



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๕๓๖

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๕

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMS

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMS

ตามที่กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่องสัญญาเช่าเพิ่มเติมจากหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ เพื่อให้ครอบคลุมการดำเนินงานกิจกรรมทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าของหน่วยงานภาครัฐ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMS ในปัจจุบัน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMS โดยครอบคลุมทั้งกรณีสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งหน่วยงานภาครัฐอาจจะเป็นผู้เช่าหรือผู้ให้เช่าแล้วแต่กรณี รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๕๗๖



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

ตุลาคม ๒๕๕๕

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMIS

กราบเรียน อัยการสูงสุด

อ้างถึง ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๔
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMIS

ตามที่กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า
เพิ่มเติมจากหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ เพื่อให้ครอบคลุมการดำเนินงาน
กิจกรรมทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าของหน่วยงานภาครัฐ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ
สัญญาเช่าเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMIS ในปัจจุบัน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชี
เกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMIS โดยครอบคลุมทั้งกรณีสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงิน
ซึ่งหน่วยงานภาครัฐอาจจะเป็นผู้เช่าหรือผู้ให้เช่าแล้วแต่กรณี รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMS
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๖ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๕

ด้วยกระทรวงการคลังได้จัดทำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่องสัญญาเช่าเพิ่มเติมจากหลักการบัญชีที่ได้กำหนดไว้ตามหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒ เพื่อให้ครอบคลุมการดำเนินงานกิจกรรมทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าของหน่วยงานภาครัฐ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMS ในปัจจุบัน โดยประเภทสัญญาเช่าแบ่งเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งหน่วยงานภาครัฐอาจจะเป็นผู้เช่าหรือเป็นผู้ให้เช่าแล้วแต่กรณี

หลักการบันทึกบัญชีค่าเช่าของสัญญาเช่าดำเนินงาน ผู้เช่าต้องรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า และผู้ให้เช่าจะรับรู้ค่าเช่าที่ได้รับเป็นรายได้โดยวิธีเส้นตรง เช่นเดียวกับผู้เช่า สำหรับสัญญาเช่าการเงินผู้เช่าต้องรับรู้สัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะทางการเงินของผู้เช่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า และรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายค่าเช่าเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและลดหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ส่วนผู้ให้เช่าจะรับรู้ค่าเช่าที่ได้รับเป็นรายได้ทางการเงินตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและลดยอดลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน โดยมีขั้นตอนการบันทึกบัญชีที่สำคัญแบ่งตามประเภทของสัญญาเช่าสรุปได้ตามผังที่ ๑ และ ๒

ในแต่ละขั้นตอนของการบันทึกรายการบัญชี หน่วยงานภาครัฐในฐานะผู้เช่าอาจจะใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณฝากคลัง หรือเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ และการรับเงินตามสัญญาเช่าของหน่วยงานภาครัฐในฐานะผู้ให้เช่าอาจจะเป็นรายได้แผ่นดิน รายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง หรือเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMS ดังนี้

๑. สัญญาเช่าดำเนินงาน

ด้านผู้เช่า

- ก. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินงบประมาณ (หน้า ๑-๑)
- ข. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝากคลัง (หน้า ๑-๑๑)
- ค. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ (หน้า ๑-๒๓)

ด้านผู้ให้เช่า

- ก. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้แผ่นดิน (หน้า ๑-๒๗)
- ข. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง (หน้า ๑-๓๐)
- ค. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ (หน้า ๑-๓๖)

