



คู่มือการบัญชีภาครัฐ

เรื่อง สัญญาเช่า

กรมบัญชีกลาง
กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ



ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๕๕



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๒

เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง สัญญาเช่า

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้ากลุ่มจังหวัด
สิ่งที่ส่งมาด้วย คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง สัญญาเช่า จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี
ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้ออกประกาศ
กระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่
๕ กันยายน ๒๕๖๑ โดยมีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า เป็นส่วนหนึ่งในประกาศ
ดังกล่าว

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ
สัญญาเช่าเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMS ในปัจจุบัน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนด
คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง สัญญาเช่า โดยจำแนกสัญญาเช่าแบ่งตามประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน
และสัญญาเช่าดำเนินงาน เพื่อให้หน่วยงานที่มีการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า ใช้เป็นคู่มือ
ประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ส่งผลให้หน่วยงานระดับกรม กระทรวง
รวมถึงรัฐบาลมีข้อมูลสัญญาเช่าในภาพรวม ซึ่งสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ ในการวิเคราะห์
และตัดสินใจเชิงนโยบายของผู้บริหารได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลด
คู่มือการบัญชีภาครัฐดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุพริตน์ รัตนโชติ)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑



คู่มือการบัญชีภาครัฐ

เรื่อง สัญญาเช่า

กรมบัญชีกลาง
กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ



สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๑
ขอบเขตและข้อจำกัด	๑
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	๒
บทที่ ๒ หลักการบัญชีสัญญาเช่า	
การจำแนกประเภทสัญญาเช่า	๓
การจัดประเภทสัญญาเช่า	๓
หลักการและนโยบายการบัญชี	
๑. สัญญาเช่าการเงิน	๔
๑.๑ การรับรู้เริ่มแรก	๔
๑.๒ การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรก	๕
๒. สัญญาเช่าดำเนินงาน	๖
การบันทึกบัญชี	๗
บทที่ ๓ การบันทึกบัญชีสัญญาเช่าการเงิน	
ผังขั้นตอนการบันทึกการบัญชีสัญญาเช่าการเงิน	๙
วิธีการบันทึกบัญชีการเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าการเงินในระบบ GFMS	๑๐
๑. ด้านผู้เช่า	
๑.๑ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าการเงินจากเงินงบประมาณ	๑๐
๑.๒ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าการเงินจากเงินนอกงบประมาณฝากคลัง	๒๔
๑.๓ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าการเงินจากเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์	๔๐
๒. ด้านผู้ให้เช่า	
๒.๑ การรับเงินตามสัญญาเช่าการเงินเป็นรายได้แผ่นดิน	๔๗
๒.๒ การรับเงินตามสัญญาเช่าการเงินเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง	๕๑
๒.๓ การรับเงินตามสัญญาเช่าการเงินเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์	๕๙
บทที่ ๔ การบันทึกบัญชีสัญญาเช่าดำเนินงาน	
ผังขั้นตอนการบันทึกการบัญชีสัญญาเช่าดำเนินงาน	๖๕
วิธีการบันทึกการบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานในระบบ GFMS	๖๖
๑. ด้านผู้เช่า	
๑.๑ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานจากเงินงบประมาณ	๖๖



สารบัญ (ต่อ)

หน้า

๑.๒ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานจากเงินนอกงบประมาณฝักคั่ง ๗๕

๑.๓ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานจากเงินนอกงบประมาณ
ฝักธนาคารพาณิชย์ ๘๖

๒. ด้านผู้ให้เช่า

๒.๑ การรับเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้แผ่นดิน ๙๑

๒.๒ การรับเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝักคั่ง ๙๔

๒.๓ การรับเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณ
ฝักธนาคารพาณิชย์



บทที่ ๑

บทนำ

ความเป็นมา

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังจึงได้ออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ โดยมีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า เป็นส่วนหนึ่งในประกาศดังกล่าว

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และสอดคล้องกับระบบ GFMS ในปัจจุบัน กรมบัญชีกลางจึงได้จัดทำคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง สัญญาเช่า เพื่อให้หน่วยงานที่มีการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า ใช้เป็นคู่มือประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ส่งผลให้หน่วยงานระดับกรม กระทรวง รวมถึงรัฐบาลมีข้อมูลสัญญาเช่าในภาพรวม ซึ่งสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ ในการวิเคราะห์และตัดสินใจเชิงนโยบายของผู้บริหารได้

การบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าแบ่งตามประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งหน่วยงานของรัฐอาจจะเป็นผู้เช่าหรือเป็นผู้ให้เช่าแล้วแต่กรณี

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้มีคู่มือที่ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานในส่วนที่รับผิดชอบและที่เกี่ยวข้อง ได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑

๒. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานมีความรู้ความเข้าใจหลักการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า

๓. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีทราบถึงวิธีการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า และบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMS ได้อย่างถูกต้อง

๔. เพื่อให้หน่วยงานต้นสังกัดมีแนวทางในการกำกับดูแลหน่วยงานในสังกัดให้สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง

ขอบเขตและข้อจำกัด

คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง สัญญาเช่า กำหนดภายใต้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ ผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version 2560 และระบบ GFMS ในปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม อย่างไรก็ดี คู่มือการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงาน

ทางด้านบัญชีของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า ไม่ได้จัดทำขึ้นเพื่อนำไปใช้ในการอบรมที่มีการจัดเก็บเงินค่าลงทะเบียนแต่อย่างใด

ทั้งนี้ หากมีการปรับปรุงและพัฒนาระบบ GFMS ผังบัญชีมาตรฐาน อาจส่งผลกระทบต่อการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ซึ่งต้องปรับปรุงวิธีการบันทึกบัญชีตามคู่มือฉบับนี้ให้สอดคล้องกับระบบ GFMS และผังบัญชีมาตรฐานที่ได้ปรับปรุงใหม่ต่อไป

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

หน่วยงานมีคู่มือการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าในระบบ GFMS เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานในส่วนที่รับผิดชอบ และที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้อง



บทที่ ๒

หลักการบัญชีสัญญาเช่า

การบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า มีหลักการบันทึกบัญชีแบ่งตามประเภทของสัญญาเช่า โดยแบ่งเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งหน่วยงานของรัฐอาจจะเป็นผู้เช่าหรือเป็นผู้ให้เช่า แล้วแต่กรณี

การจำแนกประเภทสัญญาเช่า

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ กำหนดคำนิยาม “สัญญาเช่า” หมายถึง สัญญาหรือข้อตกลงที่ผู้ให้เช่าให้สิทธิแก่ผู้เช่าในการใช้สินทรัพย์สำหรับ ช่วงเวลาที่ตกลงกันเพื่อแลกเปลี่ยนกับค่าตอบแทน ซึ่งได้รับชำระในงวดเดียวหรือหลายงวด โดยหน่วยงาน ต้องจัดประเภทสัญญาเช่าตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ และสามารถแบ่งประเภทสัญญาเช่าเป็น ๒ ประเภท ดังนี้

๑. สัญญาเช่าการเงิน หมายถึง สัญญาเช่าที่ทำให้เกิดการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทน ทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์ จะเกิดขึ้นหรือไม่

๒. สัญญาเช่าดำเนินงาน หมายถึง สัญญาเช่าที่ไม่มีใช้สัญญาเช่าการเงินหน่วยงานของรัฐ ต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินหากสัญญานั้นโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมด หรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ไปให้แก่ผู้เช่า และต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่า ดำเนินงานหากสัญญานั้นไม่ได้โอนความเสี่ยงหรือผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับ จากสินทรัพย์ไปให้แก่ผู้เช่า

การจัดประเภทสัญญาเช่า

การจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน หน่วยงานของรัฐ ต้องพิจารณาถึงเนื้อหาของรายการมากกว่ารูปแบบของสัญญาตามปกติ หน่วยงานของรัฐต้องจัดประเภท สัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงิน หากสัญญานั้นทำให้เกิดสถานการณ์ต่อไปนี้อย่างน้อยหนึ่งสถานการณ์

๑. สัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่าเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาของสัญญาเช่า
๒. ผู้เช่ามีสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์ด้วยราคาที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สิทธิเลือกเกิดขึ้น โดยราคาตามสิทธินั้นมีจำนวนต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์มากเพียงพอที่จะทำให้เกิดความแน่ใจ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์นั้น
๓. ระยะเวลาของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสินทรัพย์ แม้ว่าจะไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์เกิดขึ้น



๔. ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายมีจำนวนเท่ากับหรือเกือบเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า

๕. สินทรัพย์ที่เช่ามีลักษณะเฉพาะจนกระทั่งมีผู้เช่าเพียงผู้เดียวที่สามารถใช้สินทรัพย์นั้นโดยไม่จำเป็นต้องนำสินทรัพย์ดังกล่าวมาทำการดัดแปลงที่สำคัญ

๖. ไม่สามารถนำสินทรัพย์อื่นมาใช้แทนสินทรัพย์ที่เช่าได้โดยง่าย

การจัดประเภทสัญญาเช่าต้องทำ ณ วันเริ่มต้นสัญญาเช่า หาก ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ผู้เช่าและผู้ให้เช่าตกลงที่จะเปลี่ยนเงื่อนไขในสัญญาเช่า (ที่ไม่ใช่การต่ออายุสัญญาเช่า) ในลักษณะที่จะทำให้การจัดประเภทสัญญาเช่าแตกต่างไปจากเดิมตามเงื่อนไข

หลักการและนโยบายการบัญชี

๑. สัญญาเช่าการเงิน

การจัดสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินได้เมื่อมีข้อบ่งชี้ถึงสถานการณ์ใดสถานการณ์หนึ่งหรือหลายสถานการณ์รวมกัน ดังนี้

(ก) หากผู้เช่าสามารถยกเลิกสัญญาเช่าได้ และผู้เช่าเป็นผู้รับผิดชอบผลเสียหายที่เกิดกับผู้ให้เช่าเนื่องจากการยกเลิกนั้น

(ข) ผู้เช่าเป็นผู้ได้รับผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการผันผวนของมูลค่ายุติธรรมของมูลค่าคงเหลือ (ตัวอย่างเช่น ในรูปแบบของการให้ส่วนลดค่าเช่าแก่ผู้เช่า เท่ากับส่วนใหญ่ของจำนวนเงินที่ได้รับจากการขายมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ที่เช่า ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า)

(ค) ผู้เช่าสามารถต่อสัญญาเช่าครั้งที่สองด้วยการจ่ายค่าเช่าที่มีจำนวนต่ำกว่าค่าเช่าในตลาดอย่างเป็นนัยสำคัญ

