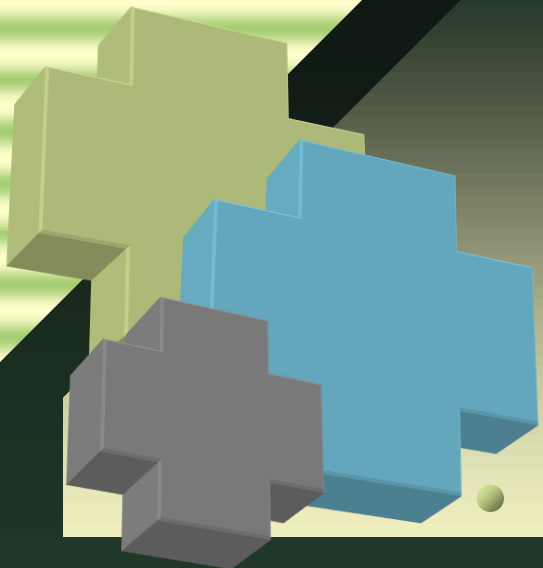




สำหรับ
ส่วนราชการ

การตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย

สำนักมาตรฐานด้าน
การบัญชีภาครัฐ



ประเด็นนำเสนอ

1 **หลักเกณฑ์การประเมินผลทางบัญชี**

2 **ภาพรวมการตรวจสอบบัญชี**

3 **วิธีการตรวจสอบงบทดลอง**

4 **วิธีการตรวจสอบบัญชีแยกประเภท**

5 **การตรวจสอบความสัมพันธ์ของรายการบัญชี**

6 **แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี**

7 **แนวทางการจัดเก็บเอกสาร**

8 **ฝึกปฏิบัติตรวจสอบบัญชี**



1.หลักเกณฑ์การประเมินผลทางบัญชี

1 บัญชีถูกต้อง

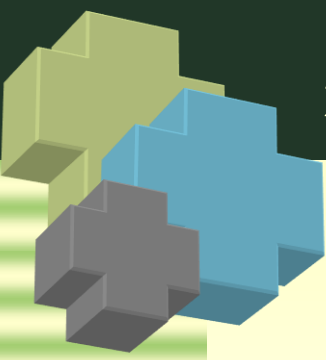
2 ไม่มีบัญชีפקเงินนำส่งคงค้าง

3 ไม่มีบัญชีפקสินทรัพย์คงค้างและ
ประมวลค่าเสื่อมราคาทุกเดือน

4 บัญชีเงินสดตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

5 จัดทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร

6 ปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง



2.ภาพรวมการตรวจสอบ

- เรียกบททดลองรายเดือน ZGL_MVT_MONTH
- ระบุงวด1-ปัจจุบัน

- ตรวจสอบดุลบัญชีช่องยอดยกมาและช่องยอดยกไป

- หากมีข้อคลาดเคลื่อนให้เรียกบัญชีแยกประเภท (FBL3N)

- * ตรวจสอบวิธีการบันทึกรายการบัญชี (FB03)

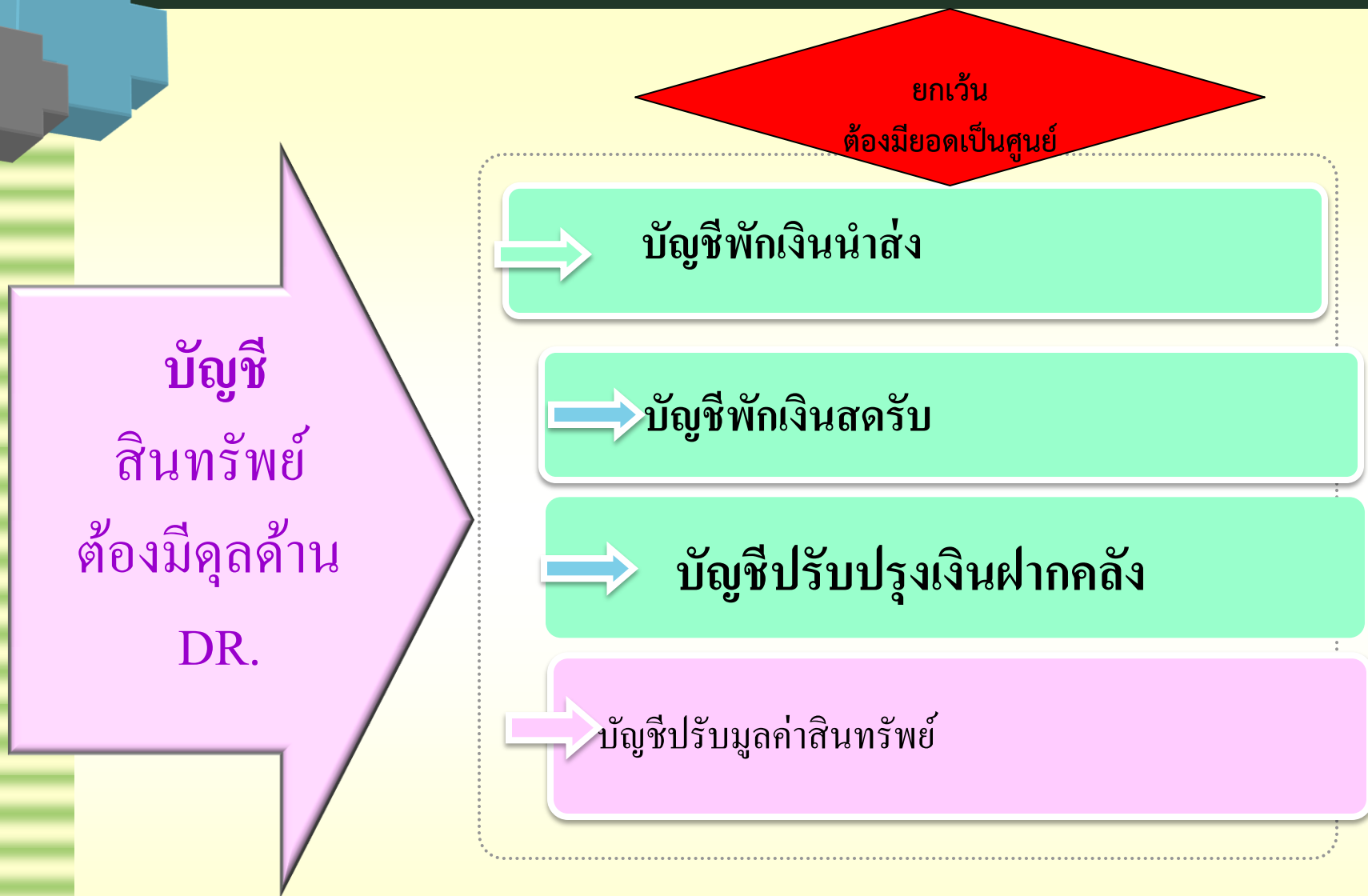
- * ตรวจสอบรายงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง

