

ผังบัญชีมาตรฐานในระบบ GFMS Version 2551										
รหัสบัญชี		ชื่อบัญชี						คำอธิบาย		
1	0	00	00	00	00	1.บัญชีสินทรัพย์				
1	1	00	00	00	00	1.1 บัญชีสินทรัพย์หมุนเวียน				
1	1	01	00	00	00	1.1.1 บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
1	1	01	01	00	00	1.1.1.1 บัญชีเงินสดในมือ				
1	1	01	01	01	01	บัญชีเงินสดในมือ				หมายถึง เงินที่หน่วยงานถือไว้ในรูปของธนบัตร เหรียญกษาปณ์ ตราฟัด ธนาณัติ เช็ค
1	1	01	01	01	03	บัญชีบัตรภาษี				หมายถึง บัตรรูปแบบหนึ่งที่ถือเสมือนเงินสด ที่รัฐออกให้ผู้มีสิทธิได้รับเงินชดเชยค่าภาษีอากร ตามพ.ร.บ.ชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ.2524 ซึ่งผู้มีสิทธิได้รับเงินชดเชยหรือผู้ส่งออกสามารถนำบัตรภาษีที่ได้รับ ไปชำระค่าภาษีอากรแทนเงินสดได้
1	1	01	01	01	04	บัญชีเงินตรองราชการ				หมายถึง บัญชีที่ใช้คุมยอดเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลตามวงเงิน ที่ได้รับความตกลงจากกระทรวงการคลังเพื่อทรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยต่าง ๆ ตามระเบียบเงินตรองราชการของกระทรวงการคลัง
1	1	01	01	01	07	บัญชีย้ายตัวเงินระหว่างทาง				หมายถึง เงินที่อยู่ระหว่างการขนย้ายระหว่างสำนักงานคลังจังหวัด หรือระหว่างสำนักงานสาขาของกรมธนารักษ์ บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item) (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน9999)
1	1	01	01	01	08	บัญชีเงินสด ณ คลังจังหวัด				หมายถึง เงินสดของรัฐบาลซึ่งเก็บรักษาอยู่ที่สำนักงานคลังจังหวัดไว้เพื่อภารกิจการจ่ายแลกเปลี่ยนเหรียญกษาปณ์ (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน9999)
1	1	01	01	01	09	บัญชีบัตรภาษีระหว่างทาง				หมายถึง บัญชีเพื่อปรับปรุงยอดบัตรภาษีที่ส่วนราชการผู้จัดเก็บนำส่งให้กรมศุลกากรแล้วแต่อยู่ระหว่างการตรวจสอบ โดยกรมศุลกากรหรืออยู่ระหว่างการนำส่ง ก่อนจะล้างยอดเป็นบัตรภาษีใช้สำหรับการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปี เพื่อการจัดทำงบการเงินรวมของแผ่นดิน (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน 9999)
1	1	01	01	01	10	บัญชีพักเงินสดรับ				หมายถึง เงินสดรับ กรณีส่วนราชการนำข้อมูลรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บและนำส่งจากระบบของตนเองเข้าระบบ GFMS โดยการ interface
1	1	01	01	01	11	บัญชีเงินสด ณ กรมธนารักษ์				หมายถึง เงินสดของแผ่นดิน ในรูปของเหรียญกษาปณ์ ที่ถือโดยกรมธนารักษ์ (ใช้เฉพาะกรมธนารักษ์)
1	1	01	01	01	12	บัญชีพักเงินนำส่ง				หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกการนำส่งเงินในระบบ GFMS แทนบัญชีพักเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง และคลังจังหวัดทุกจังหวัด (ไม่ใช้ในกรณี interface ข้อมูลการนำส่งเงินเข้าคลัง) บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item)
1	1	01	01	01	99	บัญชีเงินตรองเพื่อคืนภาษี				หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกเงินที่มีการสำรองไว้เพื่อคืนภาษี (ใช้เฉพาะหน่วยงานหลักที่ทำหน้าที่จัดเก็บภาษีอากร)

รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี				คำอธิบาย
1	1	01	02	00	00				1.1.1.2 บัญชีเงินฝากคลังและสถาบันการเงิน	
1	1	01	02	01	00				1.1.1.2.1 บัญชีเงินฝาก ณ ธนาคารแห่งประเทศไทย	
1	1	01	02	01	01				บัญชีเงินฝาก รพท.(เงินคงคลัง บัญชีที่ 1)	หมายถึง บัญชีเงินฝากกระแสรายวันในบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1 (TR1) ที่กระทรวงการคลังเปิดไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง เพื่อฝากเงินของรัฐบาล (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน 9999)