๑.๑ การรับรู้เริ่มแรก

๑.๑.๑ สัญญาเช่าการเงินในรายงานการเงินของผู้เช่า

หน่วยงานของรัฐต้องรับรู้รายการเริ่มแรก ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ซึ่งผู้เช่าได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากการใช้สินทรัพย์ที่เช่า ตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสินทรัพย์นั้น โดยแลกเปลี่ยนกับภาระผูกพันที่ต้องจ่ายสำหรับสิทธิดังกล่าว ด้วยจำนวนที่ใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า รวมกับค่าใช้จ่ายทางการเงินที่เกี่ยวข้อง โดยต้นทุนทางตรงเริ่มแรกมักเกิดขึ้นเนื่องจากกิจกรรมที่เฉพาะเจาะจงกับการเช่า เช่น การต่อรอง และการทำสัญญาเช่า ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจกรรมที่เช่าดำเนินการเพื่อให้ได้สัญญาเช่าการเงินต้องรวมเป็นส่วนหนึ่งของจำนวนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่านั้น

การแสดงรายการในรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่เป็นผู้เช่าต้องรับรู้สัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะทางการเงินของผู้เช่า ด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า

ซึ่งพิจารณา ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า อัตราคิดลดในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของจำนวนขั้นต่ำที่ต้องจ่าย คือ อัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหากสามารถกำหนดได้ในทางปฏิบัติ หากในทางปฏิบัติไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าได้ ให้ใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่าเป็นอัตราคิดลด

อย่างไรก็ดี ในรายงานการเงินไม่ควรแสดงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน หักด้วยหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

๑.๑.๒ สัญญาเช่าการเงินในรายงานการเงินของผู้ให้เช่า

หน่วยงานของรัฐที่เป็นผู้ให้เช่าจึงมีต้นทุนทางตรงเริ่มแรก เช่น ค่านายหน้า ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย และต้นทุนทางตรงส่วนเพิ่มในการต่อรองและจัดทำสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกจะรวมคำนวณอยู่ในลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน และจะเป็นส่วนหักจากรายได้ในช่วงอายุของสัญญาเช่า อัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าเป็นอัตราที่กำหนดขึ้นโดยคำนึงถึงต้นทุนทางตรงเริ่มแรกซึ่งรวมอยู่ในยอดลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ดังนั้น จึงไม่ต้องรวมยอดดังกล่าวแยกต่างหาก ต้นทุนของผู้ให้เช่าที่เป็นผู้ผลิตหรือผู้จำหน่ายส่วนที่เกี่ยวข้องกับการต่อรองและการทำสัญญาเช่า ไม่ถือเป็นต้นทุนทางตรงเริ่มแรกตามคำนิยามของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ และไม่รวมเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิในสัญญาเช่า จึงต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีการรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการขายในวันที่สัญญาเริ่มมีผล

การแสดงรายการในรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่เป็นผู้ให้เช่า ต้องรับรู้ค่าตอบแทนที่ค้างชำระตามสัญญาเช่าการเงินเป็นลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินลงทุนสุทธิในสัญญาเช่า ภายใต้สัญญาเช่าการเงินผู้ให้เช่าโอนความเสี่ยงและประโยชน์ของความเป็นเจ้าของทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดให้แก่ผู้เช่า ดังนั้น ผู้ให้เช่าจึงถือว่าลูกหนี้สัญญาเช่า คือ สินทรัพย์ที่จะทำให้ผู้เช่าได้รับเงินต้นพร้อมกับรายได้ทางการเงินเพื่อชดเชยและตอบแทนผู้ให้เช่าสำหรับการลงทุนและบริการที่ให้

๑.๒ การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรก

เนื่องจากสัญญาเช่าการเงินมีการรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะทางการเงิน การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกจึงเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าการเงิน โดยมีการวัดมูลค่า ดังนี้

๑.๒.๑ สัญญาเช่าการเงินในรายงานการเงินของผู้ให้เช่า

จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายหน่วยงานของรัฐต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องปันส่วนให้กับงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

สัญญาเช่าการเงินทำให้เกิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพ และค่าใช้จ่ายทางการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละงวด นโยบายการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่า ต้องสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานของรัฐเป็นเจ้าของ และค่าเสื่อมราคา

ที่รับรู้ต้องคำนวณตามเกณฑ์ที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง ผู้เช่าต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

๑.๒.๒ สัญญาเช่าการเงินในรายงานการเงินของผู้ให้เช่า

การรับรู้รายได้ทางการเงินต้องขึ้นอยู่กับรูปแบบที่สะท้อนถึงผลตอบแทนคงที่ในแต่ละงวดของเงินลงทุนสุทธิของผู้ให้เช่า โดยต้องปันส่วนรายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่าด้วยเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผล การปันส่วนรายได้ต้องขึ้นอยู่กับรูปแบบที่สะท้อนให้เห็นถึงผลตอบแทนคงที่ในแต่ละงวดของเงินลงทุนสุทธิของผู้ให้เช่าซึ่งคงเหลือตามสัญญาเช่าการเงิน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวกับงวดบัญชี ซึ่งไม่รวมต้นทุนในการให้บริการต้องนำมาหักกับเงินลงทุนขั้นต้นทั้งสิ้นในสัญญาเช่าการเงินเพื่อลดเงินต้นและรายได้ทางการเงินรอการรับรู้

ผู้ให้เช่าที่เป็นผู้ผลิตหรือผู้จำหน่ายต้องรับรู้กำไรจากการขายหรือขาดทุนจากการขายสำหรับงวดตามนโยบายการบัญชีที่หน่วยงานใช้สำหรับการขายเสร็จเด็ดขาด หากอัตราดอกเบี้ยที่ใช้เป็นอัตราต่ำเกินจริง กำไรจากการขายต้องกำหนดขึ้นโดยสมมติให้ใช้อัตราดอกเบี้ยเชิงพาณิชย์ ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกของผู้ให้เช่าที่เป็นผู้ผลิตหรือผู้จำหน่ายส่วนที่เกี่ยวข้องกับการต่อรองและการทำสัญญาเช่าต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีการรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการขาย หน่วยงานของรัฐที่เป็นผู้ผลิตหรือผู้จำหน่ายอาจให้ทางเลือกแก่ลูกค้าที่จะซื้อหรือเช่าสินทรัพย์ สัญญาเช่าการเงินของสินทรัพย์ที่ทำโดยผู้ให้เช่าที่เป็นผู้ผลิตหรือผู้จำหน่ายทำให้เกิดรายได้สองประเภท คือ กำไรหรือขาดทุนที่เทียบเท่ากับกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการขายเสร็จเด็ดขาดของสินทรัพย์ที่ให้เช่าด้วยราคาขายปกติ ทั้งนี้ จะต้องคำนึงถึงส่วนลดปริมาณหรือส่วนลดการค้าด้วย และรายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่า

๒. สัญญาเช่าดำเนินงาน

๒.๑ สัญญาเช่าดำเนินงานในรายงานการเงินของผู้เช่า

หน่วยงานของรัฐที่เป็นผู้เช่าต้องรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากนี้จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ซึ่งไม่รวมต้นทุนในการให้บริการ เช่น ค่าประกันภัยและค่าบำรุงรักษา ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง นอกจากนี้จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ แม้ว่าการจ่ายเงินจะไม่เป็นไปตามเกณฑ์นั้น

๒.๒ สัญญาเช่าดำเนินงานในรายงานการเงินของผู้ให้เช่า

หน่วยงานของรัฐที่เป็นผู้ให้เช่าต้องรับรู้ต้นทุนซึ่งรวมถึงค่าเสื่อมราคา ที่เกิดขึ้นเนื่องจากการได้รับรายได้ค่าเช่า เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดและรับรู้รายได้ค่าเช่า ไม่รวมเงินรับจากการให้บริการ เช่น การประกันภัยและการบำรุงรักษา ตามเกณฑ์เส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า แม้ว่าการรับเงินจะไม่เป็นไป

ตามเกณฑ์ดังกล่าว เว้นแต่จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้ให้เข้าได้รับประโยชน์ที่ลดลงจากสินทรัพย์ที่ให้ผู้ให้เข้าที่ดีกว่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกของผู้ให้เข้าที่เกิดขึ้นในการต่อรองหรือการทำสัญญาเช่าดำเนินงานจะรวมเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เข้า และจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าตามเกณฑ์เช่นเดียวกับการรับรู้รายได้จากสัญญาเช่า

การแสดงรายการในรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่เป็นผู้ให้เข้าต้องแสดงสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานในงบแสดงฐานะการเงินตามลักษณะของสินทรัพย์ และต้องรับรู้รายได้ค่าเช่าจากสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า เว้นแต่จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้ให้เข้าได้รับประโยชน์ที่ลดลงจากสินทรัพย์ที่ให้ผู้ให้เข้าที่ดีกว่า

การบันทึกบัญชี

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า จะแสดงการบันทึกบัญชีตามประเภทของสัญญาเช่า โดยแบ่งการบันทึกรายการตามประเภทของสัญญาเช่า ๒ ประเภท ดังนี้

๑. สัญญาเช่าการเงิน

การบันทึกบัญชีจะกล่าวต่อไปในบทที่ ๓ การบันทึกบัญชีสัญญาเช่าการเงิน

๒. สัญญาเช่าดำเนินงาน

การบันทึกบัญชีจะกล่าวต่อไปในบทที่ ๔ การบันทึกบัญชีสัญญาเช่าดำเนินงาน



บทที่ ๓
การบันทึกบัญชี
สัญญาเช่าการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับสัญญาเช่าการเงินหน่วยงานของรัฐที่ เป็นผู้เช่าต้องรับรู้สัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะทางการเงินของผู้เช่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า และรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายค่าเช่าเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและลดหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ส่วนผู้ให้เช่าจะรับรู้ค่าเช่าที่ได้รับเป็นรายได้ทางการเงินตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและลดยอดลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน โดยมีขั้นตอนการบันทึกบัญชีที่สำคัญตามผังขั้นตอนการบันทึกรายการบัญชีสัญญาเช่า

ในแต่ละขั้นตอนของการบันทึกรายการบัญชี หน่วยงานของรัฐในฐานะผู้เช่าอาจจะใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณฝากคลัง หรือเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์แล้วแต่กรณี และสำหรับหน่วยงานของรัฐในฐานะผู้ให้เช่ารับเงินตามสัญญาเช่าการเงินอาจเป็นรายได้แผ่นดิน รายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลังหรือเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์แล้วแต่กรณี โดยมีการบันทึกบัญชี ดังนี้