3.วิธีการตรวจสอบงบทดลอง

ตรวจสอบช่องยอดยกไป โดยดูดุลของบัญชีว่าถูกต้องหรือไม่

- สินทรัพย์ รหัสบัญชีแยกประเภทขึ้นต้นเลข 1 ต้องมีตัวเลขเป็น +
- หนี้สิน รหัสบัญชีแยกประเภทขึ้นต้นเลข 2 ต้องมีตัวเลขเป็น ()
- ส่วนทุน รหัสบัญชีแยกประเภทขึ้นต้นเลข 3 ต้องมีตัวเลขเป็น ()
- รายได้ รหัสบัญชีแยกประเภทขึ้นต้นเลข 4 ต้องมีตัวเลขเป็น ()
- ค่าใช้จ่าย รหัสบัญชีแยกประเภทขึ้นต้นเลข 5 ต้องมีตัวเลขเป็น +

3.วิธีการตรวจสอบงบทดลอง



3.วิธีการตรวจสอบงบประมาณ

ต้องมีคู่ด้านเครดิต

ยกเว้น

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-
รายได้รับแทนกัน

บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง
ต้องมียอดเป็นศูนย์

บัญชี
หนี้สิน

3.วิธีการตรวจสอบงบประมาณ

บัญชี
ส่วนของทุน

→ บัญชีทุนต้องมีคู่ด้านเครดิต

→ ยกเว้น

→ บัญชีอื่นที่มีใช้บัญชีทุนของ
หน่วยงานมียอดด้านเครดิต/เดบิต

3.วิธีการตรวจสอบงบทดลอง

ต้องมีดุลด้านเครดิต

ยกเว้น

บัญชีปรับมูลค่ารายได้ที่มีดุลด้านเดบิต

เช่นบัญชีรายได้ภาษีจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณ.

บัญชีรายได้จ่ายคืน เป็นต้น

บัญชี
หมวดรายได้

3.วิธีการตรวจสอบงบทดลอง

ยกเว้น
ต้องมียอดเป็นศูนย์

บัญชี
หมวดค่าใช้จ่าย
ต้องมีคู่ด้าน
DR.

