

แบบฟอร์มและประเภทเอกสารในระบบรับและนำส่ง

กระบวนการรับเงิน

การรับเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง นส 01 (RA)

การรับเงินนอกงบประมาณฝากคลังของตนเอง นส 01 (RB)

การรับเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น นส 03 (RC)

การรับเงินนอกงบประมาณฝากคลังแทน
หน่วยงานอื่น นส 01 (RD)

กระบวนการนำส่งเงิน

การนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง นส 02-1 (R1)

การนำส่งเงินนอกงบประมาณฝากคลัง
ของตนเอง นส 02-1 (R2,RX)

การนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น นส 02-2 (R3)

การนำส่งเงินนอกงบประมาณฝากคลังแทน
หน่วยงานอื่น นส 02-2 (R4,RY)

การบันทึกบัญชี

ระบบรับนำส่ง เงินรายได้แผ่นดิน

กลุ่มบริหารระบบบัญชีภาครัฐ สป.สร.



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ เงินรายได้แผ่นดิน

การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง

การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น

การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ “เงินรายได้แผ่นดิน”

การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง

บันทึกรับเงิน


นส.01 / RA

เดบิต เงินสดในมือ 1101010101

เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง 1101020601

เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)

นำเงินส่งธนาคารผ่านระบบ

KTB Corporate Online 

ประเภทเอกสาร CJ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต พักเงินนำส่ง

ระบบบันทึก การนำเงินส่งคลัง

นส 02-1 / R1

เดบิต พักเงินนำส่ง

เครดิต เงินสดในมือ 1101010101

เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง 1101020601

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ “เงินรายได้แผ่นดิน”

การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น

บันทึก รับเงิน รายได้แผ่นดิน
นส 03 / RC
(เอกสารมีสถานะพักรายการ)

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน
เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ
จะได้ประเภทเอกสาร
RC

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน
เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

ส่วนราชการเจ้าของรายได้
เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน
เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ “เงินรายได้แผ่นดิน”

การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น

เมื่อส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

นำส่งเงินผ่าน ระบบ



KTB Corporate Online

(ประเภทเอกสาร CJ)

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้ บก.
เครดิต พักเงินนำส่ง

ระบบบันทึกการนำเงินส่งคลัง

ให้อัตโนมัติ

(เอกสารมีสถานะพักรายการ)

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต พักเงินนำส่ง

เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /

เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ “เงินรายได้แผ่นดิน”

การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น

กรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร
จะได้ประเภทเอกสาร
R3

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต พักเงินนำส่ง

เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่ง /

เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ “เงินรายได้แผ่นดิน”

การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน-ภายในปีที่น่าส่งรายได้

บันทึกขอลงคืนเงินรายได้แผ่นดิน

ขบ.05 / K6

เดบิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่นจ่ายคืน
เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย

ระบบบันทึก AUTO

เดบิต ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน
ถอนคืนรายได้จากรัฐบาล

กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน

เดบิต เงินฝากธนาคารในงบประมาณ
เครดิต ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง

เมื่อจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ

ขจ 05 / PM

เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย
เครดิต เงินฝากธนาคารในงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ “เงินรายได้แผ่นดิน”

การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน-*ภายหลังปี*ที่นำส่งรายได้

บันทึกขอถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน

ขบ.02 / KL

เดบิต ค่าใช้จ่ายอื่น

เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย

ระบบบันทึก AUTO

เดบิต ค้างรับจากรมบัญชีกลาง

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล

กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน

เดบิต เงินฝากธนาคารเงินงบประมาณ

เครดิต ค้างรับจากรมบัญชีกลาง

เมื่อจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ

ขจ.05 / PM

เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย

เครดิต เงินฝากธนาคารในงบประมาณ

การบันทึกบัญชี

ระบบรับนำส่ง เงินนอกงบประมาณ ฝากคลัง

กลุ่มบริหารระบบบัญชีภาครัฐ สป.สร.



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ “เงินนอกงบประมาณ”

เงินฝากคลัง

บันทึกรับเงิน
นส.01 / RB

นำเงินส่งธนาคารผ่านระบบ
KTB Corporate Online 
ประเภทเอกสาร CJ

ระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังอัตโนมัติ
ประเภทเอกสาร R2

ปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ
ประเภทเอกสาร RX

การรับและนำส่งเงินฝากคลัง ของหน่วยงานของตนเอง

เดบิต เงินสดในมือ
เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน นอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง
เครดิต พักเงินนำส่ง

เดบิต พักเงินนำส่ง
เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

เดบิต เงินฝากคลัง
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง 4308010105

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ “เงินนอกงบประมาณ”

เงินฝากคลัง

การรับและนำส่งเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนรับเงิน
รายได้แทนหน่วยงานอื่น
นส 03 / RD

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร
จะได้
ประเภทเอกสาร R4

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) 43xxxxxxxx

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน หรือ
เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) 43xxxxxxxx

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ “เงินนอกงบประมาณ”

เงินฝากคลัง

การรับและนำส่งเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น

เมื่อส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน
นำส่งเงินผ่านระบบ
KTB Corporate Online
ประเภทเอกสาร CJ

ระบบบันทึกการนำเงินส่งคลัง
ให้อัตโนมัติ
เอกสารมีสถานะพักรายการ

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้บก.
เครดิต พักเงินนำส่ง

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต พักเงินนำส่ง
เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน
เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ “เงินนอกงบประมาณ”

เงินฝากคลัง

เมื่อกรมบัญชีกลาง
ผ่านรายการเอกสาร
จะได้
ประเภทเอกสาร R4

และ
ประเภทเอกสาร RY

การรับและนำส่งเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต พักเงินนำส่ง

เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่ง หรือ

เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต เงินฝากคลัง

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง

การบันทึกบัญชี

เบิกเกินส่งคืน

กลุ่มบริหารระบบบัญชีภาครัฐ สป.สร.