1	1	01	02	01	02				บัญชีพักเงินฝาก รพท.(เงินคงคลัง บัญชีที่ 1)	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกแทนบัญชีเงินฝาก รพท.(เงินคงคลังบัญชีที่ 1) กรมบัญชีกลางบันทึกไว้เมื่อมีการรับเงินเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1 โดยตรงไม่ผ่านบัญชีเงินฝากด้านรับเพื่อรอกระทบยอดกับใบแจ้งยอดบัญชีเงินฝาก รพท. ซึ่งจะล้างไปเข้าบัญชีเงินฝาก รพท.(เงินคงคลัง) บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item) (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน 9999)
1	1	01	02	01	03				บัญชีเงินฝาก รพท.(เงินคงคลัง บัญชีที่ 2)	หมายถึง บัญชีเงินฝากกระแสรายวันในบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 (TR2) ที่กระทรวงการคลังเปิดไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง เพื่อการจ่ายเงิน โดยจะรับโอนเงินจากบัญชีเงินคงคลังที่ 1 เท่านั้น บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item) (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน 9999)
1	1	01	02	02	00				1.1.1.2.2 บัญชีเงินฝากของกรมบัญชีกลาง (บัญชีธนาคารที่เกี่ยวข้องกับ Cash Concentration)	
1	1	01	02	02	01				บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกแทนบัญชีเงินฝาก รพท.(เงินคงคลังบัญชีที่ 2) เมื่อมีการจ่ายเงินจากคลัง โดยตรงเข้าบัญชีผู้ขายของส่วนราชการ ซึ่งจะล้างไปเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ภายหลัง บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item) (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน 9999)
1	1	01	02	02	02				บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกแทนบัญชีเงินฝาก รพท.(เงินคงคลังบัญชีที่ 2) เมื่อมีการจ่ายเงินจากคลังเข้าบัญชีส่วนราชการเพื่อให้ส่วนราชการนำไปจ่ายต่อให้เจ้าหน้าที่และผู้มีสิทธิ ซึ่งจะล้างไปเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ภายหลัง บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item) (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน 9999)
1	1	01	02	02	03				บัญชีเงินฝากสำหรับจ่ายเงินเดือน	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกแทนบัญชีเงินฝาก รพท.(เงินคงคลังบัญชีที่ 2) เมื่อมีการจ่ายเงินจากคลัง โดยตรงเป็นเงินเดือนเข้าบัญชีข้าราชการ ซึ่งจะล้างไปเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ภายหลัง บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item) (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน 9999)
1	1	01	02	02	04				บัญชีเงินฝากสำหรับจ่ายบำเหน็จ บำนาญ	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกแทนบัญชีเงินฝาก รพท.(เงินคงคลังบัญชีที่ 2) เมื่อมีการจ่ายเงินจากคลัง โดยตรงเป็นเงินบำเหน็จบำนาญเข้าบัญชีผู้รับบำนาญหรือทายาท ซึ่งจะล้างไปเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ภายหลัง บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item) (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน 9999)
1	1	01	02	02	05				บัญชีเงินฝากสำหรับจ่ายสวัสดิการ	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกแทนบัญชีเงินฝาก รพท.(เงินคงคลังบัญชีที่ 2) เมื่อมีการจ่ายเงินจากคลัง โดยตรงเป็นเงินค่าสวัสดิการของข้าราชการเข้าบัญชีข้าราชการ ซึ่งจะล้างไปเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ภายหลัง บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item) (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน 9999)

รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี				คำอธิบาย	
1	1	01	02	02	06					บัญชีเงินฝากสำหรับด้านรับ	หมายถึง บัญชีเงินฝากธนาคารของรัฐบาล โดยกรมบัญชีกลาง สำหรับการรับเงินยอครวมที่หน่วยงานนำส่งและนำฝากคลังก่อนโอนไปเข้าบัญชีเงินฝากรพท.(เงินคงคลังบัญชีที่ 1) บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item) (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน9999)