⇒ บัญชีรับหมวดรายจ่าย

⇒ บัญชีหักค่าใช้จ่าย

⇒ และยกเว้นบัญชีที่มีคู่ด้านเครดิต

⇒ บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

3.วิธีการตรวจสอบงบทดลอง

*การตรวจสอบการล้างบัญชีพัสดุภัณฑ์

ต้องล้างบัญชีพัสดุภัณฑ์ทุกเดือน



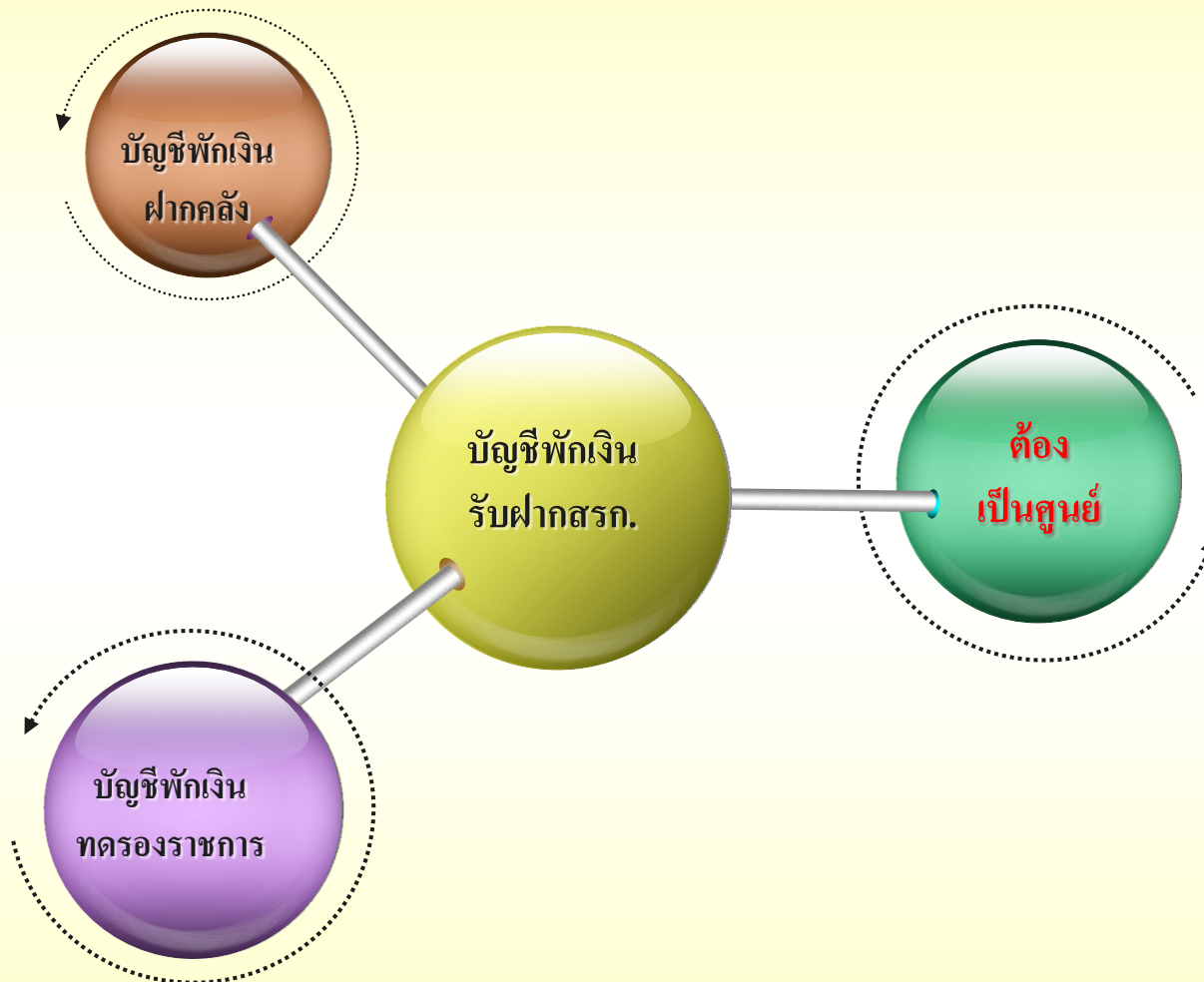
บัญชีนี้ต้องมียอดเป็นศูนย์



ยกเว้นบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้างให้ล้างเป็นบัญชีงานระหว่างก่อสร้างภายใน 30 วันนับจากสิ้นปีงบประมาณ.

3.วิธีการตรวจสอบงบประมาณ

*การตรวจสอบบัญชีแยกยอด



3.วิธีการตรวจสอบงบทดลอง

* การตรวจสอบการใช้ข้อบัญญัติแยกประเภท

การตรวจสอบงบทดลอง

■ บัญชี...ราชพัสดุ

ใช้สำหรับกรมธนารักษ์

■ บัญชี...Interface

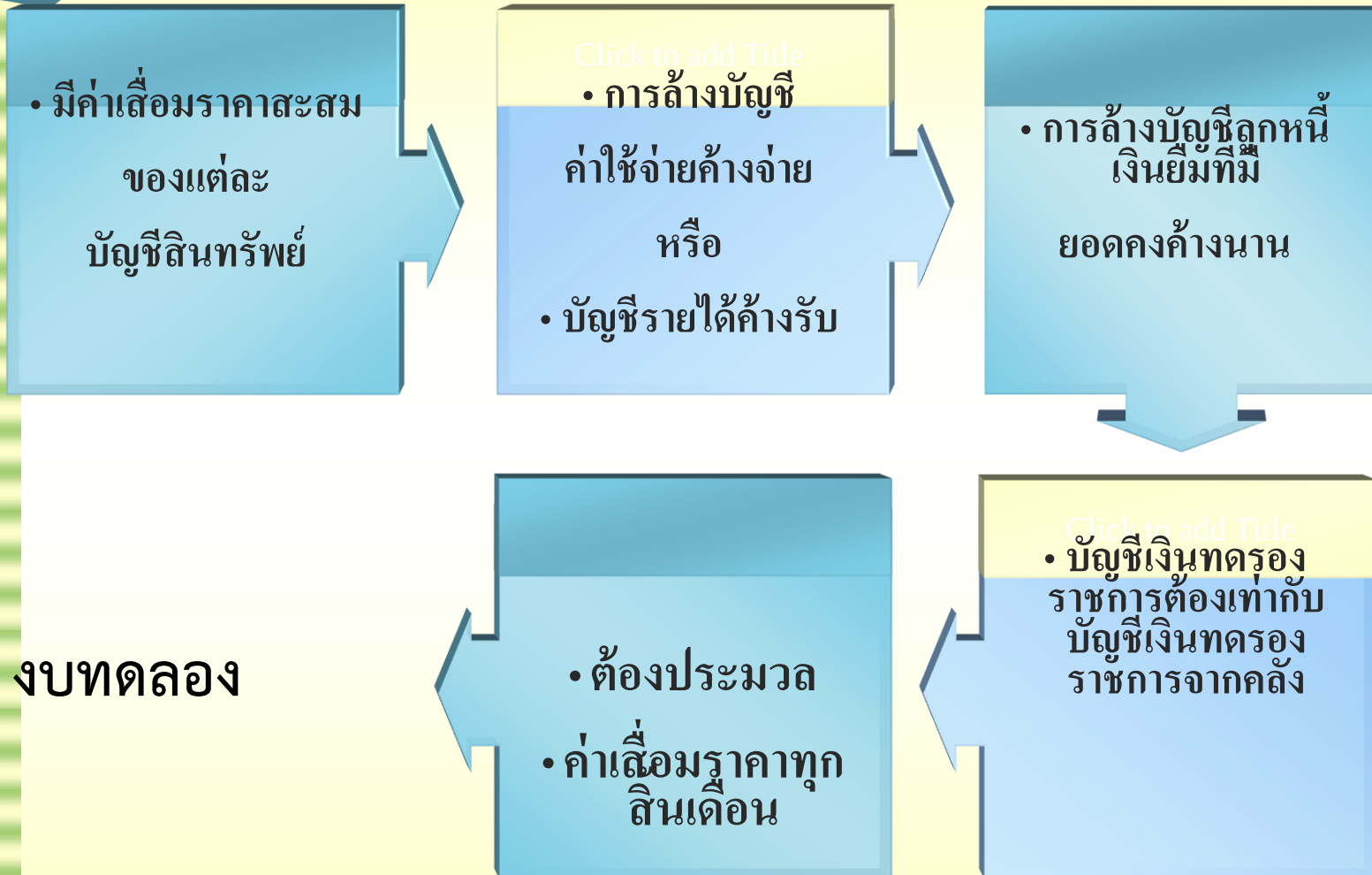
ใช้สำหรับมหาวิทยาลัย สรก.ที่ได้รับอนุญาต