๑. ด้านผู้เช่า

การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าการเงินจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณฝากคลัง และเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ มีขั้นตอนการบันทึกบัญชี ดังนี้

- ๑.๑ การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน
- ๑.๒ การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า
- ๑.๓ การจ่ายชำระหนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย
- ๑.๔ การปรับปรุงรายการบัญชี
- ๑.๕ การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า
- ๑.๖ การจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ (ถ้ามี)
- ๑.๗ การส่งคืนสินทรัพย์จากการเช่าทางการเงิน

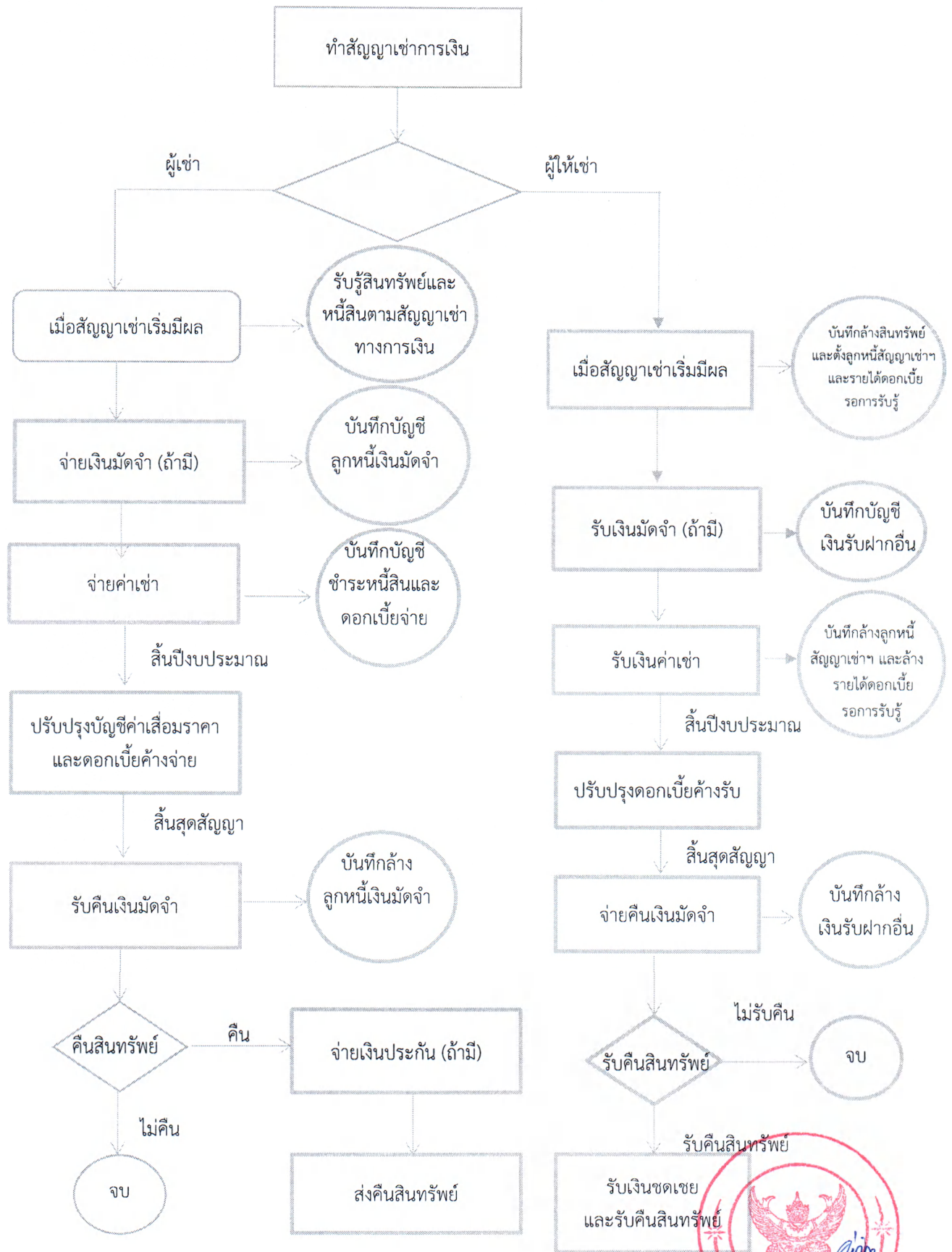
๒. ด้านผู้ให้เช่า

การรับเงินตามสัญญาเช่าการเงินเป็นรายได้แผ่นดิน รายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง รายได้เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ มีขั้นตอนการบันทึกบัญชี ดังนี้

- ๒.๑ การรับเงินมัดจำจากการเช่า
- ๒.๒ วันส่งมอบสินทรัพย์
- ๒.๓ การรับเงินค่าเช่า
- ๒.๔ การปรับปรุงรายการบัญชี
- ๒.๕ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า



ผังขั้นตอนการบันทึกรายการบัญชีสัญญาเช่าการเงิน



วิธีการบันทึกบัญชีการเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าการเงินในระบบ GFMS

๑. ด้านผู้เช่า

๑.๑ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าการเงินจากเงินงบประมาณ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สิน ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ผู้เช่าสามารถใช้สิทธิตามสัญญาเช่า ในสินทรัพย์ที่เช่า ซึ่งคือวันรับรู้รายการ เริ่มแรกตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบัน ของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย ของสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	12xxxxxxx 2108010101 2205010101		
๒	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า ๒.๑ กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ (๑) ส่วนราชการบันทึกใบส่งข้อสั่งจ้าง เพื่อจ่ายเงินมัดจำ (๒) ระบบกำหนดให้บันทึกตรวจสอบงาน จะได้ประเภทเอกสาร WE	บส 01 บร 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี เดบิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	12xxxxx102 2101010103		

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๓)	หน่วยงานบันทึกรายการขอเบิกเงิน อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้างเพื่อจ่ายเงินมัดจำ	ZMIRO_KA ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
(๕)	หน่วยงานบันทึกกลางพัสดุภัณฑ์ และรับรู้เงินมัดจำเป็นลูกหนี้เงินมัดจำ พร้อมทั้งบันทึกจับคู่หักกลางบัญชีพัสดุภัณฑ์ ตามข้อ (๒) และ (๕)	ZGL_JV บข 01 (JV) F-04 (JJ) สท13 (JJ)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีพัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท) ไม่บันทึกรายการบัญชี	1102050129 12xxxxx102		
๒.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เข้าไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KC ขบ 02	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	1102050129 2101010102		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
๒.๓	กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY	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 เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	หน่วยงานจ่ายเงินผู้ให้เข้า 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
๓	การจ่ายชำระหนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย					
๓.๑	กรณีนำเงินมัดจำจากการเช่าจ่ายชำระค่าเช่า					
(๑)	เมื่อนำเงินมัดจำจากการเช่าตามข้อ ๒ จ่ายชำระค่าเช่า ให้บันทึกผ่านบัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ และรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย (ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ หนี้สินตามสัญญาเช่า การเงินที่ลดลง	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030203 5201030101 2108010101 2205010101 1102050129		
๓.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์					
(๑)	หน่วยงานบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เพื่อจ่ายค่าเช่า	บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	หน่วยงานตรวจรับในแต่ละงวดงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ และบันทึกตรวจรับงานในระบบ จะได้ประเภทเอกสาร WE	บร 01	เดบิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	12xxxxx102 2101010103		
(๓)	หน่วยงานบันทึกรายการขอเบิกเงิน อ่างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	ZMIRO_KA ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า (๔.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เข้า ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้ จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
	(๔.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เข้า ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 43070101xx 21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๕)	บันทึกกลางพักสันทรรพ์ตามข้อ (๒) เพื่อรับรู้ ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย (ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ลดลง	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีพักสันทรรพ์ (ระบุประเภท)	5104030203 5201030101 2108010101 2205010101 12xxxxx102	กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
	บันทึกจับคู่หักกลางบัญชีพักสันทรรพ์ ตามข้อ (๒) และข้อ (๕)	F-04 (JJ) สท13 (JJ)	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
	๓.๓ (๑) กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าไม่อ้างใบส่งข้อส่งจ้าง เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KC ขบ 02	เดบิต บัญชีพักสันทรรพ์ (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 ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เช่า ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้ จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
(๒.๒)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เช่า ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 43070101xx 21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๓)	การบันทึกกลางหักสินทรัพย์ตามข้อ (๑) เพื่อรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย (ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ลดลง	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	5104030203 5201030101 2108010101 2205010101 12xxxxx102	กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
	และบันทึกจับคู่หักกลางบัญชีหักสินทรัพย์ตามข้อ (๑) และข้อ (๓)	F-04 (JJ) สท13 (JJ)	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
๓.๔	กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KE ขบ 02	เดบิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101010102		
	และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติจะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	หน่วยงานจ่ายเงินผู้ให้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน					
	(๓.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินผู้ให้เช่าด้วยจำนวนเงิน ตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2101010102 1101020603		
	(๓.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินผู้ให้เช่าด้วยจำนวนเงิน สุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 1101020603 21020401xx		
	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	บันทึกกลางหักสินทรัพย์ตามข้อ (๑) เพื่อรับรู้ ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย (ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ลดลง	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	5104030203 5201030101 2108010101 2205010101 12xxxxx102	กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
	และบันทึกจับคู่หักกลางบัญชีหักสินทรัพย์ ตามข้อ (๑) และข้อ (๔)	F-04 (JJ) สท13 (JJ)	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
๔	การปรับปรุงรายการบัญชี	ZGL_JV	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	51050101xx		
๔.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้คำนวณค่าเสื่อมราคา ด้วยวิธีเส้นตรง และบันทึกปรับปรุง รายการบัญชี	บข 01 (JV)	ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่า การเงิน	12xxxxxxxxxx		
๔.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้รับรู้ดอกเบี้ยจ่าย ที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงิน ผู้ให้เช่า เป็นดอกเบี้ยค้างจ่าย	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน เครดิต บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย	5201030101 2102020102		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๓	เมื่อขึ้นปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย เครดิต บัญชีดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า การเงิน	2102020102 5201030101		
๕	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า					
๕.๑	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าที่ดินจาก ผู้ให้เช่า และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน และบันทึกหักลูกหนี้เงินมัดจำ	ZRP_RA นส 01 ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102020601 1101020606 4206010199 5104030218 1102050129		
๕.๒	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	5210010103 1101010112 1101010112 1102020601 1101020606	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๖	การจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ (ถ้ามี) เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า					
๖.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอangsใบสั่งซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	หน่วยงานบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เพื่อจ่ายค่าประกันมูลค่าคงเหลือ	บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	ระบบกำหนดให้บันทึกตรวจรับงาน จะได้ประเภทเอกสาร WE	บร 01	เดบิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	12xxxxx102 2101010103		
(๓)	หน่วยงานบันทึกรายการขอเบิกเงิน อangsใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	ZMIRO_KA ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
๖.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าไม่อangsใบสั่งซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	หน่วยงานบันทึกรายการขอเบิกเงิน เพื่อจ่ายค่าประกันมูลค่าคงเหลือ	ZFB60_KC ขบ 02	เดบิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101010102		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
๖.๓	กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน					
(๑)	หน่วยงานบันทึกรายการขอเบิกเงิน เพื่อจ่ายค่าประกันมูลค่าคงเหลือ และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY	ZFB60_KE ขบ 02	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	12xxxxx102 2101010102 1102050124 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	หน่วยงานจ่ายเงินผู้ให้เข้า 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 บันทึกกลางบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินกับบัญชีพักสินทรัพย์ในข้อ ๖ ตามมูลค่าเงินประกันที่ต้องจ่าย	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	2108010101 2205010101 12xxxxx102		
	และการบันทึกจับคู่หักกลางบัญชีพักสินทรัพย์ตามข้อ ๖ และข้อ ๗.๑	F-04 (JJ) สท13 (JJ)	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
๗.๒	บันทึกส่งคืนสินทรัพย์ตามมูลค่าสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสม ผลต่างให้ล้างกับบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	12xxxxxxxx 2108010101 2205010101 12xxxxxxxx		