1	1	01	02	02	07					บัญชีเงินฝากกรุงไทย ณ สำนักงานคลังด้านจ่าย	หมายถึง บัญชีที่กรมบัญชีกลาง โอนเงินจากบัญชีเงินคงคลังที่ 2 ไปให้สำนักงานคลังจังหวัด เพื่อให้แลกเหรียญกษาปณ์จากประชาชน บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item) (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน9999)
1	1	01	02	02	08					บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ณ กรมธนารักษ์	หมายถึง บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทยที่กรมธนารักษ์เปิดไว้เพื่อการบริหารการรับจ่ายแลกเหรียญกษาปณ์และการรับย้ายจ่ายยืมตัวเงิน (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน9999)
1	1	01	02	03	00					1.1.1.2.3 บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางและคลังจังหวัด ณ ธนาคารกรุงไทยเพื่อให้ส่วนราชการนำส่งเงิน	
1	1	01	02	03	01					บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง	หมายถึง บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางที่เปิดไว้ให้ส่วนราชการ ในส่วนกลางนำเงินที่ต้องส่งหรือฝากคลังมาฝากเข้าบัญชีก่อนโอนไปเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1 (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน9999)
1	1	01	02	03	02					บัญชีเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัดสมุทรปราการ	หมายถึง บัญชีเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัดสมุทรปราการที่เปิดไว้ให้ส่วนราชการในจังหวัดนำเงินที่ต้องส่งหรือฝากคลังมาฝากเข้าบัญชีก่อนโอนไปเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1 (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน9999)
1	1	01	02	03	03					บัญชีเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัดนนทบุรี	หมายถึง บัญชีเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัดนนทบุรีที่เปิดไว้ให้ส่วนราชการในจังหวัดนำเงินที่ต้องส่งหรือฝากคลังมาฝากเข้าบัญชีก่อนโอนไปเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1 (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน9999)
1	1	01	02	03	04					บัญชีเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัดปทุมธานี	หมายถึง บัญชีเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัดปทุมธานีที่เปิดไว้ให้ส่วนราชการในจังหวัดนำเงินที่ต้องส่งหรือฝากคลังมาฝากเข้าบัญชีก่อนโอนไปเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1 (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน9999)
1	1	01	02	03	05					บัญชีเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา	หมายถึง บัญชีเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาที่เปิดไว้ให้ส่วนราชการ ในจังหวัดนำเงินที่ต้องส่งหรือฝากคลังมาฝากเข้าบัญชีก่อนโอนไปเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1 (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน9999)
1	1	01	02	03	06					บัญชีเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัดอ่างทอง	หมายถึง บัญชีเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัดอ่างทองที่เปิดไว้ให้ส่วนราชการในจังหวัดนำเงินที่ต้องส่งหรือฝากคลังมาฝากเข้าบัญชีก่อนโอนไปเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1 (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน9999)
1	1	01	02	03	07					บัญชีเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัดลพบุรี	หมายถึง บัญชีเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัดลพบุรีที่เปิดไว้ให้ส่วนราชการในจังหวัดนำเงินที่ต้องส่งหรือฝากคลังมาฝากเข้าบัญชีก่อนโอนไปเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1 (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน9999)

รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี				คำอธิบาย