■ บัญชีถนน เชื้อนฯ

ใช้สำหรับสรก.ที่มีภารกิจนี้

3.วิธีการตรวจสอบงบทดลอง

* การตรวจสอบอื่นๆ



บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	226,692.00	388,954,401.01	(388,410,766.01)	770,327.00
1101010112 พักเงินนำส่ง	450,000.00	375,378,983.44	(375,756,983.44)	72,000.00
1101020501 เงินฝากคลัง	22,916,784.34	192,214,281.83	(193,422,575.49)	21,708,490.68
1101020509 ปรับปรุงเงินฝากคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020601 ง/ฝ นำส่งร/ดแผ่นดิน	0.00	11,786.47	(11,786.47)	0.00
1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในปม.	0.00	2,270,222.27	(2,270,222.27)	0.00
1101020604 ง/ฝ ธนาคาร-นอกปม.	0.00	151,347,304.71	(151,347,304.71)	0.00
1102010101 ล/นเงินยืม-ในปม.	0.00	54,300.00	(54,300.00)	0.00
1102050124 ค้างรับจาก นก.	0.00	153,773,130.48	(153,773,130.48)	0.00
1105010105 วัสดุคงคลัง	644,850.00	0.00	0.00	644,850.00
1205010101 อาคารพักอาศัย	3,109,320.00	0.00	0.00	3,109,320.00
1205010102 พักอาคารพักอาศัย	0.00	0.00	0.00	0.00
1205010103 คสส. อาคารพักอาศัย	(69,427.28)	0.00	(116,280.05)	(185,707.33)
1205020101 อาคารสำนักงาน	4,355,300.00	456,317.00	0.00	4,811,617.00
1205020102 พักอาคารสำนักงาน	335,617.00	999,800.00	(1,335,417.00)	0.00
1205020103 คสส. อาคาร สก.	(186,113.88)	0.00	(177,926.10)	(364,039.98)
1205040101 สิ่งปลูกสร้าง	0.00	1,032,414.00	0.00	1,032,414.00
1205040102 พักสิ่งปลูกสร้าง	0.00	1,032,414.00	(1,032,414.00)	0.00
1205040103 คสส. สิ่งปลูกสร้าง	0.00	0.00	(22,911.11)	(22,911.11)
1205060101 อาคารสิ่งป/สไม่ระบุ	15,244,624.00	0.00	0.00	15,244,624.00
1205060102 คสส. อาคารไม่ระบุ	(8,296,219.76)	0.00	0.00	(8,296,219.76)
1206010101 ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,948,672.88	862,430.43	0.00	3,811,103.31
1206010102 พักครุภัณฑ์สำนักงาน	820.00	580,750.00	(561,570.00)	20,000.00
1206010103 คสส. ครุภัณฑ์สำนักงาน	(627,562.62)	0.00	(363,719.99)	(991,282.61)
1206030101 ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	170,736.00	40,440.00	0.00	211,176.00
1206030102 พักไฟฟ้า&วิทยุ	24,440.00	0.00	(24,440.00)	0.00
1206030103 คสส. ไฟฟ้า&วิทยุ	(116,203.88)	0.00	(31,050.62)	(147,254.50)
1206040101 ครุภัณฑ์โฆษณา	368,648.00	65,433.00	0.00	434,081.00
1206040102 พักครุภัณฑ์โฆษณา	65,433.00	0.00	(65,433.00)	0.00
1206040103 คสส. ครุภัณฑ์โฆษณา	(141,047.19)	0.00	(30,472.76)	(171,519.95)
1206050101 ครุภัณฑ์การเกษตร	5,885.00	0.00	0.00	5,885.00
1206050103 คสส. ครุภัณฑ์การเกษตร	(5,884.00)	0.00	0.00	(5,884.00)
1206080101 ครุภัณฑ์สำรวจ	550,941.60	0.00	0.00	550,941.60
1206080103 คสส. ครุภัณฑ์สำรวจ	(185,426.32)	0.00	(40,844.05)	(226,270.37)
1206100101 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	2,697,985.52	2,207,702.60	0.00	4,905,688.12
1206100102 พักคอมพิวเตอร์	0.00	26,000.00	(26,000.00)	0.00
1206100103 คสส. คอมพิวเตอร์	(2,335,078.49)	0.00	(2,183,851.01)	(4,518,929.50)
1206120101 ครุภัณฑ์ยานครุ	126,480.00	21,138.00	0.00	147,618.00

Program name :
User name :

นส01,นส03
ใบเสร็จรับเงิน

รายงานงบแสดงหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
รหัสหน่วยงาน 1505 กรมที่ดิน
หน่วยเบิกจ่าย 000001500500045 สจ. สร
ประจำงวด 001 ถึง 009 ประจำปี 2011