๒. สัญญาเช่าการเงิน

ด้านผู้เช่า

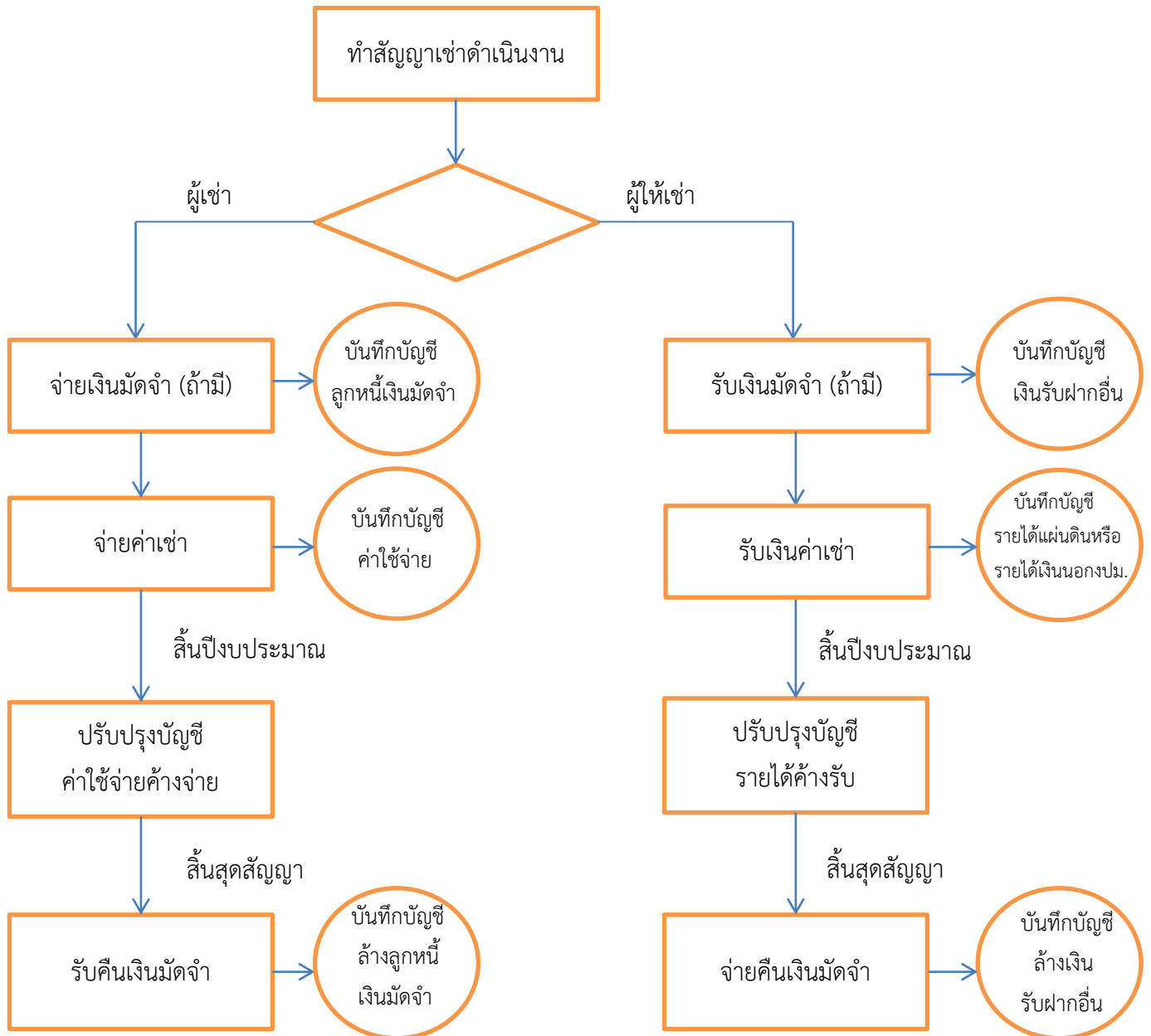
- ก. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินงบประมาณ (หน้า ๒-๑)
- ข. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝักคลัง (หน้า ๒-๑๕)
- ค. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝักธนาคารพาณิชย์ (หน้า ๒-๓๑)

ด้านผู้ให้เช่า

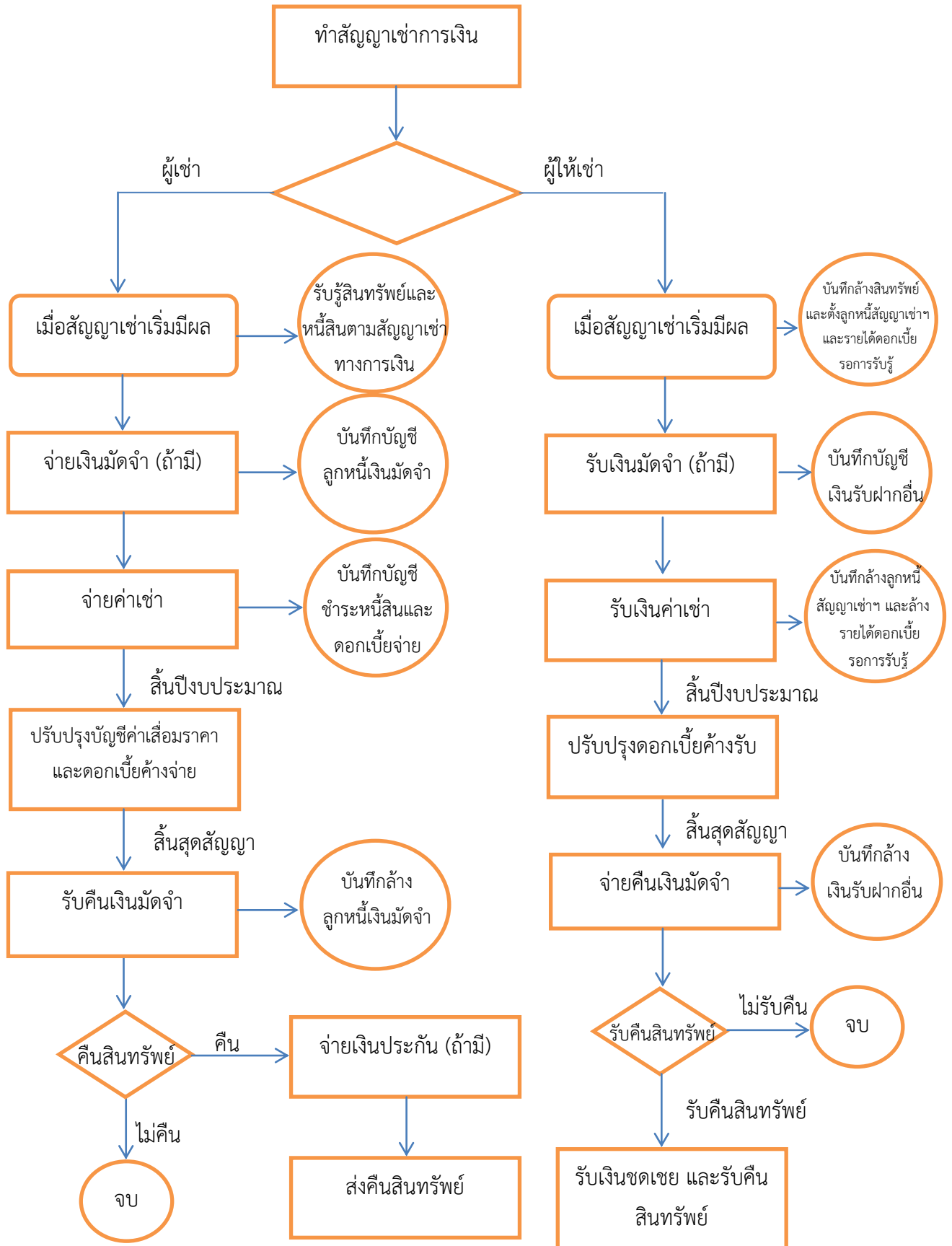
- ก. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้แผ่นดิน (หน้า ๒-๓๘)
- ข. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝักคลัง (หน้า ๒-๔๒)
- ค. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝักธนาคารพาณิชย์ (หน้า ๒-๕๐)