๑.๒ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าการเงินจากเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

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) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	12xxxxxxx 2108010101 2205010101		
๒	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า ๒.๑ กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอangsใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง (๑) หน่วยงานบันทึกใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง เพื่อจ่ายเงินมัดจำ (๒) ระบบกำหนดให้บันทึกตรวจรับงาน จะได้ประเภทเอกสาร WE (๓) หน่วยงานบันทึกรายการขอเบิกเงิน อangsใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง และระบบปรับลดเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JO	บล 01 บร 01 ZMIRO_KG ขบ 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	12xxxxx102 2101010103 2101010103 2101010102 5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105 

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201
(๕)	หน่วยงานบันทึกกลางพัสดุทรัพย์ และรับรู้เงินมัดจำเป็นลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีพัสดุทรัพย์ (ระบุประเภท)	1102050129 12xxxxx102		
๒.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เข้าไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (๑) เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน และระบบปรับลดเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JO	ZFB60_KH ขบ 03	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1102050129 2101010102 5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๓ (๑)	กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน และระบบเกิดคูบัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY พร้อมทั้งปรับลดเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JO	ZFB60_KI ขบ 03	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129		
			เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102		
			เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก	
			หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ		งบประมาณให้หน่วยงาน	
			จากกรมบัญชีกลาง		เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010105	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			ปรับเงินฝากคลัง		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010105
			เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	ปรับเงินฝากคลัง	
			เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน จะได้ประเภทเอกสาร PY	ZF_53_PM ขจ 05	เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020202
					จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒	
					ให้ส่วนราชการ	
			เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102		
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	1101020604		
			(เงินนอกงบประมาณ)			
(๓)	หน่วยงานจ่ายเงินผู้ให้เข้า และบันทึก รายการจ่ายเงิน	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102		
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	1101020604		
			(เงินนอกงบประมาณ)			



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓	การจ่ายชำระหนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย					
๓.๑	กรณีนำเงินมัดจำจากการเช่าจ่ายชำระค่าเช่า					
(๑)	เมื่อนำเงินมัดจำจากการเช่าตามข้อ ๒ จ่ายชำระค่าเช่า ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ และรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย (ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ลดลง	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน บัญชีจำหนึ่ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030203 5201030101 2108010101 2205010101 1102050129		
๓.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอั้งใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง					
(๑)	หน่วยงานบันทึกใบสั่งซื้อสิ่งจ้างเพื่อจ่ายค่าเช่า	บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	หน่วยงานตรวจรับในแต่ละงวดงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ และบันทึกตรวจรับงานในระบบจะได้ประเภทเอกสาร WE	บร 01	เดบิต บัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	12xxxxx102 2101010103		
(๓)	หน่วยงานบันทึกรายการขอเบิกเงินอั้งใบสั่งซื้อสิ่งจ้างและระบบปรับลดเงินฝากคลังจะได้ประเภทเอกสาร JO	ZMIRO_KG ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	2101010103 2101010102 5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า					
	(๔.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
	ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เข้า		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก	
	ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้		หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ		งบประมาณให้หน่วยงาน	
	จะได้ประเภทเอกสาร PC		จากกรมบัญชีกลาง		เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020201
					จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒	
					ให้ผู้ขาย	
	(๔.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
	ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เข้า		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก	
	ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย		หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ		งบประมาณให้หน่วยงาน	
	จะได้ประเภทเอกสาร PC		จากกรมบัญชีกลาง		เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020201
			บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	21020401xx	จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒	
			(ระบุประเภท)		ให้ผู้ขาย	
	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
	ให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก	
	ณ ที่จ่ายไว้		หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ		งบประมาณให้หน่วยงาน	
	จะได้ประเภทเอกสาร JV		จากกรมบัญชีกลาง		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010103
					กรมบัญชีกลางรับเงิน	
					รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๕)	บันทึกกลางพักสันทัดตามข้อ (๒) เพื่อรับรู้ ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย (ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ลดลง	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน บัญชีจำหนึ่ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีพักสันทัด (ระบุประเภท)	5104030203 5201030101 2108010101 2205010101 12xxxxx102	กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
	และบันทึกจับคู่หักกลางบัญชีพักสันทัด ตามข้อ (๒) และข้อ (๕)	F-04 (JJ) สท13 (JJ)	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
๓.๓	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เขาไม่อ้างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KH ขบ 03	เดบิต บัญชีพักสันทัด (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนึ่การค้า - บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101010102		
	และระบบปรับลดเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า					
	(๒.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เข้า ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้ จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201
	(๒.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เข้า ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 4308010101 21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201
	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๓)	บันทึกกลางหักสินทรัพย์ตามข้อ (๑) เพื่อรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย (ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ลดลง	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน บัญชีจำหนึ่ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	5104030203 5201030101 2108010101 2205010101 12xxxxx102	กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
	และบันทึกจับคู่หักกลางบัญชีหักสินทรัพย์ตามข้อ (๑) และข้อ (๓)	F-04 (JJ) สท13 (JJ)	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
๓.๔	กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KI ขบ 03	เดบิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101010102		
	และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติจะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	1102050124 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	พร้อมทั้งปรับลดเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	หน่วยงานจ่ายเงินผู้ให้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน					
	(๓.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2101010102 1101020604		
	(๓.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 1101020604 21020401xx		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010101 4308010103 5210010103 41010101xx
(๔)	บันทึกกลางหักสินทรัพย์ตามข้อ (๑) เพื่อรับรู้ ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย (ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ลดลง	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน บัญชีจำหนึ่ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	5104030203 5201030101 2108010101 2205010101 12xxxxx102		
	และบันทึกจับคู่หักกลางบัญชีหักสินทรัพย์ ตามข้อ (๑) และข้อ (๔)	F-04 (JJ) สท13 (JJ)	ไม่บันทึกรายการบัญชี			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔ ๔.๑	การปรับปรุงรายการบัญชี เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้คำนวณค่าเสื่อมราคา ด้วยวิธีเส้นตรง และบันทึกรายการบัญชี	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา - สิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่า ทางการเงิน	51050101xx 12xxxxxxxx		
	๔.๒ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้รับรู้ดอกเบี้ยจ่าย ที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงิน ผู้ให้เช่า เป็นดอกเบี้ยค้างจ่าย	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน เครดิต บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย	5201030101 2102020102		
	๔.๓ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย เครดิต บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่า การเงิน	2102020102 5201030101		
๕ ๕.๑ (๑)	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า กรณีรับคืนเพื่อส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืนจาก ผู้ให้เช่า และส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	1101020601 1101020606 4206010199		
	และบันทึกถังลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030218 1102050129		



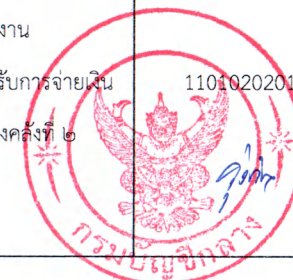
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	5210010103 1101010112 1101010113 1101010112 1101020601 1101020606	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
๕.๒	กรณีรับคืนเพื่อฝากคลัง					
(๑)	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืน จากผู้ให้เช่า และฝากคลัง และบันทึกกลางลูกหนี้เงินมัดจำ	ZRP_RB นส 01 ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1101020601 1101020606 2111020199 2111020199 1102050129		
(๒)	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2		เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		
	พร้อมบันทึกรายการเอกสารปรับเพิ่ม เงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101
๖	การจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ (ถ้ามี) เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า					
๖.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอangsใบสั่งซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	หน่วยงานบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้างเพื่อจ่าย เงินประกันมูลค่าคงเหลือ	บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	ระบบกำหนดให้บันทึกตรวจสอบรับงาน จะได้ประเภทเอกสาร WE	บร 01	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	12xxxxx102 2101010103		
(๓)	หน่วยงานบันทึกรายการขอเบิกเงิน อangsใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	ZMIRO_KG ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		
	และระบบปรับลดเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201
๖.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เข้าไม่อ้างอิงสั่งซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	หน่วยงานบันทึกรายการขอเบิกเงิน เพื่อจ่ายค่าประกันมูลค่าคงเหลือ และระบบปรับลดเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JO	ZFB60_KH ขบ 03	เดบิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101010102		
			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๖.๓	กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน					
(๑)	หน่วยงานบันทึกรายการขอเบิกเงิน เพื่อจ่ายค่าประกันมูลค่าคงเหลือ และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY	ZFB60_KI ขบ 03	เดบิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101010102		
			เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	1102050124 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102
	พร้อมทั้งปรับลดเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	หน่วยงานจ่ายเงินผู้ให้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2101010102 1101020604		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๗	การส่งคืนสินทรัพย์จากการเช่าทางการเงิน					
	๗.๑ บ้านที่กลางบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินกับ บัญชีพักสินทรัพย์ในข้อ ๖ ตามมูลค่าเงินประกัน ที่ต้องจ่าย	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีจำหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	2108010101 2205010101 12xxxxx102		
	และบันทึกหักกลางบัญชีพักสินทรัพย์ ตามข้อ ๖ กับข้อ ๗.๑	F-04 (JJ) สท13 (JJ)	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
๗.๒	บันทึกส่งคืนสินทรัพย์ตามมูลค่าสินทรัพย์ และ ค่าเสื่อมราคาสะสม ผลต่างให้ล้างกับบัญชี หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน บัญชีจำหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	12xxxxxxxx 2108010101 2205010101 12xxxxxxxx		