นส02

Page No
Repor
Repor

PAY IN

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	226,692.00	388,954,401.01	(388,410,766.01)	770,327.00
1101010112 พักเงินนำส่ง	450,000.00	375,378,983.44	(375,756,983.44)	72,000.00
1101020501 เงินฝากคลัง	2,918,784.34	192,214,281.83	(193,422,575.49)	21,708,490.68
1101020509 ปรับปรุงเงินฝากคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020601 ง/ฝ นำส่งร/ดแผ่นดิน	0.00	11,786.47	(11,786.47)	0.00
1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	0.00	2,270,222.27	(2,270,222.27)	0.00
1101020604 ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม.	0.00	151,347,304.71	(151,347,304.71)	0.00
1102010101 ล/นเงินยืม	54,300.00	54,300.00	(54,300.00)	0.00
1102050124 ค้างรับจาก	153,773,130.48	153,773,130.48	(153,773,130.48)	0.00
1105010105 วัสดุคงคลัง	0.00	0.00	0.00	644,850.00
1205010101 อาคารพักอาศัย	0.00	0.00	0.00	0.00
1205010102 พักอาคารพักอาศัย	0.00	0.00	0.00	0.00
1205010103 คลส. อาคารพักอาศัย	(69,427.28)	0.00	(116,280.05)	3
1205020101 อาคารสำนักงาน	4,355,300.00	456,317.00	0.00	0.00
1205020102 พักอาคารสำนักงาน	335,617.00	999,800.00	(1,335,417.00)	0.00
1205020103 คลส. อาคาร สนง.	(186,113.88)	0.00	(177,926.10)	(364,039.98)
1205040101 สิ่งปลูกสร้าง	0.00	1,032,414.00	0.00	1,032,414.00
1205040102 พักสิ่งปลูกสร้าง	0.00	1,032,414.00	(1,032,414.00)	0.00
1205040103 คลส. สิ่งปลูกสร้าง	0.00	0.00	(22,911.11)	(22,911.11)
1205060101 อาคารสิ่งป/สไม่ระบุ	15,244,624.00	0.00	0.00	15,244,624.00
1205060102 คลส. อาคารไม่ระบุ	(8,296,219.76)	0.00	0.00	(8,296,219.76)
1206010101 ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,948,672.88	862,430.43	0.00	3,811,103.31
1206010102 พักครุภัณฑ์สำนักงาน	820.00	580,750.00	(561,570.00)	20,000.00
1206010103 คลส. ครุภัณฑ์สำนักงาน	(627,562.62)	0.00	(363,719.99)	(991,282.61)
1206030101 ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	170,736.00	40,440.00	0.00	211,176.00
1206030102 พักไฟฟ้า&วิทยุ	24,440.00	0.00	(24,440.00)	0.00
1206030103 คลส. ไฟฟ้า&วิทยุ	(116,203.88)	0.00	(31,050.62)	(147,254.50)
1206040101 ครุภัณฑ์โฆษณา	368,648.00	65,433.00	0.00	434,081.00
1206040102 พักครุภัณฑ์โฆษณา	65,433.00	0.00	(65,433.00)	0.00
1206040103 คลส. ครุภัณฑ์โฆษณา	(141,047.19)	0.00	(30,472.76)	(171,519.95)
1206050101 ครุภัณฑ์การเกษตร	5,885.00	0.00	0.00	5,885.00
1206050103 คลส. ครุภัณฑ์การเกษตร	(5,884.00)	0.00	0.00	(5,884.00)
1206080101 ครุภัณฑ์สำรวจ	550,941.60	0.00	0.00	550,941.60
1206080103 คลส. ครุภัณฑ์สำรวจ	(185,426.32)	0.00	(40,844.05)	(226,270.37)
1206100101 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	2,697,985.52	2,207,702.60	0.00	4,905,688.12
1206100102 พักคอมพิวเตอร์	0.00	26,000.00	(26,000.00)	0.00
1206100103 คลส. คอมพิวเตอร์	(2,335,078.49)	0.00	(2,183,851.01)	(4,518,929.50)
1206120101 ครุภัณฑ์ยานครุ	126,480.00	21,138.00	0.00	147,618.00