โดยมีขั้นตอนและวิธีการบันทึกการบัญชีดังนี้

ผังที่ ๑ ขั้นตอนการบันทึกรายการบัญชีสัญญาเช่าดำเนินงาน



ผังที่ ๒ ขั้นตอนการบันทึกรายการบัญชีสัญญาเช่าการเงิน



วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ GFMS

สัญญาเช่าดำเนินงาน

- ด้านผู้เช่า

ก. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินงบประมาณ

- ๑ การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๑)
- ๒ การจ่ายค่าเช่า (หน้า ๑-๓)
- ๓ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๑-๘)
- ๔ การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๙)

ก. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินงบประมาณ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
๑.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอangsไปสั่งซื้อส่งจ้าง					
(๑)	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อส่งจ้าง เพื่อจ่ายเงินมัดจำ	ME21N บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	ระบบกำหนดให้บันทึกตรวจรับงาน	MIGO บร 01	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	5104030209-12 2101010103		
(๓)	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงิน อangsไปสั่งซื้อส่งจ้าง	ZMIRO_KA ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชีแยกประเภท ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
(๕)	ส่วนราชการบันทึกค้างค่าเช่า และรับรู้ลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050129 5104030209-12		
๑.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เข้าไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KC ขบ 02	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	1102050129 2101010102		
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	ส่วนราชการตรวจรับในแต่ละงวดงานตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุและบันทึกตรวจรับงานในระบบ	MIGO บร 01	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	5104030209-12 2101010103		
(๓)	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงิน อ้างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง	ZMIRO_KA ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า (๔.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ)	
			หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)		ให้หน่วยงาน	
			จากรัฐบาล		เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020201
					จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒	
					ให้ผู้ขาย	
	(๔.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ)	
			หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)		ให้หน่วยงาน	
			จากรัฐบาล		เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020201
			บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	21020401xx	จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒	
			(ระบุประเภท)		ให้ผู้ขาย	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๒	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้กรมสรรพากร	ZFB60_KC ขบ 02	เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ)	
			หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)		ให้หน่วยงาน	
			จากรัฐบาล		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010103
					กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน	
					จากหน่วยงาน	
(๑)	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าไม่อ้างใบส่งซื้อส่งจ้าง				กรมสรรพากร	
	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก		เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010103
	ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน		เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน	
					ให้กรมบัญชีกลาง	
					เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	41010101xx
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน					
	เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า					
	(๒.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ)	
			หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)		ให้หน่วยงาน	
			จากรัฐบาล		เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020201
					จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒	
					ให้ผู้ขาย	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	(๒.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ)	
			หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)		ให้หน่วยงาน	
			จากรัฐบาล		เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020201
			บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	21020401xx	จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒	
			(ระบุประเภท)		ให้ผู้ขาย	
	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx
	ให้กรมสรรพากร		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ)	
			หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)		ให้หน่วยงาน	
			จากรัฐบาล		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010103
					กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน	
					จากหน่วยงาน	
๒.๓	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ	ZFB60_KE خب 02			กรมสรรพากร	
	(๑) เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก		เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010103
	ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน		เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน	
					ให้กรมบัญชีกลาง	
					เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	41010101xx

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

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	52090101xx
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ)	4308010103
			หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)		ให้หน่วยงาน	
			จากรัฐบาล		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	
					กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน	5210010103
					จากหน่วยงาน	
					<u>กรมสรรพากร</u>	
					เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	41010101xx
					หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน	
					ให้กรมบัญชีกลาง	
					เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้รับรู้ค่าเช่า ที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงิน ผู้ให้เช่า เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12		
			เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท)	2102040198-99		
๓.๒	เมื่อขึ้นปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท)	2102040198-99		
			เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓.๓	เมื่อจ่ายเงินค่าเช่า					
(๑)	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่า					
	(๑.๑) อ่างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง		ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๑			
	(๑.๒) ไม่อ่างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง		ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๒			
(๒)	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ		ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๓			
๔	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า					
๔.๑	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืนจากผู้ให้เช่า และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	1101010101 4206010199		
	และบันทึกถัวลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030218 1102050129		
๔.๒	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010103 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010103

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๓	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R1 นส 02-1	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
๔.๔	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010113 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	11010203xx 1101010114

ข. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

- ๑ การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๑๑)
- ๒ การจ่ายค่าเช่า (หน้า ๑-๑๔)
- ๓ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๑-๑๙)
- ๔ การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๒๐)