๑.๓ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าการเงินจากเงินนอกงบประมาณฝ่ายการพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า การเงิน ณ วันที่ผู้เช่าสามารถใช้สิทธิตามสัญญาเช่า ในสินทรัพย์ที่เช่า ซึ่งคือวันรับรู้รายการเริ่มแรก ตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่ายของสินทรัพย์ที่เช่า ตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	12xxxxxxx 2108010101 2205010101		
๒	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
๒.๑	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	1102050129 2101020199		
๒.๒	หน่วยงานจ่ายเงินผู้ให้เช่า	ZF_02_PP บข 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
๓	การจ่ายชำระหนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย					
๓.๑	กรณีนำเงินมัดจำจากการเช่าจ่ายชำระค่าเช่า					
(๑)	เมื่อนำเงินมัดจำจากการเช่าตามข้อ ๒ จ่ายชำระค่าเช่า ให้บันทึกผ่านบัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ และรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย (ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ หนี้สินตามสัญญาเช่า การเงินที่ลดลง	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน บัญชีจำหนึ่ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030203 5201030101 2108010101 2205010101 1102050129		
๓.๒	กรณีจ่ายชำระค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกแต่ละงวด	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนึ่อื่น - บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101020199		
(๒)	หน่วยงานจ่ายเงินผู้ให้เช่า (๒.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนึ่หรือผู้มีสิทธิด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนึ่	ZF_02_PP บข 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนึ่อื่น - 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		
	ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	บข 01 (PP)	เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ	1101010101		
	ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย		บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ	1101030199		
			บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท)	11010301xx		
			ที่สถาบันการเงิน			
	และให้รับรู้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่นำส่ง	ZGL_JV	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	2101020199		
	กรมสรรพากรเองเป็นเงินรับฝากอื่น	บข 01 (JV)	เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199		
	ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษีหัก ณ ที่จ่ายไว้					
	และเมื่อนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199		
	ให้กรมสรรพากร	บข 01 (PP)	เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
(๓)	บันทึกกลางหักสินทรัพย์เพื่อรับรู้ดอกเบี้ยจ่าย	ZGL_JV	เดบิต บัญชีค่าเบี่ยประกันภัย	5104030203		
	โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงในการคำนวณ	บข 01 (JV)	บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน	5201030101		
	และค่าเบี่ยประกันภัย (ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ		บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน -	2108010101		
	หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ลดลง		ระยะสั้น หรือ			
			บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	2205010101		
			เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx102		
	และบันทึกจับคู่หักกลางบัญชีหักสินทรัพย์	F-04 (JJ)	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
	ตามข้อ (๑) และข้อ (๓)	สท13 (JJ)				



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	การปรับปรุงรายการบัญชี	ZGL_JV	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา - สิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท)	51050101xx		
๔.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้คำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรง และบันทึกรายการบัญชี	บช 01 (JV)	ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	12xxxxxxx		
๔.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินผู้ให้เช่า เป็นดอกเบี้ยค้างจ่าย	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน เครดิต บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย	5201030101 2102020102		
๔.๓	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย เครดิต บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน	2102020102 5201030101		
๕	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า					
๕.๑	กรณีรับคืนเพื่อส่งเป็นรายได้แผ่นดิน					
(๑)	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืนจากผู้ให้เช่า และส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	1101020601 1101020606 4206010199		
	และบันทึกหักลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030218 1102050129		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	5210010103	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	11010203xx
			เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	1101010112	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	4308010103
			เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101020601 1101020606		
๕.๒	กรณีรับคืนเพื่อฝากธนาคารพาณิชย์					
(๑)	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืน จากผู้ให้เช่า (กรณีที่หน่วยงานรับเงินและนำฝากธนาคาร ภายในวันเดียวกัน ให้บันทึกรายการรับเงิน ด้วยบัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) โดยไม่ต้อง บันทึกรายการซื้อ (๒))	ZRP_RE บช.01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1101010101 1101030199 11010301xx 1102050129		
(๒)	เมื่อนำเงินสดฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บช 01 (JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx 1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๖	การจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ (ถ้ามี) เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า					
๖.๑	หน่วยงานบันทึกรายการเพื่อจ่ายเงิน ประกันมูลค่าคงเหลือ	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีพักรับทรัพย์สิน (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101020199		
๖.๒	หน่วยงานจ่ายเงินผู้ให้เช่า (๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้	ZF_02_PP บข 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx		
	(๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP บข 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx		
	ให้รับรู้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่นำส่ง กรมสรรพากรเองเป็นเงินรับฝากอื่น ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษีหัก ณ ที่จ่ายไว้	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2101020199 2111020199		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และเมื่อนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร	ZF_02_PP บข 01 (PP)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2111020199 1101010101 1101030199 11010301xx		
๗ ๗.๑	การส่งคืนสินทรัพย์จากการเข้าทางการเงิน บันทึกบัญชีหนี้สินตามสัญญาเข้าการเงินกับ บัญชีพักสินทรัพย์ในข้อ ๖ (๖.๑) ตามมูลค่า เงินประกันที่ต้องจ่าย และบันทึกจับคู่หักล้างบัญชีพักสินทรัพย์ ตามข้อ ๖ กับข้อ ๗.๑	ZGL_JV บข 01 (JV) F-04 (JJ) สท13 (JJ)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเข้าการเงิน - ระยะสั้น ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเข้าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ไม่บันทึกรายการบัญชี	2108010101 2205010101 12xxxxx102		
๗.๒	บันทึกส่งคืนสินทรัพย์ตามมูลค่าสินทรัพย์และ ค่าเสื่อมราคาสะสม ผลต่างให้ล้างกับบัญชี หนี้สินตามสัญญาเข้าการเงิน	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเข้าการเงิน บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเข้าการเงิน - ระยะสั้น ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเข้าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเข้าการเงิน	12xxxxxxxx 2108010101 2205010101 1205xxxxxx		

๒. ด้านผู้ให้เข้า

๒.๑ การรับเงินตามสัญญาเช่าการเงินเป็นรายได้แผ่นดิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	วันส่งมอบสินทรัพย์					
๑.๑	การบันทึกค่าสินทรัพย์ด้วยราคาทุน โดยการตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัวในระบบ	ABAVN (AA) สท18 (AA)	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx103 52030101xx 12xxxxx101		
	บันทึกรับรู้ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ด้วยมูลค่าเงินลงทุนขั้นต้นตามสัญญาเช่า การเงินและรายได้รอการรับรู้ด้วยมูลค่ารายได้ ดอกเบี้ยรวมทั้งบันทึกค่าจำหน่าย สินทรัพย์	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าการเงิน รอการรับรู้	1102050119 1201050116 12xxxxx101 2109010102		
๒	การรับเงินค่าเช่าในแต่ละงวด					
๒.๑	บันทึกการรับเงินค่าเช่าตามสัญญาเช่า และรับรู้รายได้ดอกเบี้ยด้วยมูลค่าดอกเบี้ย จากการคำนวณดอกเบี้ยรับในแต่ละงวด	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น	1101020601 1101020606 42020201xx 4203010199		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๒	บันทึกรายการล้างบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่า การเงิน ล้างบัญชีรายได้รอการรับรู้ ผลต่าง ให้รับรู้ค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้ บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	2109010102 5104030218 1102050119 1201050116		
๒.๓	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	5210010103 1101010112 1101010112 1101020601 1101020606	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ดอกเบี้ย ที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงินเป็นรายได้ค้างรับ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น	1102050107 4203010199		
๓.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้หน่วยงานกลับรายการบัญชีรายได้ค้างรับ ตามข้อ ๓.๑	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	4203010199 1102050107		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	วันสิ้นสุดสัญญาเช่า					
๔.๑	การรับเงินชดเชยจากผู้เช่า					
(๑)	บันทึกรับเงินชดเชยจากผู้เช่าด้วยผลต่างระหว่างมูลค่าคงเหลือที่ได้รับการประกันกับมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 42020201xx		
	และบันทึกรายการล้างบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	5104030218 1102050119 1201050116		
(๒)	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
	และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๒	การรับคืนสินทรัพย์					
(๑)	บันทึกรับคืนสินทรัพย์ด้วยมูลค่าคงเหลือ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	12xxxxx102 1102050119 1201050116		
(๒)	บันทึกรับรู้สินทรัพย์					
(๑)	การสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01 สท01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	การล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ รายตัว	F-04 (AA) สท13 (AA)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx101 12xxxxx102		
(๓)	กรณีมีผลต่างระหว่างมูลค่าคงเหลือ ของสินทรัพย์ ให้บันทึกรับรู้บัญชีค่าใช้จ่ายอื่นหรือบัญชีรายได้ ค่าเช่า (ระบุประเภท) คู่กับบัญชีลูกหนี้ ตามสัญญาเช่าการเงิน					
(๑)	กรณีมีผลขาดทุนจากการให้เช่าสินทรัพย์	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	5212010199 1102050119 1201050116		
(๒)	กรณีมีผลกำไรจากการให้เช่าสินทรัพย์	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050119 1201050116 42020201xx		

๒.๒ การรับเงินตามสัญญาเช่าการเงินเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับเงินมัดจำจากการเช่า เพื่อฝากคลัง					
๑.๑	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าจากผู้เช่า และฝากคลัง	ZRP_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	1101020601 1101020606 2111020199		
๑.๒	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2 พร้อมบันทึกรายการเอกสารปรับเปลี่ยน เงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	5210010102 1101010112 1101010112 1101020601 1101020606 1101020501 4308010105	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	11010203xx 4308010102 5210010105 2111020101