นส 02 PAY IN

ขบ02,ขบ03 statement

ขบ01,
ขบ03

ขง01 ต้นข้าวเข็ด

ขบ01=บกด่ายตรง
ขบ02,03=ขจ01

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1206120102 พักครุภัณฑ์บ้านครัว	21,138.00	23,031.00	(35,138.00)	9,031.00
1206120103 คลส ครุภัณฑ์บ้านครัว	(10,343.81)	0.00	(21,289.67)	(31,633.48)
1206180101 ครุภัณฑ์ไมระนา	1,230,810.52	0.00	0.00	1,230,810.52
1206180102 คลส ครุภัณฑ์ไมระนา	(1,198,390.57)	0.00	0.00	(1,198,390.57)
1211010102 พักงานระหว่างสร้าง	0.00	814,800.00	0.00	814,800.00
2101010102 จ/น การค้า-ภายนอก	28,373.25	4,056,274.52	(4,084,647.77)	0.00
2101010103 รับสินค้า / ใบสำคัญ	(7,000.00)	3,750,872.30	(3,751,872.30)	0.00
2101020101 จ/น อปท.	(18,357,408.00)	149,106,869.19	(148,203,690.19)	(17,454,229.00)
2101020106 จ/น สรภ-รับแทนกัน	(51,046.00)	221,725,461.54	(221,987,916.22)	(313,500.68)
2101020198 จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	0.00	613,084.45	(613,084.45)	0.00
2102040102 ใบสำคัญค้างจ่าย	0.00	153,359,654.70	(153,359,654.70)	0.00
2102040103 W/H tax-บุคคล(03)	0.00	6,118.30	(6,118.30)	0.00
2102040106 W/Htax-ภงด.นิติ(53)	0.00	29,309.89	(29,309.89)	0.00
2103010103 ร/ดบริการรับล่วงหน้า	(29,092.85)	75,260.83	(46,167.98)	0.00
2111020199 เงินรับฝากอื่น	(4,796,628.00)	13,031,820.00	(12,805,985.00)	(4,570,793.00)
2111030199 เงินรับฝากอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
2112010199 เงินประกันอื่น	(249,626.95)	15,628.10	0.00	(233,998.85)
2213010101 ร/ดรอรับ	(25,948.42)	0.00	(63,000.00)	(88,948.42)
3101010101 ร/ดสูงค่าคชจ.สุทธิ	(57,669,710.67)	0.00	0.00	(57,669,710.67)
3102010101 ร/ดสูงค่าคชจ.สะสม	(4,088,623.73)	0.00	0.00	(4,088,623.73)
3102010102 ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด	52,632,160.80	42,217,980.25	(42,232,369.46)	52,617,771.59
3105010101 หุนของหน่วยงาน	(10,859,776.61)	0.00	0.00	(10,859,776.61)
4201020199 ร/ดค่าปรับอื่น	0.00	0.00	(56,283.00)	(56,283.00)
4202010113 ร/ดธรรมเนียมที่ดิน	0.00	5,590.00	(2,378,253.00)	(2,372,663.00)
4202030105 ร/ดค่าของเบ็ดเตล็ด	0.00	0.00	(2,540.00)	(2,540.00)
4206010199 รายได้ไม่ใช่อำนาจอื่น	0.00	0.00	(104,242.85)	(104,242.85)
4301020102 รายได้บริการ-ภายนอก	0.00	45,593.00	(7,720,207.00)	(7,674,614.00)
4301020109 ร/ดเป็นคชจ.เก็บภาษี	0.00	67,387.47	(895,754.82)	(828,367.35)
1307010103 TR-รับงบบุคลากร	0.00	2,331.00	(242,811.00)	(240,480.00)
1307010104 TR-รับงบลงทุน	0.00	0.00	(2,548,645.00)	(2,548,645.00)
1307010105 TR-รับงบดำเนินงาน	0.00	11,365.00	(3,098,701.67)	(3,087,336.67)
1307010108 TR-รับงบกลาง	0.00	55,903.50	(504,890.70)	(448,987.20)
1308010101 TR-สรภ.รับเงินนอก	0.00	100,000.00	(151,650,649.30)	(151,550,649.30)
1308010105 T/R-ปรับเงินฝากคลัง	0.00	966,034.34	(151,426,226.37)	(150,460,192.03)
1308010118 TR--ภายในกรมเดียวกัน	0.00	0.00	(2,413,266.71)	(2,413,266.71)
5101010108 ค่าล่วงเวลา	0.00	88,750.00	0.00	88,750.00
5101010113 ค่าจ้าง	0.00	331,200.00	0.00	331,200.00
5101010115 ค่าตอบแทนทางราชการ	0.00	201,224.40	(1,604.40)	199,620.00

รหัสหน่วยงาน 1505 กรมที่ดิน

```

Program Name      : 202-111-11
User name         : 9999CD0601

```

Report Time : 09:16:47

หน่วยเบิกจ่าย 000001500500045 สจ. สระบุรี

ประจำปี 001 ถึง 009 ประจำปี 2011

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5101010116 เงินค่าครองชีพ	0.00	76,326.60	(726.60)	75,600.00
5101020106 เงินสมทบป.ส. -Rel	0.00	30,327.00	0.00	30,327.00
5101020108 ค่าเช่าบ้าน	0.00	855,230.00	0.00	855,230.00
5101030101 เงินช่วยการศึกษาบุตร	0.00	234,111.00	0.00	234,111.00
5101030205 ค่ารักษา-นอก-รพ. รัฐ	0.00	202,776.00	(55,903.50)	146,872.50
5101040111 เงินช่วยเหลือ-บ/นตาย	0.00	44,363.70	0.00	44,363.70
5101040202 เงินช่วยการศึกษาบุตร	0.00	23,200.00	0.00	23,200.00
5101040204 ค่ารักษานานาญนอก-รัฐ	0.00	440.00	0.00	440.00
5102010199 คชจ. อบรมในประเทศ	0.00	60,720.00	0.00	60,720.00
5103010103 ค่าที่พัก	0.00	16,000.00	(1,000.00)	15,000.00
5103010199 คชจ. เดินทางภายในปท.	0.00	7,790,768.00	(46,110.00)	7,744,658.00
5104010104 ค่าวัสดุ	0.00	834,236.00	(86,246.00)	747,990.00
5104010107 ค่าซ่อมแซม&บำรุงฯ	0.00	101,637.40	0.00	101,637.40
5104010110 ค่าเชื้อเพลิง	0.00	51,450.00	0.00	51,450.00
5104010112 ค/จเหมาบริการ-ภายนอก	0.00	310,724.00	0.00	310,724.00
5104020101 ค่าไฟฟ้า	0.00	380,066.16	0.00	380,066.16
5104020103 ค่าประปา&น้ำบาดาล	0.00	39,887.77	0.00	39,887.77
5104020105 ค่าโทรศัพท์	0.00	60,158.93	0.00	60,158.93
5104020106 ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม	0.00	49,082.81	0.00	49,082.81
5104020107 ค่าประปา&อื่นสง	0.00	104,447.00	0.00	104,447.00
5104030206 ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	0.00	41,288.80	0.00	41,288.80
5104030207 คชจ. ในการประชุม	0.00	27,000.00	0.00	27,000.00
5104030210 ค่าเช่าสิ่งทา- นอก	0.00	240,000.00	0.00	240,000.00
5104040102 ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	0.00	11,950.00	0.00	11,950.00
5104040199 ค่าตอบแทนอื่น	0.00	30,150.00	0.00	30,150.00
5105010101 ค่าเสื่อม-อาคาร	0.00	116,280.05	0.00	116,280.05
5105010103 ค่าเสื่อม-อาคารสง	0.00	177,926.10	0.00	177,926.10
5105010107 ค่าเสื่อม-สิ่งปลูกฯ	0.00	22,911.11	0.00	22,911.11
5105010109 ค่าเสื่อม-ค. สง	0.00	350,050.01	0.00	350,050.01
5105010113 ค่าเสื่อม-ค. ไฟฟ้า	0.00	31,050.62	0.00	31,050.62
5105010115 ค่าเสื่อม-ค. โฆษณา	0.00	30,472.76	0.00	30,472.76
5105010123 ค่าเสื่อม-ค. สำรอง	0.00	40,844.05	0.00	40,844.05
5105010127 ค่าเสื่อม-ค. คอมฯ	0.00	2,167,592.21	0.00	2,167,592.21
5105010131 ค่าเสื่อม-ค. ครั้ว	0.00	21,289.67	0.00	21,289.67
5209010112 T/Eเบิกเกินสงคิน	0.00	7,632.46	0.00	7,632.46
5210010102 T/E-โอนเงินให้สงค.	0.00	162,911,084.10	(12,531,216.07)	150,379,868.03
5210010103 T/E-โอนร/คค/ลให้บค.	0.00	211,331,565.94	(208,349,562.09)	2,982,003.85
5210010105 T/E-ปรับเงินฝากคลัง	0.00	151,650,649.30	(100,000.00)	151,550,649.30