ข. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
๑.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอangsใบสั่งซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เพื่อจ่ายเงินมัดจำ	ME21N บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	ระบบกำหนดให้บันทึกตรวจรับงาน	MIGO บร 01	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	5104030209-12 2101010103		
(๓)	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงิน อangsใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	ZMIRO_KG ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		
	และระบบปรับลดเงินฝากคลัง		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		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	1101020201
(๕)	ส่วนราชการบันทึกล้างค่าเช่า และรับรู้ลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129		
			เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12		
๑.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เข้าไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KH ขบ 03	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129		
			เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102		
	และระบบปรับลดเงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	1101020201

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑.๓ (๑)	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ	ZFB60_KI ขบ 03				
	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก		เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129		
	ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน		เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102		
	และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน	
					เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
	พร้อมทั้งปรับลดเงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
	เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ		เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	1101020202
(๓)	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า 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
๒	การจ่ายค่าเช่า					
๒.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอangsใบสั่งซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เพื่อจ่ายเงินมัดจำ	ME21N บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	ส่วนราชการตรวจรับในแต่ละงวดงาน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย การพัสดุและบันทึกตรวจรับงานในระบบ	MIGO บร 01	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	5104030209-12 2101010103		
(๓)	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงิน อangsใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	ZMIRO_KG ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		
	และระบบปรับลดเงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า					
(๔.๑)	กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	(๔.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ	
			หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ		ให้หน่วยงาน	
			จากกรมบัญชีกลาง		เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020201
			บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	21020401xx	จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒	
			(ระบุประเภท)		ให้ผู้ขาย	
	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
	ให้กรมสรรพากร		(ระบุประเภท)		กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ	
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010101	ให้หน่วยงาน	
			หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010103
			จากกรมบัญชีกลาง		กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน	
					จากหน่วยงาน	
๒.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าไม่อ้างใบส่งซื้อส่งจ้าง	ZFB60_KH			กรมสรรพากร	
	(๑) เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก		เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010103
	ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน		เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน	
					ให้กรมบัญชีกลาง	
					เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	41010101xx

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
(๒)	และระบบปรับลดเงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010105	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101	
			ปรับเงินฝากคลัง		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010105	
			เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	ปรับเงินฝากคลัง		
	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน						
	เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า						
	(๒.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย						
	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก		2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101		
	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-		4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๓ (๑)	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร	ZFB60_KI ขบ 03	เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน	5210010101
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	4308010103
					<u>กรมสรรพากร</u>	
					เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง	5210010103
					เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	41010101xx
	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ					
	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน		เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12		
			เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102		
	และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน	5210010101
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101	เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	พร้อมทั้งปรับลดเงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010105	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			ปรับเงินฝากคลัง		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010105
			เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	ปรับเงินฝากคลัง	
	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
	เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ		เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020202
(๓)	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า และบันทึก				จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒	
	รายการจ่ายเงิน				ให้ส่วนราชการ	
	(๓.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102		
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	1101020604		
			(เงินนอกงบประมาณ)			
	(๓.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102		
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020604		
			บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	21020401xx		
			(ระบุประเภท)			
	และระบบหลักส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
	ให้กรมสรรพากร		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ	
			หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ		ให้หน่วยงาน	
			จากกรมบัญชีกลาง		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010103
					กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน	
					จากหน่วยงาน	

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	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้รับรู้ค่าเช่าที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินผู้ให้เช่า เป็นค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย (ระบุประเภท)	5104030209-12 2102040198-99		
๓.๒	เมื่อขึ้นปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	2102040198-99 5104030209-12		
๓.๓	เมื่อจ่ายเงินผู้ให้เช่า					
(๑)	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่า					
	(๑.๑) อ่างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง		ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๑			
	(๑.๒) ไม่อ่างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง		ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๒			
(๒)	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ		ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๓			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๒	กรณีรับคืนเพื่อฝากคลัง					
	(๑) เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืน	ZRP_RB	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
	จากผู้ให้เช่า และฝากคลัง	นส 01	เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199		
	และบันทึกฝั่งลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199		
		บข 01 (JV)	เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129		
	(๒) เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน	5210010102	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/	11010203xx
	ให้ระบุ "เงินฝากคลัง"ในใบนำฝาก		โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง		คลังจังหวัด กรณีส่งเป็นเงินสด)	
	(Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด)	1101010112	บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	1101010114
		บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	1101010113	(กรณีส่งเป็นเช็ค)		
				เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010102	
				กรมบัญชีกลางรับเงินนอก		
				งบประมาณจากหน่วยงาน		
(๓)	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R2	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112		
		นส 02-1	เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
	เฉพาะกรณีบันทึกผ่าน GFMS	ZRP_RX	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501		
	Terminal ให้บันทึกปรับเพิ่ม		เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101		
	เงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพัก)					

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing	1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด	11010203xx
			เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112	เครดิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	1101010114
(๕)	เมื่อกระทบยอดเงินที่นำส่งธนาคารได้ ระบบจะผ่านรายการและปรับเพิ่ม เงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010105
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010105	ปรับเงินฝากคลัง	
			ปรับเงินฝากคลัง		เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101

ค. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์

- ๑ การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๒๓)
- ๒ การจ่ายค่าเช่า (หน้า ๑-๒๓)
- ๓ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๑-๒๔)
- ๔ การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๒๕)