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒	วันส่งมอบสินทรัพย์					
๒.๑	บันทึกกลางสินทรัพย์ด้วยราคาทุน โดยการตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัวในระบบ	ABAVN (AA) สท18 (AA)	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx103 52030101xx 12xxxxx101		
	บันทึกรับรู้ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ด้วยมูลค่าเงินลงทุนขั้นต้นตามสัญญาเช่า การเงินและรายได้รอการรับรู้ด้วยมูลค่ารายได้ ดอกเบี้ยพร้อมทั้งบันทึกกลางค่าจำหน่าย สินทรัพย์	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าการเงิน รอการรับรู้	1102050119 1201050116 12xxxxx101 2109010102		
๓	การรับเงินค่าเช่า					
๓.๑	เมื่อได้รับเงินเป็นเงินนอกงบประมาณ เพื่อฝากคลัง และรับรู้รายได้ดอกเบี้ย ด้วยมูลค่าดอกเบี้ยจากการคำนวณดอกเบี้ยรับ ในแต่ละงวด	ZRP_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) บัญชีรายได้ดอกเบี้ยรับอื่น	1101020601 1101020606 43010301xx 4303010199		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓.๒	บันทึกรายการล้างบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่า การเงิน ล้างบัญชีรายได้รอการรับรู้	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้ บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) หรือ บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	2109010102 43010301xx 3102010102 1102050119 1201050116		
๓.๓	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2 พร้อมบันทึกรายการเอกสารปรับเปลี่ยน เงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	5210010102 1101010112 1101010112 1101020601 1101020606 1101020501 4308010105	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	11010203xx 4308010102 5210010105 2111020101



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	การปรับปรุงรายการบัญชี					
	๔.๑ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ดอกเบี้ย ที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงินเป็นรายได้ค้างรับ	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยรับอื่น	1102050107 4303010199		
๔.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้หน่วยงานกลับรายการบัญชีรายได้ค้างรับ ตามข้อ ๔.๑	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยรับอื่น เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	4303010199 1102050107		
๕	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
	๕.๑ กรณีจ่ายตรงผู้เช่าไม่อ้างใบส่งซื้อส่งจ้าง					
(๑)	เมื่อครบกำหนดคืนเงินมัดจำ ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KH ขบ 03	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2111020199 2101010102		
	และระบบปรับลดเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้เช่า		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201

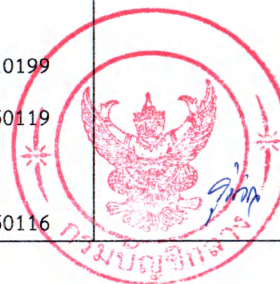
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๕.๒	กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน					
(๑)	เมื่อครบกำหนดคืนเงินมัดจำ ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KI ขบ 03	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2111020199 2101010102		
	และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	1102050124 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102
	พร้อมทั้งปรับลดเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	หน่วยงานจ่ายเงินคืนผู้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2101010102 1101020604		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๖	วันสิ้นสุดสัญญาเช่า					
๖.๑	การรับเงินชดเชยจากผู้เช่า					
(๑)	บันทึกรับเงินชดเชยจากผู้เช่าด้วยผลต่างระหว่างมูลค่าคงเหลือที่ได้รับการประกันกับมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์	ZRP_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 43010301xx		
(๒)	บันทึกรายการล้างบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	43010301xx 1102050119 1201050116		
(๓)	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
	และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2		เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำฝากคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	พร้อมบันทึกรายการเอกสารปรับปรุงเพิ่ม เงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101
๖.๒	การรับคืนสินทรัพย์					
(๑)	บันทึกการคืนสินทรัพย์ด้วยมูลค่าคงเหลือ	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	12xxxxx102 1102050119 1201050116		
(๒)	บันทึกการรับรู้สินทรัพย์					
(๑)	การสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01 สท01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	การล้างบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ รายตัว	F-04 (AA) สท13 (AA)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx101 12xxxxx102		
(๓)	กรณีมีผลต่างระหว่างมูลค่าคงเหลือของ สินทรัพย์ ให้บันทึกการรับรู้บัญชีค่าใช้จ่ายอื่นหรือบัญชีรายได้ ค่าเช่า (ระบุประเภท) คู่กับบัญชีลูกหนี้ ตามสัญญาเช่าการเงิน					
(๑)	กรณีมีผลขาดทุนจากการให้เช่าสินทรัพย์	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	5212010199 1102050119 1201050116		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	(๒) กรณีมีผลกำไรจากการให้เช่าสินทรัพย์	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050119 1201050116 43010301xx		



๒.๓ การรับเงินตามสัญญาเช่าการเงินเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับเงินมัดจำจากการเช่า เพื่อฝ่ายธนาคารพาณิชย์	ZRP_RE บช 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	1101010101 1101030199 11010301xx 2111020199		
๑.๑	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่า จากผู้เช่า (กรณีที่หน่วยงานรับเงินและนำฝากธนาคาร ภายในวันเดียวกัน ให้บันทึกรายการรับเงิน ด้วยบัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) โดยไม่ต้อง บันทึกรายการข้อ ๑.๒)					
๑.๒	เมื่อนำเงินสดฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บช 01 (JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx 1101010101		
๒	วันส่งมอบสินทรัพย์	ABAVN (AA) สท18 (AA)	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx103 52030101xx 12xxxxx101		
๒.๑	บันทึกถัวสินทรัพย์ด้วยราคาทุน โดยการตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัวในระบบ					

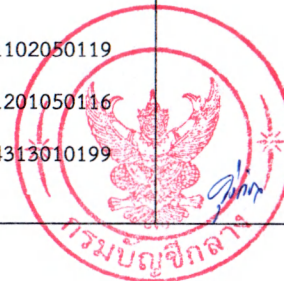
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	บันทึกรับรู้ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ด้วยมูลค่าเงินลงทุนขั้นต้นตามสัญญาเช่า การเงินและรายได้รอการรับรู้ด้วยมูลค่ารายได้ ดอกเบี้ยพร้อมทั้งบันทึกกลางค่าจำหน่าย สินทรัพย์	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าการเงิน รอการรับรู้	1102050119 1201050116 12xxxxx101 2109010102		
๓ ๓.๑	การรับเงินค่าเช่า เมื่อได้รับเงินเป็นเงินนอกงบประมาณ (กรณีที่หน่วยงานรับเงินและนำฝากธนาคาร ภายในวันเดียวกัน ให้บันทึกรายการรับเงิน ด้วยบัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) โดยไม่ต้อง บันทึกรายการข้อ ๓.๒)	ZRP_RE บข 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	1101010101 1101030199 11010301xx 1102050119 1201050116		
๓.๒	เมื่อนำเงินสดฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บข 01 (JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx 1101010101		
๓.๓	บันทึกรายการล้างบัญชีรายได้รอการรับรู้ และรับรู้รายได้ดอกเบี้ยด้วยมูลค่าดอกเบี้ย จากการคำนวณดอกเบี้ยรับในแต่ละงวด	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้ เครดิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยรับอื่น	2109010102 4303010199		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	การปรับปรุงรายการบัญชี					
	๔.๑ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ดอกเบี้ย ที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงินเป็นรายได้ค้างรับ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยรับอื่น	1102050107 4303010199		
๔.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้หน่วยงานกลับรายการบัญชีรายได้ค้างรับ ตามข้อ ๔.๑	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยรับอื่น เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	4303010199 1102050107		
๕	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
	๕.๑ เมื่อถอนเงินสดจากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บช 01 (JR)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	1101010101 1101030199 11010301xx		
๕.๒	เมื่อครบกำหนดคืนเงินมัดจำให้ผู้เช่า	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2111020199 1101010101 1101030199 11010301xx		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๖	วันสิ้นสุดสัญญาเช่า					
๖.๑	การรับเงินชดเชยจากผู้เช่า					
(๑)	บันทึกรับเงินชดเชยจากผู้เช่าด้วยผลต่างระหว่างมูลค่าคงเหลือที่ได้รับการประกันกับมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์	ZRP_RE บช 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
	คู่กับบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน (กรณีที่หน่วยงานรับเงินและนำฝากธนาคารภายในวันเดียวกัน ให้บันทึกรายการรับเงินด้วยบัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) โดยไม่ต้องบันทึกรายการข้อ (๒))		บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	1101030199 11010301xx		
			เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	1102050119 1201050116		
(๒)	เมื่อนำเงินสดฝากธนาคารพาณิชย์	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 บัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx102		
			เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	1102050119 1201050116		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	บันทึกได้รับสินทรัพย์					
	(๑) การสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01 สท01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
	(๒) การล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว	F-04 (AA) สท13 (AA)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx101 12xxxxx102		
(๓)	กรณีมีผลต่างระหว่างมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ ให้บันทึกได้รับบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นหรือบัญชีรายได้อื่นคู่กับบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน					
	(๑) กรณีมีผลขาดทุนจากการให้เช่าสินทรัพย์	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	5212010199 1102050119 1201050116		
	(๒) กรณีมีผลกำไรจากการให้เช่าสินทรัพย์	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีรายได้อื่น	1102050119 1201050116 4313010199		



บทที่ ๔
การบันทึกบัญชี
สัญญาเช่าดำเนินงาน

การบันทึกบัญชีสำหรับสัญญาเช่าดำเนินงานหน่วยงานของรัฐที่ เป็นผู้เช่าต้องรับรู้สัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า สำหรับผู้ให้เช่าจะรับรู้ค่าเช่าที่ได้รับเป็นรายได้โดยวิธีเส้นตรงเช่นเดียวกับผู้เช่า โดยมีขั้นตอนการบันทึกบัญชีที่สำคัญตามผังขั้นตอนการบันทึกรายการบัญชีสัญญาเช่าดำเนินงาน

ในแต่ละขั้นตอนของการบันทึกรายการบัญชี หน่วยงานของรัฐในฐานะผู้เช่าอาจจะใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณฝากคลัง หรือเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์แล้วแต่กรณี และสำหรับหน่วยงานของรัฐในฐานะผู้ให้เช่ารับเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานอาจเป็นรายได้แผ่นดิน รายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลังหรือเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์แล้วแต่กรณี โดยมีการบันทึกบัญชีดังนี้

๑. ด้านผู้เช่า

การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณฝากคลัง และเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ มีขั้นตอนการบันทึกบัญชีดังนี้

- ๑.๑ การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า
- ๑.๒ การจ่ายค่าเช่า
- ๑.๓ การปรับปรุงรายการบัญชี
- ๑.๔ การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า

