับและนำส่งเงินของหน่วยงาน

รายการ	คำสั่งงาน	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
๑. เมื่อส่วนราชการได้รับหลักฐานการ ชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Merchant copy) สำเนาใบเสร็จรับเงิน ให้บันทึกรายการรับเงินในระบบ GFMIS พร้อมทั้งระบุ ZBANK ให้ตรงกับ ธนาคารเจ้าของบัตรเดบิต/เครดิต					
๑.๑ กรณีรับเงินรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	1101020606 41/42xxxxxxxx		
๑.๒ กรณีรับเงินนอกงบประมาณที่ ต้องนำเงินฝากคลัง	ZRP_RB นส 01	เดบิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท)	1101020606 43xxxxxxxx 2xxxxxxxx		

รายการ	คำสั่งงาน	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
๒. การนำเงินส่งคลัง เมื่อตรวจสอบยอดเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารกับรายงานการรับชำระเงินผ่านระบบงานของธนาคารแล้วถูกต้องให้นำเงินส่งคลังผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย โดยระบุใบนำฝากเงินช่อง"รายได้แผ่นดิน" หรือ "เงินฝากคลัง" แล้วแต่กรณี	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน	5210010103	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/	11010203xx
		โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง หรือ		คลังจังหวัด	
		ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน	5210010102	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010103
หรือสำนักงานคลังจังหวัดที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย โดยระบุใบนำฝากเงินช่อง"รายได้แผ่นดิน" หรือ "เงินฝากคลัง" แล้วแต่กรณี		โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง		กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้	
		เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112	แผ่นดินจากหน่วยงาน หรือ	4308010102
๓. ให้บันทึกรายการส่งจ่ายเช็คออกจากบัญชีเงินฝากธนาคารพร้อมกับบันทึกรายการนำส่งเงิน ในข้อ ๔	ZGL_JR	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101	รายได้ระหว่างหน่วยงาน-	
	บข 01 JR	เครดิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606	กรมบัญชีกลางรับเงินนอก	
๔. บันทึกการนำส่งเงิน	ZRP_R1/	เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112	งบประมาณจากหน่วยงาน	
	ZRP_R2	เครดิต เงินสดในมือ	1101010101		
	นส02-1				
กรณีนำเงินฝากคลังโดยบันทึกการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้บันทึกการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง	ZRP_RX	เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับ	5210010105
		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับ	4308010105	เงินฝากคลัง	
		เงินฝากคลัง		เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101

รายการ	คำสั่งงาน	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
<p>หมายเหตุ</p> <p>รายการตามข้อ ๓ และ ๔ ให้บันทึกไปพลางก่อนจนกว่าระบบ GFMIS จะพัฒนาให้รองรับรายการบัญชี ดังนี้</p> <p>เมื่อบันทึกรายการนำส่งเงิน</p>	<p>ZRP_R1/ ZRP_R2 นส02-1</p>	<p>เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง</p>	<p>1101010112 1101020606</p>		



๒. การรับและนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่น

รายการ	คำสั่งงาน	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
<p>๑. เมื่อส่วนราชการได้รับหลักฐานการชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Merchant copy) สำเนาใบเสร็จรับเงินให้บันทึกรายการรับเงินในระบบ GFMIS พร้อมทั้งระบุ ZBANK ให้ตรงกับธนาคารเจ้าของบัตรเดบิต/เครดิต</p>					
<p>๑.๑ กรณีรับเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น</p>	<p>ZRP_RC นส 03</p>	<p>ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)</p>	<p>1101020606 2101020106  1102050125 41xxxxxxxx/ 42xxxxxxxx</p>		

รายการ	คำสั่งงาน	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
๑.๒ กรณีรับเงินนอกงบประมาณที่ต้องนำเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น	ZRP_RD นส 03	เดบิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท)	1101020606 2101020106  1102050125 43xxxxxxxx 2xxxxxxxx		
๒. การนำเงินส่งคลัง เมื่อตรวจสอบยอดเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารกับรายงานการรับชำระเงินผ่านระบบงานของธนาคารแล้วถูกต้องให้นำเงินส่งคลังผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย โดยระบุใบนำฝากเงินช่อง"รายได้แผ่นดิน" หรือ "เงินฝากคลัง" แล้วแต่กรณี	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง หรือ ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 5210010102 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน หรือ รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน (ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน)	11010203xx 4308010103 4308010102
๓. ให้บันทึกรายการส่งจ่ายเช็คออกจากบัญชีเงินฝากธนาคารพร้อมกับบันทึก รายการนำส่งเงิน ในข้อ ๔	ZGL_JR บช 01 JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101010101 1101020606		

รายการ	คำสั่งงาน	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
๔. บันทึกการนำส่งเงิน	ZRP_R3/	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน			
	ZRP_R4	เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
	นส 02-2	เครดิต เงินสดในมือ	1101010101		
		เดบิต เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	2101020106	เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง	4308010103
		เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง หรือ	5210010103	รับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน หรือ รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง	4308010102
		ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5210010102	รับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน (ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน)	4308010103
		ส่วนราชการเจ้าของรายได้		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน หรือ	
		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง หรือ	5210010103	รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน (ส่วนราชการเจ้าของรายได้)	4308010102
	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้ กรมบัญชีกลาง	5210010102			
	เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน	1102050125			

รายการ	คำสั่งงาน	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
กรณีนำเงินฝากคลังโดยบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้บันทึกรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง  หมายเหตุ รายการตามข้อ ๓ และ ๔ ให้บันทึกไปพลางก่อนจนกว่าระบบ GFMS จะพัฒนาให้รองรับรายการบัญชี ดังนี้ เมื่อบันทึกรายการนำส่งเงิน	ZRP_RX	เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับ	5210010105
		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	4308010105	เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
	ZRP_R3/	เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
	ZRP_R4	เครดิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606		
	นส02-2	เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	2101020106	เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง	4308010103
		เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง หรือ	5210010103	รับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน หรือ	
		ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอก	5210010102	รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง	4308010102
		งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง		รับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน (ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน)	
				เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน หรือ	4308010103

รายการ	คำสั่งงาน	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
		ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง หรือ ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้ กรมบัญชีกลาง เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน	5210010103   5210010102   1102050125	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน (ส่วนราชการเจ้าของรายได้)	4308010102