ค. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์

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

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๒	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า					
	(๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	2101020199		
			เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ	1101010101		
			บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ	1101030199		
			บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท)	11010301xx		
			ที่สถาบันการเงิน			
	(๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	2101020199		
			เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ	1101010101		
			บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ	1101030199		
			บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท)	11010301xx		
			ที่สถาบันการเงิน			
	ให้รับรู้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่นำส่ง	ZGL_JV	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	2101020199		
	กรมสรรพากรเองเป็นเงินรับฝากอื่น	บช 01 (JV)	เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199		
๓	และเมื่อนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199		
	ให้กรมสรรพากร	บช 01 (PP)	เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้รับรู้ค่าเช่า	ZGL_JV	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12		
	ที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงิน	บช 01 (JV)	เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท)	2102040198-99		
	ผู้ให้เช่า เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย					

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓.๒	เมื่อขึ้นปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี	ZGL_JV	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย (ระบุประเภท)	2102040198-99		
		บช 01 (JV)	เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12		
๓.๓	เมื่อจ่ายเงินผู้ให้เช่า		ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒			
๔	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า					
๔.๑	กรณีรับคืนเพื่อส่งเป็นรายได้แผ่นดิน					
(๑)	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืนจากผู้ให้เช่า และส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	1101010101 4206010199		
	และบันทึกถ่วงหักหนี้เงินมัดจำ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030218 1102050129		
(๒)	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010103 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010103
(๓)	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R1 นส 02-1	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing	1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด	11010203xx
			เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112	เครดิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	1101010114
๔.๒	กรณีรับคืนเพื่อฝากธนาคารพาณิชย์					
(๑)	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืน จากผู้ให้เช่า เพื่อฝากธนาคารพาณิชย์	ZRP_RE	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
		บช 01 (RE)	เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129		
(๒)	เมื่อนำเงินฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ	1101030199		
		บช 01 (JR)	บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท)	11010301xx		
			ที่สถาบันการเงิน			
			เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		

- ด้านผู้ให้เข้า
- ก. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้แผ่นดิน
- ๑ การรับเงินค่าเช่า (หน้า ๑-๒๗)
- ๒ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๑-๒๘)

ก. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้แผ่นดิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับเงินค่าเช่า					
๑.๑	เมื่อได้รับเงินค่าเช่าเพื่อนำส่งคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101010101 42020201xx		
๑.๒	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีפקเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010103 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010103
๑.๓	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R1 นส 02-1	เดบิต บัญชีפקเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
๑.๔	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing เครดิต บัญชีפקเงินนำส่ง	1101010113 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	11010203xx 1101010114

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๒.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ					
(๑)	ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงินเป็นรายได้ค้างรับ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050107 42020201xx		
(๒)	ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้รายได้แผ่นดิน รอนำส่งคลัง (เอกสารมีสถานะพัก)	ZFV50_SQ บช 04 (SQ)	เดบิต บัญชีรายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ เครดิต บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	1103020113 2104010101		
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	5210010112 2104010101	เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	1103020113 4308010112
๒.๒	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่					
(๑)	ส่วนราชการกลับรายการบัญชี รายได้ค้างรับตามข้อ ๕.๑ (๑)	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก	42020201xx 1102050107		
(๒)	กรมบัญชีกลางกลับรายการบัญชีรายได้ แผ่นดินรอนำส่งคลังตามข้อ ๕.๑ (๒)		เดบิต บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2104010101 5210010112	เดบิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เครดิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ	4308010112 1103020113
(๓)	เมื่อได้รับเงินเป็นรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101010101 42020201xx		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน	5210010103	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด กรณีส่งเป็นเงินสด)	11010203xx
			โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง			
			เครดิต บัญชีפקเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด)	1101010112	บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	1101010114
			บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	1101010113	(กรณีส่งเป็นเช็ค)	
(๕)	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R1 นส 02-1	เดบิต บัญชีפקเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
(๖)	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing	1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด	11010203xx
			เครดิต บัญชีפקเงินนำส่ง	1101010112	เครดิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	1101010114

ข. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง

- ๑ การรับเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๓๐)
- ๒ การรับเงินค่าเช่า (หน้า ๑-๓๑)
- ๓ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๑-๓๒)
- ๔ การจ่ายคืนเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๓๔)