1	1	01	02	03	88				บัญชีเงินฝากธนาคารของคลัง อำเภอเบตง	หมายถึง บัญชีเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัด ณ อำเภอเบตงที่เปิดไว้ ให้ส่วนราชการในอำเภอนำเงินที่ต้องส่งหรือฝากคลังมาฝากเข้าบัญชี ก่อน โอนไปเข้าบัญชีเงินคลังบัญชีที่ 1 (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน 9999)
1	1	01	02	04	00				1.1.1.2.4 บัญชีหักเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางและคลังจังหวัด ณ ธนาคารกรุงไทย เพื่อให้ส่วนราชการ นำส่งเงิน	
1	1	01	02	04	01				บัญชีหักเงินฝากธนาคารของ กรมบัญชีกลาง	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกแทนบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง ส่วนราชการในส่วนกลางบันทึกหักไว้เมื่อนำส่ง หรือนำฝากเงินเข้า บัญชีเงินฝากฯ ซึ่งจะล้างไปเข้าบัญชีเงินฝากดังกล่าวเมื่อ กรมบัญชีกลางกระทบยอดรับ ใช้กรณี interface ข้อมูลการนำส่งเงิน เข้าคลัง บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item) (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน 9999)
1	1	01	02	04	02				บัญชีหักเงินฝากธนาคารของคลัง จังหวัดสมุทรปราการ	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกแทนบัญชีเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัด สมุทรปราการ ส่วนราชการในจังหวัดบันทึกหักไว้เมื่อนำส่งหรือนำ ฝากเงินเข้าบัญชีเงินฝากฯ ซึ่งจะล้างไปเข้าบัญชีเงินฝากดังกล่าวเมื่อ คลังกระทบยอดรับ ใช้กรณี interface ข้อมูลการนำส่งเงินเข้าคลัง บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item) (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน 9999)
1	1	01	02	04	03				บัญชีหักเงินฝากธนาคารของคลัง จังหวัดนนทบุรี	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกแทนบัญชีเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัด นนทบุรี ส่วนราชการในจังหวัดบันทึกหักไว้เมื่อนำส่ง หรือนำฝากเงิน เข้าบัญชีเงินฝากฯ ซึ่งจะล้างไปเข้าบัญชีเงินฝากดังกล่าวเมื่อคลัง กระทบยอดรับ ใช้กรณี interface ข้อมูลการนำส่งเงินเข้าคลัง บัญชีนี้ เป็นรายการเปิด (Open item) (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน 9999)
1	1	01	02	04	04				บัญชีหักเงินฝากธนาคารของคลัง จังหวัดปทุมธานี	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกแทนบัญชีเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัด ปทุมธานี ส่วนราชการในจังหวัดบันทึกหักไว้เมื่อนำส่ง หรือนำฝากเงิน เข้าบัญชีเงินฝากฯ ซึ่งจะล้างไปเข้าบัญชีเงินฝากดังกล่าวเมื่อคลัง กระทบยอดรับ ใช้กรณี interface ข้อมูลการนำส่งเงินเข้าคลัง บัญชีนี้ เป็นรายการเปิด (Open item) (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน 9999)
1	1	01	02	04	05				บัญชีหักเงินฝากธนาคารของคลัง จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกแทนบัญชีเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัด พระนครศรีอยุธยา ส่วนราชการในจังหวัดบันทึกหักไว้เมื่อนำส่ง หรือนำฝากเงินเข้าบัญชีเงินฝากฯ ซึ่งจะล้างไปเข้าบัญชีเงินฝากดังกล่าว เมื่อคลังกระทบยอดรับ ใช้กรณี interface ข้อมูลการนำส่งเงินเข้าคลัง บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item) (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน 9999)
1	1	01	02	04	06				บัญชีหักเงินฝากธนาคารของคลัง จังหวัดอ่างทอง	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกแทนบัญชีเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัด อ่างทองส่วนราชการในจังหวัดบันทึกหักไว้เมื่อนำส่ง หรือนำฝากเงิน เข้าบัญชีเงินฝากฯ ซึ่งจะล้างไปเข้าบัญชีเงินฝากดังกล่าวเมื่อคลัง กระทบยอดรับ ใช้กรณี interface ข้อมูลการนำส่งเงินเข้าคลัง บัญชีนี้ เป็นรายการเปิด (Open item) (ใช้เฉพาะรหัสหน่วยงาน 9999)