รายการเบิกเกินส่งคืน คือ?

เป็นรายการที่เกิดขึ้นหลังจากที่ส่วนราชการ
บันทึกรายการขอเบิกเงินและได้จ่ายเงินให้กับข้าราชการ
ลูกจ้างประจำ เจ้าหน้าที่บุคคลภายนอก หรือผู้มีสิทธิแล้ว
ต่อมารายการที่ได้จ่ายเงินไปแล้วนั้น มีเงินเหลือจ่าย หรือมีการ
ตรวจสอบพบว่าการเบิกเกิน เบิกเงินซ้ำ เบิกเงินผิดพลาด
ซึ่งต้องเรียกเงินคืนและนำส่งคืนคลัง ต้องนำเงินส่งคืนคลัง
เป็นเงิน “*เบิกเกินส่งคืน*”

การบันทึกบัญชีรายการเบิกเงินส่งคืน เงินงบประมาณ

เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง

บันทึก รับเงิน เบิกเงินส่งคืน
บช.01 / BD

เดบิต เงินสดในมือ 1101010101
 เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง 1101020601
 เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง 2116010104

ระบบบันทึก นำเงินส่งคลัง ให้อัตโนมัติ
แบบ นส02-1 เอกสารประเภท R6

เดบิต T/E นำส่งเงิน (ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่งเงินเบิกเงินส่งคืนให้ บก.)
 เครดิต พักเงินนำส่ง
เดบิต พักเงินนำส่ง
 เครดิต เงินสดในมือ / เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

บันทึกล้างบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง
กับ บัญชีค่าใช้จ่าย
บช.01 / BE

เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง
 เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

การบันทึกบัญชีรายการเบิกเกินส่งคืน “เงินงบประมาณ”

เงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน

กรณีรับเงินภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก แต่นำส่งคลัง ปีงบประมาณถัดไป

บันทึกรับเงินเหลือจ่าย
ภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกเงิน
บช 01 / BD

เดบิต เงินสด

เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

ระบบนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ
เอกสารประเภท R1

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต เงินสดในมือ

เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

บันทึกล้างเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
กับ
บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการขอเบิก
บช.01 / BF

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า

การบันทึกบัญชีรายการเบิกเงินส่งคืน “เงินงบประมาณ”

เงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน

บันทึกรับเงินเหลือจ่าย
ปีงบประมาณถัดไป
นส 01 / RA

ระบบนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ
ประเภทเอกสาร R1

กรณีรับเงินและนำส่งคลังปีงบประมาณถัดไป

เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง
เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

การบันทึกบัญชีรายการเบิกเกินส่งคืน “เงินงบประมาณ”

ลูกหนี้เงินยืม

ใบสำคัญ น้อยกว่า เงินยืม
ล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ
บช.01 / G1

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
เครดิต ลูกหนี้เงินยืม เงินงบประมาณ

บันทึกรับเงินคืน
บช.01 / BD

เดบิต เงินสดในมือ
เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

ระบบบันทึกนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ
เอกสารประเภท R6

เดบิต T/E นำส่งเงิน (ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้ บก.)
เครดิต พักเงินนำส่ง
เดบิต พักเงินนำส่ง
เครดิต เงินสดในมือ / เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืม
และเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
บช.01 / BE

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
เครดิต ลูกหนี้เงินยืม เงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีรายการเบิกเงินส่งคืน เงินนอกงบประมาณ

ส่งคืนเงินฝากคลัง

1. บันทึกรับเงิน
เบิกเงินส่งคืน

2. นำเงินส่งที่ธนาคาร

3. บันทึกนำเงินส่งคลัง

4. บันทึกล้างค่าใช้จ่ายและ
เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง

5. จับคู่หักล้าง
“เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง”

เสร็จสิ้นกระบวนการ

การบันทึกบัญชีรายการเบิกเงินส่งคืน “เงินนอกงบประมาณ”

ส่งคืนเงินฝากคลัง

บันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืน (เงินฝากคลัง)

บช.01 / BD

เดบิต เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง

และระบบบันทึกนำเงินส่งคลัง

นส 02-1 / R7

เดบิต T/E นำส่งเงิน (ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณ. ให้ บก.)
เครดิต พักเงินนำส่ง
เดบิต พักเงินนำส่ง
เครดิต เงินสดในมือ / เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

ระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลัง RX

เดบิต เงินฝากคลัง
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง

บันทึกล้างบัญชีเบิกเงินส่งคืนกับ

บัญชีค่าใช้จ่าย

บช.01 / BE

เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

การบันทึกบัญชีรายการเบิกเงินส่งคืน “เงินนอกงบประมาณ”

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากคลัง

ใบสำคัญ น้อยกว่า เงินยืม
ล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ
บช.01 / G1

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

บันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืน
(เงินฝากคลัง)
บช.01 / BD

เดบิต เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง

และระบบบันทึกนำเงินส่งคลัง
นส 02-1 / RX

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน เงินนอก งบประมาณ. ให้กรมบัญชีกลาง
เครดิต เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

ระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลัง

เดบิต เงินฝากคลัง
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง

บันทึกล้างบัญชีเบิกเงินส่งคืนกับ
บัญชีค่าใช้จ่าย หรือ พักสินทรัพย์
บช.01 / BE

เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ขอบคุณค่ะ

น.ส.จิตติวรรณ แสงพิทักษ์
กลุ่มบริหารระบบบัญชีภาครัฐ กองบริหารการคลัง สป.สร.