ข. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับเงินมัดจำจากการเช่า เพื่อฝากคลัง					
๑.๑	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่า จากผู้เช่า และฝากคลัง	ZRP_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	1101010101 2111020199		
๑.๒	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "เงินฝากคลัง" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010102 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010102
๑.๓	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R2 นส 02-1	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑.๔	เฉพาะกรณีบันทึกผ่าน GFMS Terminal ให้บันทึกปรับเปลี่ยนเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพัก)	ZRP_RX	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด	11010203xx
			เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101		
	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing	1101010113		
	จะได้เอกสารประเภท CJ		เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112		
๑.๕	เมื่อกระทบยอดเงินที่นำส่งธนาคารได้		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105
	ระบบจะผ่านรายการและปรับเปลี่ยนเงินฝากคลัง		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	4308010105		
๒	การรับเงินค่าเช่า					
๒.๑	เมื่อได้รับเงินค่าเช่าเป็นรายได้	ZRP_RB	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด กรณีส่งเป็นเงินสด)	11010203xx
	เงินนอกงบประมาณเพื่อฝากคลัง	นส 01	เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	43010301xx		
๒.๒	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน	5210010102		
	ให้ระบุ "เงินฝากคลัง"ในใบนำฝาก		โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง			
	(Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด)	1101010112	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	4308010102
			บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	1101010113		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๓	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R2	เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง	1101010112		
		นส 02-1	เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
	เฉพาะกรณีบันทึกผ่าน GFMS Terminal ให้บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพัก)	ZRP_RX	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501		
			เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101		
๒.๔	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing	1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด	11010203xx
			เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	1101010112	เครดิต บัญชีเช็คฝากการเรียกเก็บ	1101010114
๒.๕	เมื่อกระทบยอดเงินที่นำส่งธนาคารได้ ระบบจะผ่านรายการและปรับเพิ่มเงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	4308010105	เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงบัญชี เพื่อรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงินเป็นรายได้ค้างรับ	ZGL_JV	เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก	1102050107		
		บช 01 (JV)	เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	43010301xx		
๓.๒	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้ส่วนราชการ กลับรายการบัญชีรายได้ค้างรับ ตามข้อ ๓.๑	ZGL_JV	เดบิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	43010301xx		
		บช 01 (JV)	เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก	1102050107		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓.๓	เมื่อได้รับเงินเป็นเงินนอกงบประมาณเพื่อฝากคลัง	ZRP_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101010101 43010301xx		
๓.๔	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "เงินฝากคลัง" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีפקเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010102 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010102
๓.๕	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R2 นส 02-1	เดบิต บัญชีפקเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
	เฉพาะกรณีบันทึกผ่าน GFMS Terminal ให้บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพัก)	ZRP_RX	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	1101020501 2111020101		
๓.๖	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing เครดิต บัญชีפקเงินนำส่ง	1101010113 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	11010203xx 1101010114

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓.๗	เมื่อกระทบยอดเงินที่นำส่งธนาคารได้ ระบบจะผ่านรายการและปรับเพิ่ม เงินฝากคล้ง		เดบิต บัญชีเงินฝากคล้ง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคล้ง	1101020501 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคล้ง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101
๔	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
๔.๑	กรณีจ่ายตรงผู้เช่าไม่อ้างใบส่งซื้อส่งจ้าง					
(๑)	เมื่อครบกำหนดคืนเงินมัดจำ ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน และระบบปรับลดเงินฝากคล้ง	ZFB60_KH ขบ 03	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2111020199 2101010102		
			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคล้ง เครดิต บัญชีเงินฝากคล้ง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคล้ง	2111020101 4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้เช่า		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท		
๔.๒ (๑)	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ	ZFB60_KI ขบ 03	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199				
	(๑) เมื่อครบกำหนดคืนเงินมัดจำ			2101010102				
	ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน		เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก					
	และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010101			กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ	

ค. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์

- ๑ การรับเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๓๖)
- ๒ การรับเงินค่าเช่า (หน้า ๑-๓๖)
- ๓ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๑-๓๗)
- ๔ การจ่ายคืนเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๑-๓๗)

ค. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับเงินมัดจำจากการเช่า เพื่อฝ่ายธนาคารพาณิชย์					
๑.๑	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่า จากผู้เช่า และฝ่ายธนาคารพาณิชย์	ZRP_RE บช 01(RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	1101010101 2111020199		
๑.๒	เมื่อนำเงินฝ่ายธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บช 01(JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx 1101010101		
๒	การรับเงินค่าเช่า					
๒.๑	เมื่อได้รับเงินเป็นเงินนอกงบประมาณ เพื่อฝ่ายธนาคารพาณิชย์	ZRP_RE บช 01(RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101010101 43010301xx		
๒.๒	เมื่อนำเงินฝ่ายธนาคารพาณิชย์	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
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงินเป็นรายได้ค้างรับ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050107 43010301xx		
๓.๒	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้ส่วนราชการกลับรายการบัญชีรายได้ค้างรับตามข้อ ๓.๑	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก	43010301xx 1102050107		
๓.๓	เมื่อได้รับเงินเป็นเงินนอกงบประมาณเพื่อฝากธนาคารพาณิชย์	ZRP_RE บช 01(RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101010101 43010301xx		
๓.๔	เมื่อนำเงินฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บช 01(JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx 1101010101		
๔	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
๔.๑	เมื่อถอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บช 01(JR)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	1101010101 1101030199 11010301xx		

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

สัญญาเช่าการเงิน

- ด้านผู้เช่า

ก. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินงบประมาณ

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

ก. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินงบประมาณ

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

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

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

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

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า (๔.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต 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		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		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103

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

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

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
(๓)	การบันทึกล้างพัสดุพัสดุตามข้อ (๑) เพื่อรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย(ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินที่ลดลง	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต	บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย	5104030203	กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103
				บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าทางการเงิน	5201030101		
				บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	2108010101		
			เครดิต	บัญชีพัสดุพัสดุ (ระบุประเภท)	12xxxxx102		41010101xx
	บันทึกจับคู่หักล้างบัญชีพัสดุพัสดุตามข้อ (๑) และข้อ (๓)	F-04 JJ		ไม่บันทึกรายการบัญชี			
๓.๔	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ						
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกให้บันทึกรายการขอเบิกเงินและระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZFB60_KE ขบ 02	เดบิต	บัญชีพัสดุพัสดุ (ระบุประเภท)	12xxxxx102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx
			เครดิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102		
			เดบิต	บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124		
			เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	43070101xx		2116010102