Program name : ZGL MVT MONTH ZZPMT

```

Program name      : ZOE_NVT_NO
User name         : 9999CD0601

```

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

รหัสหน่วยงาน 1505 กรมที่ดิน

หน่วยเบิกจ่าย 000001500500045 สจ. สระบุรี

ประจำปี 001 ถึง 009 ประจำปี 2011

Page No. : 4

Report date : 21.07.2011

Report Time : 09:16:47

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5301010101 ปณิหนวตรายจาย	0.00	4,662.00	(4,662.00)	0.00
6201010101 พัก เงินฝากคลัง	1,150,847.12	0.00	0.00	1,150,847.12
Amount	0.00	2,402,518,344.57	(2,402,518,344.57)	0.00

4.การตรวจสอบบัญชีแยกประเภท

- บัญชีเงินสดในมือ

- การจับคู่ประเภทเอกสาร

- $RA=R1$
- $RB=R2$
- $RC=R3$
- $RD=R4$
- $BD=R6/R7$
- $S *$

แบบเอกสาร

- นส01=นส02
- นส01=นส02
- นส03=นส02
- นส03=นส02
- บช 01=นส02
- เอกสารกลับรายการ

หมายเหตุ

- 1.หากมีเอกสารกลับรายการให้จับคู่กับประเภทเอกสารนั้น
- 2.ประเภทเอกสาร RE PP JR ไม่สามารถจับคู่ได้

4.การตรวจสอบบัญชีแยกประเภท

- บัญชีเงินพักเงินนำส่ง
 - การจับคู่ประเภทเอกสาร

$$CJ = R1/R2 /R3 /R4 /R6/R7$$

$$CJ = CN$$

$$CJ = CI$$

แบบเอกสาร

ใบPay in =นส02

เอกสารลับรายการ

เช็คตัดข้อ

4.การตรวจสอบบัญชีแยกประเภท

- บัญชีเงินฝากธนาคาร

- การจับคู่ประเภทเอกสาร

$PY = PM$

แบบเอกสาร

ขบ02/ขบ03
= ขจ05

$PY = PZ$

เอกสาร

กลับ

รายการ

4.การตรวจสอบบัญชีแยกประเภท

- บัญชีค้างรับกรมบัญชีกลาง
 - การจับคู่ประเภทเอกสาร

$KY = PY$

แบบเอกสาร

ขบ02/ขบ03 =
Bank
Statement

$KY = KZ$

กลับรายการ
ขบ.

4.การตรวจสอบบัญชีแยกประเภท

- บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย

- การจับคู่ประเภทเอกสาร

KL/...=
PM

KN/...= PM

$K^* = KZ$

แบบเอกสาร

ขบ02 =
ขจ.05

ขบ 03 =
ขจ 05

เอกสารลับ
รายการ

4.การตรวจสอบบัญชีแยกประเภท

- บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก
 - การจับคู่ประเภทเอกสาร

* KA/KC = PA

* KG /KH = PC

* KI = PM

* K* = KZ

แบบเอกสาร

* ขบ01 เงิน
งบประมาณ

* ขบ01 เงินนอก
งบประมาณ

* ขบ 02 = ขจ 05

*เอกสารกลับรายการ

4.การตรวจสอบบัญชีแยกประเภท

- บัญชีเจ้าหนี้ยอปท./เจ้าหนี้ส่วนราชการรับแทนกัน

- การจับคู่ประเภทเอกสาร

แบบเอกสาร

* RC=R3

* RD=R4

* S *

* นส03=นส02

* นส03=นส02

* เอกสารกลับ
รายการ

- หมายเหตุ
- หากมีเอกสารกลับรายการให้จับคู่กับประเภทเอกสารนั้น

5.การตรวจสอบความสัมพันธ์ของบัญชี

จับคู่บัญชีโดยใช้ข้อมูลจากช่องยอดยกไป

บัญชีเงินฝากธนาคาร

บัญชีเงินฝากธนาคารใน/นอกงปม.