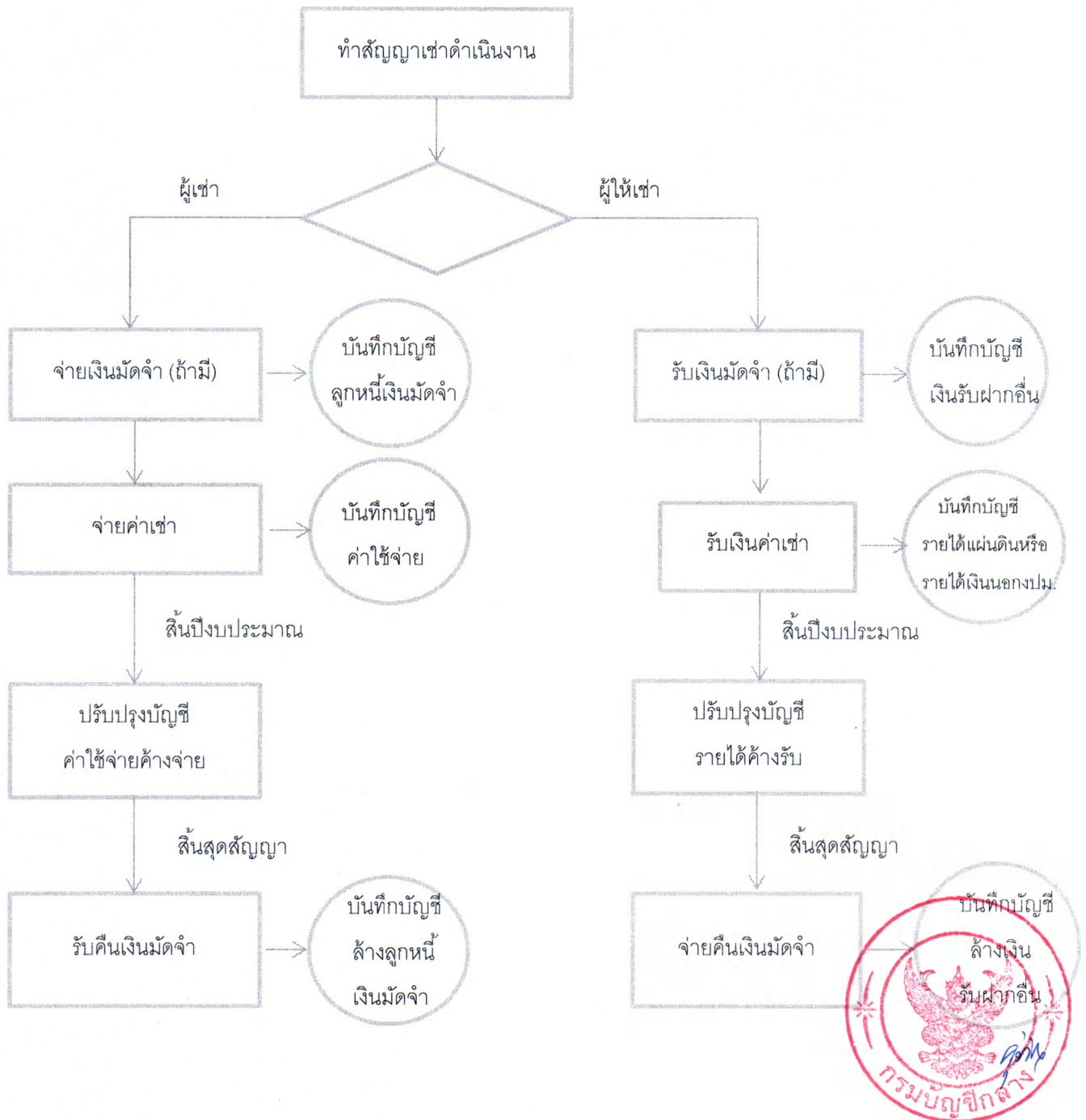
๒. ด้านผู้ให้เช่า

การรับเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้แผ่นดิน รายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง รายได้เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ มีขั้นตอนการบันทึกบัญชีดังนี้

- ๒.๑ การรับเงินมัดจำจากการเช่า
- ๒.๒ การรับเงินค่าเช่า
- ๒.๓ การปรับปรุงรายการบัญชี
- ๒.๔ การจ่ายคืนเงินมัดจำจากการเช่า



ผังขั้นตอนการบันทึกรายการบัญชีสัญญาเช่าดำเนินงาน



วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานในระบบ GFMIS

๑. ด้านผู้เช่า

๑.๑ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานจากเงินงบประมาณ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
๑.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์					
(๑)	หน่วยงานบันทึกใบสั่งซื้อสิ่งของ เพื่อจ่ายเงินมัดจำ	บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	บันทึกตรวจรับงานในระบบ GFMIS	บร 01	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	5104030209-12 2101010103		
(๓)	หน่วยงานบันทึกการขอเบิกเงิน อสังหาริมทรัพย์เพื่อจ่ายเงินมัดจำ	ZMIRO_KA ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชีแยกประเภท ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๕)	หน่วยงานบันทึกกลางพัสดุภัณฑ์ และรับรู้เงินมัดจำเป็นลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050129 5104030209-12		
๑.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KC ขบ 02	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	1102050129 2101010102		
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
๑.๓	กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY	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



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	หน่วยงานจ่ายเงินผู้ให้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2101010102 1101020603		
๒	การจ่ายค่าเช่า					
๒.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอ่างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง					
(๑)	หน่วยงานบันทึกใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง เพื่อจ่ายค่าเช่า	บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	บันทึกตรวจรับงานในระบบ GFMS	บร 01	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	5104030209-12 2101010103		
(๓)	หน่วยงานบันทึกรายการขอเบิกเงิน อ่างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง	ZMIRO_KA ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า (๔.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เข้า ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้ จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
	(๔.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เข้า ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 43070101xx 21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี หัก ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
					กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
๒.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าไม่อ้างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KC ขบ 02	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	5104030209-12 2101010102		
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า (๒.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เช่า ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้ จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
(๒.๒)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เช่า ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 43070101xx 21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๓	และระบบผลิตส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน <u>กรมสรรพากร</u> เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	52090101xx 4308010103 5210010103 41010101xx
	(๑) กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY	ZFB60_KE خب 02	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	5104030209-12 2101010102 1102050124 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	หน่วยงานจ่ายเงินผู้ให้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน		-			
	(๓.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินผู้ให้เช่าด้วยจำนวนเงิน ตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2101010102 1101020603		
	(๓.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินผู้ให้เช่าด้วยจำนวนเงิน สุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 1101020603 21020401xx		
	และระบบผลส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
					กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้รับรู้ค่าเช่าที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินผู้ให้เช่า เป็นค่าใช้จ่าย ค้ำจ่าย	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย (ระบุประเภท)	5104030209-12 2102040198-99		
๓.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	2102040198-99 5104030209-12		
๓.๓	เมื่อจ่ายเงินค่าเช่า (๑) กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่า (๑.๑) อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (๑.๒) ไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (๒) กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน		ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๑ ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๒ ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๓			



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า					
	๔.๑ เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าที่ดินจากผู้ให้เช่า และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 42020201xx		
	และบันทึกค่าลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030218 1102050129		
๔.๒	เมื่อหน่วยงานนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
	และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		



๑.๒ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานจากเงินนอกงบประมาณฝักคั่ง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
๑.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอั้งใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง					
(๑)	หน่วยงานบันทึกใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง เพื่อจ่ายเงินมัดจำ	บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	บันทึกตรวจรับงานในระบบ GFMS	บร 01	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	5104030209-12 2101010103		
(๓)	หน่วยงานบันทึกรายการขอเบิกเงิน อั้งใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง	ZMIRO_KG ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		
	และระบบปรับลดเงินฝักคั่ง จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝักคั่ง เครดิต บัญชีเงินฝักคั่ง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝักของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝักคั่ง	2111020101 4308010105
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝักธนาคารของผู้ให้เช่า จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝักสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๕)	หน่วยงานบันทึกถังพักสินทรัพย์ และรับรู้เงินมัดจำเป็นลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050129 5104030209-12		
๑.๒ (๑)	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าไม่อ้างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน และระบบปรับลดเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JO	ZFB60_KH ขบ 03	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1102050129 2101010102 5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201
๑.๓ (๑)	กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KI ขบ 03	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	1102050129 2101010102		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	1102050124 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102
	พร้อมทั้งปรับลดเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสิ่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	หน่วยงานจ่ายเงินผู้ให้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2101010102 1101020604		
๒	การจ่ายค่าเช่า					
๒.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอ่างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง					
(๑)	หน่วยงานบันทึกใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง เพื่อจ่ายค่าเช่า	บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	บันทึกตรวจรับงานในระบบ GFMS	บร 01	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	5104030209-12 2101010103		
(๓)	หน่วยงานบันทึกรายการขอเบิกเงิน อ้างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง	ZMIRO_KG ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		
	และระบบปรับลดเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสิ่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า (๔.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เข้า ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้ จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 4401020201



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	(๔.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เข้า ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ	
			หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ		ให้หน่วยงาน	
			จากกรมบัญชีกลาง		เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก	1101020201
			บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	21020401xx	บัญชีเงินคงคลังที่ ๒	
			(ระบุประเภท)		ให้ผู้ขาย	
	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
	จะได้ประเภทเอกสาร JV		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ	
			หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ		ให้หน่วยงาน	
			จากกรมบัญชีกลาง		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010103
					กรมบัญชีกลางรับเงิน	
					รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	
					กรมสรรพากร	
					เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010103
					หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน	
					ให้กรมบัญชีกลาง	
					เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	41010101xx
๒.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เข้าไม่อ้างอิงซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก	ZFB60_KH	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12		
	ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ขบ 03	เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	และระบบปรับลดเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า (๒.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เข้า ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้ จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201
	(๒.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เข้า ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	2101010102 4308010101 21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ	
			หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ		ให้หน่วยงาน	
			จากกรมบัญชีกลาง		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010103
					กรมบัญชีกลางรับเงิน	
๒.๒	(๑) กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY	ZFB60_KI ขบ 03			รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	
					กรมสรรพากร	
			เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010103
			เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102	หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน	
					ให้กรมบัญชีกลาง	
			เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	41010101xx
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010101		
			หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ			
			จากกรมบัญชีกลาง			
					เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
					กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ	
					ให้หน่วยงาน	
					เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และระบบปรับลดเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
	(๒) กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
	(๓) หน่วยงานจ่ายเงินผู้ให้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน					
	(๓.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2101010102 1101020604		
	(๓.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	2101010102 1101020604 21020401xx		
	และระบบผลิตส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
					กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้รับรู้ค่าเช่าที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้ จ่ายเงินผู้ให้เช่า เป็นค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย (ระบุประเภท)	5104030209-12 2102040198-99		
๓.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	2102040198-99 5104030209-12		
๓.๓	เมื่อจ่ายเงินผู้ให้เช่า (๑) กรณีจ่ายตรงให้ผู้เช่า (๑.๑) อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (๑.๒) ไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (๒) กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน		ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๑ ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๒ ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๓			