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

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

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๓	เมื่อขึ้นปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีดอกเบียค้ำจ่าย เครดิต บัญชีดอกเบียจ่ายจากสัญญาเช่า ทางการเงิน	2102020102 5201030101		
๕ ๕.๑	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืนจาก ผู้ให้เช่า และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน และบันทึกล้างลูกหนี้เงินมัดจำ	ZRP_RA นส 01 ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1101010101 4206010199 5104030218 1102050129		
๕.๒	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010103 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010103
๕.๓	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R1 นส 02-1	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
๕.๔	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010113 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต บัญชีเช็คฝากการเรียกเก็บ	11010203xx 1101010114

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

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
๖.๓	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ					
(๑)	เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าให้ส่วนราชการบันทึก รายการขอเบิกเงินเพื่อจ่ายค่าประกัน มูลค่าคงเหลือ และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZFB60_KE ขบ 02	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101010102		
			เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2101010102 1101020603		

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

ข. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

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

ข. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ผู้เช่าสามารถใช้สิทธิตามสัญญาเช่าในสินทรัพย์ที่เช่า ซึ่งคือวันรับรู้รายการเริ่มแรกตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายของสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	12xxxxxxx 2108010101		
๒ ๒.๑ (๑)	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอั้งใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง (๑) ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสิ่งจ้างเพื่อจ่ายเงินมัดจำ	ME21N บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			

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

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

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2101010102 1101020604		
๓	การจ่ายชำระหนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย					
๓.๑	กรณีนำเงินมัดจำจากการเช่าจ่ายชำระค่าเช่า					
(๑)	เมื่อนำเงินมัดจำจากการเช่าตามข้อ ๒ จ่ายชำระ ค่าเช่า ให้บันทึกล้างบัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ และ รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย(ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ที่ลดลง	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าทางการเงิน บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030203 5201030101 2108010101 1102050129		
๓.๒	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าอangsใบสั่งซื้อสั่งจ้าง					
(๑)	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เพื่อจ่ายค่าเช่า	ME21N บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๒)	ส่วนราชการตรวจรับในแต่ละงวดงาน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย การพัสดุและบันทึกตรวจรับงานในระบบ	MIGO บร 01	เดบิต บัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ	12xxxxx102 2101010103		

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	พร้อมทั้งปรับลดเงินฝากคลัง		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- 			

ค. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝ่ายการพาณิชย์

๑ การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน (หน้า ๒-๓๑)

๒ การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๒-๓๑)

๓ การการจ่ายชำระหนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย (หน้า ๒-๓๒)

๔ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๒-๓๔)

๕ การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๒-๓๔)

๖ การจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ (ถ้ามี) (หน้า ๒-๓๖)

๗ การส่งคืนสินทรัพย์จากการเช่าทางการเงิน (หน้า ๒-๓๗)

ค. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าจากเงินนอกงบประมาณฝ่ายการพาณิชย์

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) ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	12xxxxxxx 2108010101		
๒ ๑.๑	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	1102050129 2101020199		

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

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

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

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010103 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010103
(๓)	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R1 นส 02-1	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
(๔)	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010113 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต บัญชีเช็คฝากการเรียกเก็บ	11010203xx 1101010114
๕.๒	กรณีรับคืนเพื่อฝากธนาคารพาณิชย์					
(๑)	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเข้าคืน จากผู้ให้เช่า เพื่อฝากธนาคารพาณิชย์	ZRP_RE บข 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1101010101 1102050129		
(๒)	เมื่อนำเงินฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บข 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)					
๖.๑	เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าและได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกให้ส่วนราชการบันทึกรายการเพื่อจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101020199		
๖.๒	ส่วนราชการจ่ายเงินผู้ให้เช่า					
	(๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx		
	(๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx		
	ให้รับรู้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่นำส่งกรมสรรพากรเองเป็นเงินรับฝากอื่น	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2101020199 2111020199		
	และเมื่อนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้กรมสรรพากร	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	2111020199 1101010101		

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

- ด้านผู้ให้เช่า

ก. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้แผ่นดิน

๑ วันส่งมอบสินทรัพย์ (หน้า ๒-๓๘)

๒ การรับเงินค่าเช่าในแต่ละงวด (หน้า ๒-๓๘)

๓ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๒-๓๙)

๔ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า (หน้า ๒-๔๐)

ก. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้แผ่นดิน

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

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๒	บันทึกรายการล้างบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่า การเงิน ล้างบัญชีรายได้รอการรับรู้ และ รับรู้รายได้ดอกเบี้ยด้วยมูลค่าดอกเบี้ยจากการ คำนวณดอกเบี้ยรับในแต่ละงวด	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าทางการเงินรอการรับรู้ บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	2109010102 510403218 110205119		
๒.๓	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีפקเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010103 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010103
๒.๔	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R1 นส 02-1	เดบิต บัญชีפקเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
๒.๕	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing เครดิต บัญชีפקเงินนำส่ง	1101010113 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	11010203xx 1101010114
๓ ๓.๑	การปรับปรุงรายการบัญชี เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงบัญชี เพื่อรับรู้รายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้ รับเงินเป็นรายได้ค้างรับ	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น	1102050107 4203010199		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓.๒	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้ส่วนราชการ กลับรายการบัญชีรายได้ค้างรับตามข้อ ๓.๑	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก	4203010199 1102050107		
๔	วันสิ้นสุดสัญญาเช่า					
๔.๑	การรับเงินชดเชยจากผู้เช่า					
(๑)	บันทึกรับเงินชดเชยจากผู้เช่าด้วยผลต่าง ระหว่างมูลค่าคงเหลือที่ได้รับการประกัน กับมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101010101 42020201xx		
(๒)	บันทึกรายการล้างบัญชีลูกหนี้ ตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	5104030218 1102050119		
(๓)	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีหักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010103 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010103
(๔)	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R1 นส 02-1	เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๕)	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010113 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	11010203xx 1101010114
๔.๒	การรับคืนสินทรัพย์					
(๑)	บันทึกรับคืนสินทรัพย์ด้วยมูลค่าคงเหลือ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	12xxxxx102 1102050119		
(๒)	บันทึกรับรู้สินทรัพย์					
(๑)	การสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01 สท01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
	(๒) การล้างบัญชีพักลสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ รายตัว	F-04 AA	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีพักลสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx101 12xxxxx102		
(๓)	กรณีมีผลต่างระหว่างมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ ให้บันทึกรับรู้คู่กับบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ทางการเงิน					
(๑)	กรณีมีผลขาดทุนจากการให้เช่าสินทรัพย์	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	5212010199 1102050119		
(๒)	กรณีมีผลกำไรจากการให้เช่าสินทรัพย์	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050119 42020201xx		

ข. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง

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

ข. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับเงินมัดจำจากการเช่า เพื่อฝากคลัง					
๑.๑	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่า จากผู้เช่า และฝากคลัง	ZRP_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	1101010101 2111020199		
๑.๒	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "เงินฝากคลัง" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010102 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010102
๑.๓	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R2 นส 02-1	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑.๔	เฉพาะกรณีบันทึกผ่าน GFMS Terminal ให้บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพัก)	ZRP_RX	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด	11010203xx
			เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101		
	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing	1101010113		
	จะได้เอกสารประเภท CJ		เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112		
๑.๕	เมื่อกระทบยอดเงินที่นำส่งธนาคารได้		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	1101010114
	ระบบจะผ่านรายการและปรับเพิ่ม		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010105		
	เงินฝากคลัง		ปรับเงินฝากคลัง			
๒	วันส่งมอบสินทรัพย์	ABAVN AA	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์	12xxxxx103		
	บันทึกล้างสินทรัพย์ด้วยราคาทุนโดย		(ระบุประเภท)			
	การตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัวในระบบ		บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	52030101xx		
			เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx101		
๒.๑	บันทึกรับรู้ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	1102050119		
	ด้วยมูลค่าเงินลงทุนขั้นต้นตามสัญญาเช่าการเงิน		เครดิต บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์	12xxxxx101		
	และรายได้รอการรับรู้ด้วยมูลค่ารายได้ดอกเบี้ย		(ระบุประเภท)			
	พร้อมทั้งบันทึกล้างค่าจำหน่ายสินทรัพย์		บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน	2109010102		
			รอการรับรู้			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓	การรับเงินค่าเช่า					
๓.๑	เมื่อได้รับเงินเป็นเงินนอกงบประมาณเพื่อฝากคลัง	ZRP_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น	1101010101 43010301xx 4303010199		
๓.๒	บันทึกรายการล้างบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ล้างบัญชีรายได้รอการรับรู้และรับรู้รายได้ดอกเบี้ยด้วยมูลค่าดอกเบี้ยจากการคำนวณดอกเบี้ยรับในแต่ละงวด	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าทางการเงินรอการรับรู้ บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	2109010102 43010301xx 1102050119		
๓.๓	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "เงินฝากคลัง" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีפקเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีפקรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010102 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010102
๓.๕	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R2 นส 02-1	เดบิต บัญชีפקเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
	เฉพาะกรณีบันทึกผ่าน GFMS Terminal ให้บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพัก)	ZRP_RX	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	1101020501 2111020101		

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

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

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๓)	ส่วนราชการจ่ายเงินคืนผู้เช่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2101010102 1101020604		
๖	วันสิ้นสุดสัญญาเช่า					
๖.๑	การรับเงินชดเชยจากผู้เช่า					
(๑)	บันทึกรับเงินชดเชยจากผู้เช่าด้วยผลต่าง ระหว่างมูลค่าคงเหลือที่ได้รับการประกัน กับมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์	ZRP_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101010101 43010301xx		
(๒)	บันทึกรายการล้างบัญชีลูกหนี้ ตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงิน	43010301xx 1102050119		
(๓)	เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุ "เงินฝากคลัง" ในใบนำฝาก (Pay in slip) จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีפקเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010102 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
(๔)	บันทึกการนำส่งในระบบ	ZRP_R2 นส 02-1	เดบิต บัญชีפקเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010112 1101010101		

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

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

ค. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นเงินนอกงบประมาณฝ่ายการพาณิชย์

๑ การรับเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๒-๕๐)

๒ วันส่งมอบสินทรัพย์ (หน้า ๒-๕๐)

๓ การรับเงินค่าเช่า (หน้า ๒-๕๑)

๔ การปรับปรุงรายการบัญชี (หน้า ๒-๕๑)

๕ การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า (หน้า ๒-๕๒)

๖ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า (หน้า ๒-๕๒)

ค. การรับเงินตามสัญญาเช่าเป็นเงินนอกงบประมาณฝ่ายการพาณิชย์

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

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

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

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