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า					
	๔.๑ กรณีรับคืนเพื่อส่งเป็นรายได้แผ่นดิน					
	(๑) เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืนจากผู้ให้เช่า และส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020601 1101020606		
			เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	4206010199		
	และบันทึกกลางลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	5104030218		
			เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129		
	(๒) เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	5210010103	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	11010203xx
			เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	1101010112	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	4308010103
	และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101020601 1101020606		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๒	กรณีรับคืนเพื่อฝากคลัง					
(๑)	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืน จากผู้ให้เช่า และฝากคลัง	ZRP_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	1101020601 1101020606 2111020199		
	และบันทึกกลางลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	2111020199 1102050129		
(๒)	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน นอกงบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
	และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2		เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		
	พร้อมบันทึกรายการเอกสารปรับเพิ่ม เงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101



๑.๓. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานจากเงินนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
	๑.๑ เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	1102050129 2101020199		
๑.๒	หน่วยงานจ่ายเงินผู้ให้เช่า	ZF_02_PP บข 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx		
๒	การจ่ายค่าเช่า					
	๒.๑ เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	5104030209-12 2101020199		
๒.๒	หน่วยงานจ่ายเงินผู้ให้เช่า (๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้	ZF_02_PP บข 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	(๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP บข 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx		
	และให้รับรู้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่นำส่ง กรมสรรพากรเองเป็นเงินรับฝากอื่น ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษีหัก ณ ที่จ่ายไว้	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2101020199 2111020199		
	เมื่อนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร	ZF_02_PP บข 01 (PP)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	2111020199 1101010101		
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้รับรู้ค่าเช่าที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้ จ่ายเงินผู้ให้เช่า เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท)	5104030209-12 2102040198-99		
๓.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	2102040198-99 5104030209-12		
๓.๓	เมื่อจ่ายเงินผู้ให้เช่า		ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒			



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า					
๔.๑	กรณีรับคืนเพื่อส่งเป็นรายได้แผ่นดิน					
(๑)	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าที่ดินจาก ผู้ให้เช่า และส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	1101020601 1101020606 4206010199		
	และบันทึกกลางลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030218 1102050129		
(๒)	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
	และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๒	กรณีรับคืนเพื่อฝากคลัง					
(๑)	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืน จากผู้ให้เช่า และฝากคลัง	ZRP_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	1101020601 1101020606 2111020199		
	และบันทึกถังลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	2111020199 1102050129		
(๒)	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน นอกงบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
	และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2		เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		
	พร้อมบันทึกรายการเอกสารปรับเปลี่ยน เงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๓	กรณีรับคืนเพื่อฝากธนาคารพาณิชย์					
(๑)	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืนจากผู้ให้เช่า (กรณีที่หน่วยงานรับเงินและนำฝากธนาคารภายในวันเดียวกัน ให้บันทึกรายการรับเงินด้วยบัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) โดยไม่ต้องบันทึกรายการข้อ (๒))	ZRP_RE บช 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx 1102050129		
(๒)	เมื่อนำเงินสดฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บช 01 (JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx / 11040101xx 1101010101		



๒. ด้านผู้ให้เข้า

๒.๑ การรับเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้แผ่นดิน

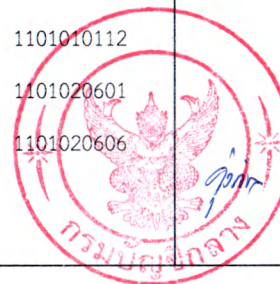
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับเงินค่าเช่า					
๑.๑	เมื่อได้รับเงินเป็นรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 42020201xx		
๑.๒	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	5210010103 1101010112 1101010112 1101020601 1101020606	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
๒	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๒.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ					
(๑)	ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงินเป็นรายได้ค้างรับ	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050107 42020201xx		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้รายได้แผ่นดิน รอนำส่งคลัง (เอกสารมีสถานะพัก)	ZFV50_SQ บข 04 (SQ)	เดบิต บัญชีรายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ	1103020113		
			เครดิต บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2104010101		
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ จะได้ประเภทเอกสาร SQ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	5210010112	เดบิต บัญชีรายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ	1103020113
			เครดิต บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2104010101	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	4308010112
๒.๒	(๑) เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ หน่วยงานกลับรายการบัญชี รายได้ค้างรับตามข้อ ๒.๑ (๑)	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	42020201xx		
			เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	1102050107		
	(๒) กรมบัญชีกลางกลับรายการบัญชีรายได้ แผ่นดินรอนำส่งคลังตามข้อ ๒.๑ (๒)		เดบิต บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2104010101	เดบิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010112
			เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	5210010112	รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	
	(๓) เมื่อหน่วยงานได้รับเงินค่าเช่า	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601	เครดิต บัญชีรายได้รัฐบาลรอรับจาก	1103020113
			บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606	ส่วนราชการ	
			เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	42020201xx		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	เมื่อส่วนราชการนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้เอกสารประเภท CJ และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	5210010103	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	11010203xx
			เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	4308010103
			เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101020601 1101020606		



๒.๒ การรับเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับเงินมัดจำจากการเช่า เพื่อฝากคลัง					
๑.๑	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่า จากผู้เช่า และฝากคลัง	ZRP_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	1101020601 1101020606 2111020199		
๑.๒	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2 พร้อมบันทึกรายการเอกสารปรับเปลี่ยน เงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	5210010102 1101010112 1101010112 1102020601 1101020606 1101020501 4308010105	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน นอกงบประมาณจากหน่วยงาน เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	11010203xx 4308010102 5210010105 2111020101



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒	การรับเงินค่าเช่า					
๒.๑	เมื่อได้รับเงินค่าเช่าเป็นรายได้ เงินนอกงบประมาณเพื่อฝากคลัง	ZRP_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 43010301xx		
๒.๒	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2 พร้อมบันทึกการรายการเอกสารปรับเปลี่ยน เงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010102 1101010112 1101010112 1102020601 1101020606 1101020501 4308010105	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน นอกงบประมาณจากหน่วยงาน เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	11010203xx 4308010102 5210010105 2111020101
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงินเป็นรายได้ค้างรับ	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050107 43010301xx		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓.๒	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้หน่วยงานกลับรายการบัญชีรายได้ค้างรับ ตามข้อ ๓.๑	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	43010301xx 1102050107		
๓.๓	เมื่อได้รับเงินค่าเช่าเป็นรายได้ เงินนอกงบประมาณเพื่อฝากคลัง	ZRP_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 43010301xx		
๓.๔	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2 พร้อมบันทึกรายการเอกสารปรับเปลี่ยน เงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	5210010102 1101010112 1101010112 1102020601 1101020606 1101020501 4308010105	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน นอกงบประมาณจากหน่วยงาน เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	11010203xx 4308010102 5210010105 2111020101



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
๔.๑	กรณีจ่ายตรงผู้เช่าไม่อ้างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง					
(๑)	เมื่อครบกำหนดคืนเงินมัดจำ	ZFB60_KH	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199		
	ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ขบ 03	เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102		
	และระบบปรับลดเงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010105	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
	จะได้ประเภทเอกสาร JO		ปรับเงินฝากคลัง		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010105
			เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	ปรับเงินฝากคลัง	
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
	เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้เช่า		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ	
	จะได้ประเภทเอกสาร PC		หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ		ให้หน่วยงาน	
			จากกรมบัญชีกลาง		เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก	1101020201
					บัญชีเงินคงคลังที่ ๒	
					ให้ผู้ขาย	
๔.๒	กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน					
(๑)	เมื่อครบกำหนดคืนเงินมัดจำ	ZFB60_KI	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199		
	ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ขบ 03	เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102		
	และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
	จะได้ประเภทเอกสาร KY		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ	
			หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ		ให้หน่วยงาน	
			จากกรมบัญชีกลาง		เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	พร้อมทั้งปรับลดเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	หน่วยงานจ่ายเงินคืนผู้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2101010102 1101020604 		

๒.๓ การรับเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับเงินมัดจำจากการเช่า เพื่อฝ่ายธนาคารพาณิชย์	ZRP_RE บช 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx 2111020199		
	๑.๑ เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่า จากผู้เช่า (กรณีที่หน่วยงานรับเงินและนำฝากธนาคาร ภายในวันเดียวกัน ให้บันทึกรายการรับเงิน ด้วยบัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) โดยไม่ต้อง บันทึกรายการข้อ ๑.๒)					
๑.๒	เมื่อนำเงินสดฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บช 01 (JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx / 11040101xx 1101010101		
๒	การรับเงินค่าเช่า	ZRP_RE บช 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx 43010301xx		
๒.๑	เมื่อได้รับเงินเป็นเงินนอกงบประมาณ (กรณีที่หน่วยงานรับเงินและนำฝากธนาคาร ภายในวันเดียวกัน ให้บันทึกรายการรับเงิน ด้วยบัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) โดยไม่ต้อง บันทึกรายการข้อ ๒.๒)					

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๒	เมื่อนำเงินสดฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บข 01 (JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx / 11040101xx 1101010101		
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงินเป็นรายได้ค้างรับ	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050107 43010301xx		
๓.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้หน่วยงานกลับรายการบัญชีรายได้ค้างรับ ตามข้อ ๓.๑	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	42020201xx 1102050107		
๓.๓	เมื่อได้รับเงินค่าเช่าเป็นเงินนอกงบประมาณ (กรณีที่หน่วยงานรับเงินและนำฝากธนาคาร ภายในวันเดียวกัน ให้บันทึกรายการรับเงิน ด้วยบัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) โดยไม่ต้อง บันทึกรายการข้อ ๓.๔)	ZRP_RE บข 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx 43010301xx		
๓.๔	เมื่อนำเงินสดฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บข 01 (JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx / 11040101xx 1101010101		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า	ZGL_JR บช 01 (JR)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
	๔.๑ เมื่อถอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์		เครดิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	1101030199 11010301xx / 11040101xx		
๔.๒	เมื่อครบกำหนดคืนเงินมัดจำ	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199		
	ให้ผู้เช่า		เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx		