บัญชี ค้างรับจาก บก.

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย

บัญชีเจ้าหนี้บุคคลภายนอก

เดบิต

เครดิต

X

X

X

X

5.การตรวจสอบความสัมพันธ์ของบัญชี

จับคู่บัญชีโดยใช้ข้อมูลจากช่องยอดยกไป

บัญชีเงินฝากคลัง

เดบิต

เครดิต

บัญชีเงินฝากคลัง

X

บัญชีเงินรับฝากอื่น

X

บัญชีเงินประกันอื่น

X

บัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ.

X

บัญชีเจ้าหนี้อุปถ.

X

5.การตรวจสอบความสัมพันธ์ของบัญชี

จับคู่บัญชีโดยใช้ข้อมูลจากช่องยอดยกไป

บัญชีเงินสด

เดบิต

เครดิต

บัญชีเงินสดในมือ

X

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รับแทนกัน

X

(ยอดคงเหลือในบัญชีเงินสดควรมีมากกว่าหรือเท่ากับบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รับแทนกัน)

5.การตรวจสอบความสัมพันธ์ของบัญชี

จับคู่บัญชีโดยใช้ข้อมูลจากช่องยอดยกไป

เดบิต

เครดิต

บัญชีפקเงินนำส่ง

บัญชีפקเงินนำส่ง

X

บัญชี เงินสดในมือ

X

5.การตรวจสอบความสัมพัทธ์ของบัญชี

จับคู่บัญชีโดยใช้ข้อมูลจากช่องยอดยกไป

เดบิต

เครดิต

บัญชีสินทรัพย์

บัญชีสินทรัพย์(ระบุประเภท) X

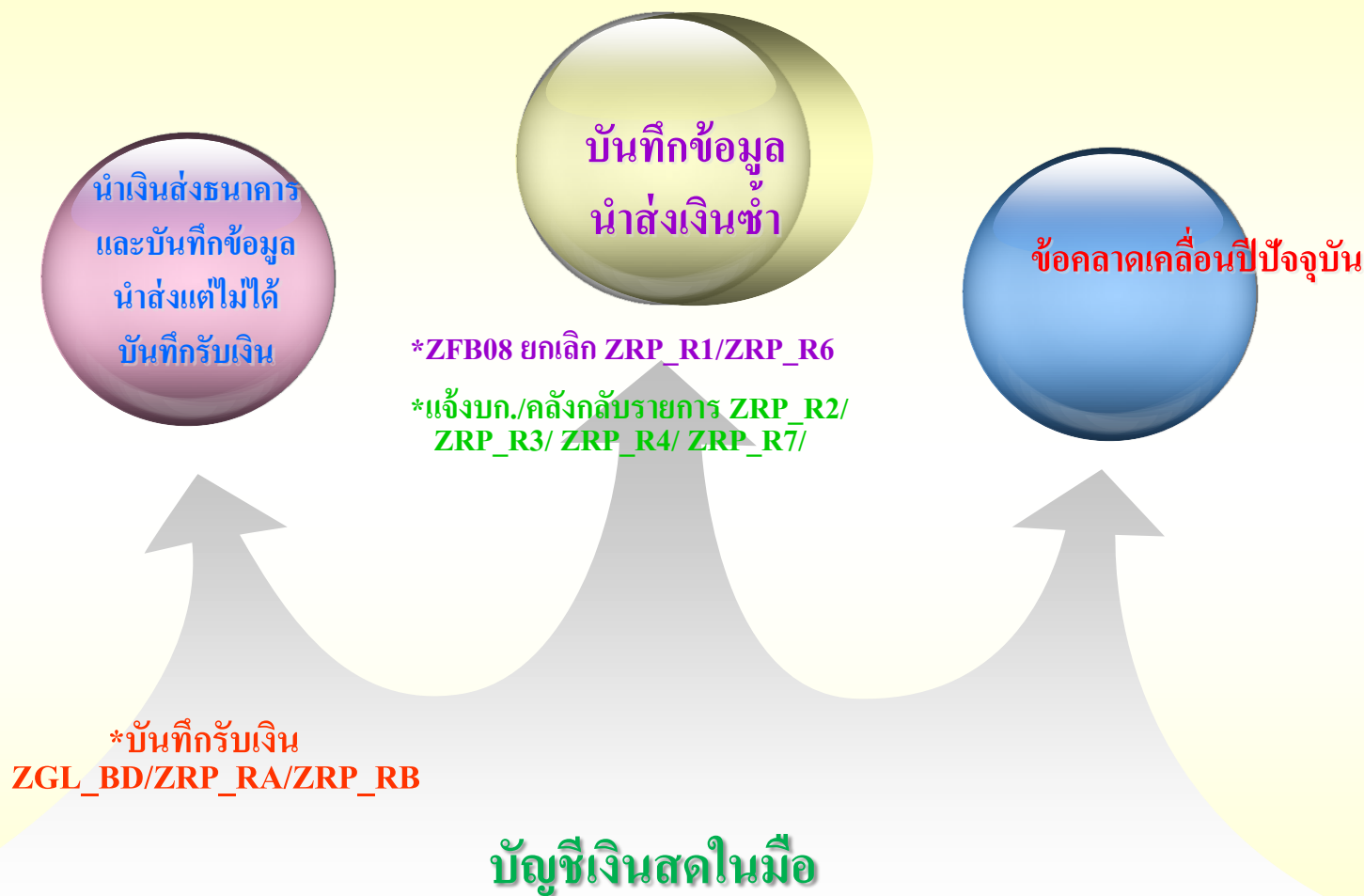
บัญชี ค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท) X

บัญชีค่าเสื่อมราคา (ระบุประเภท) X

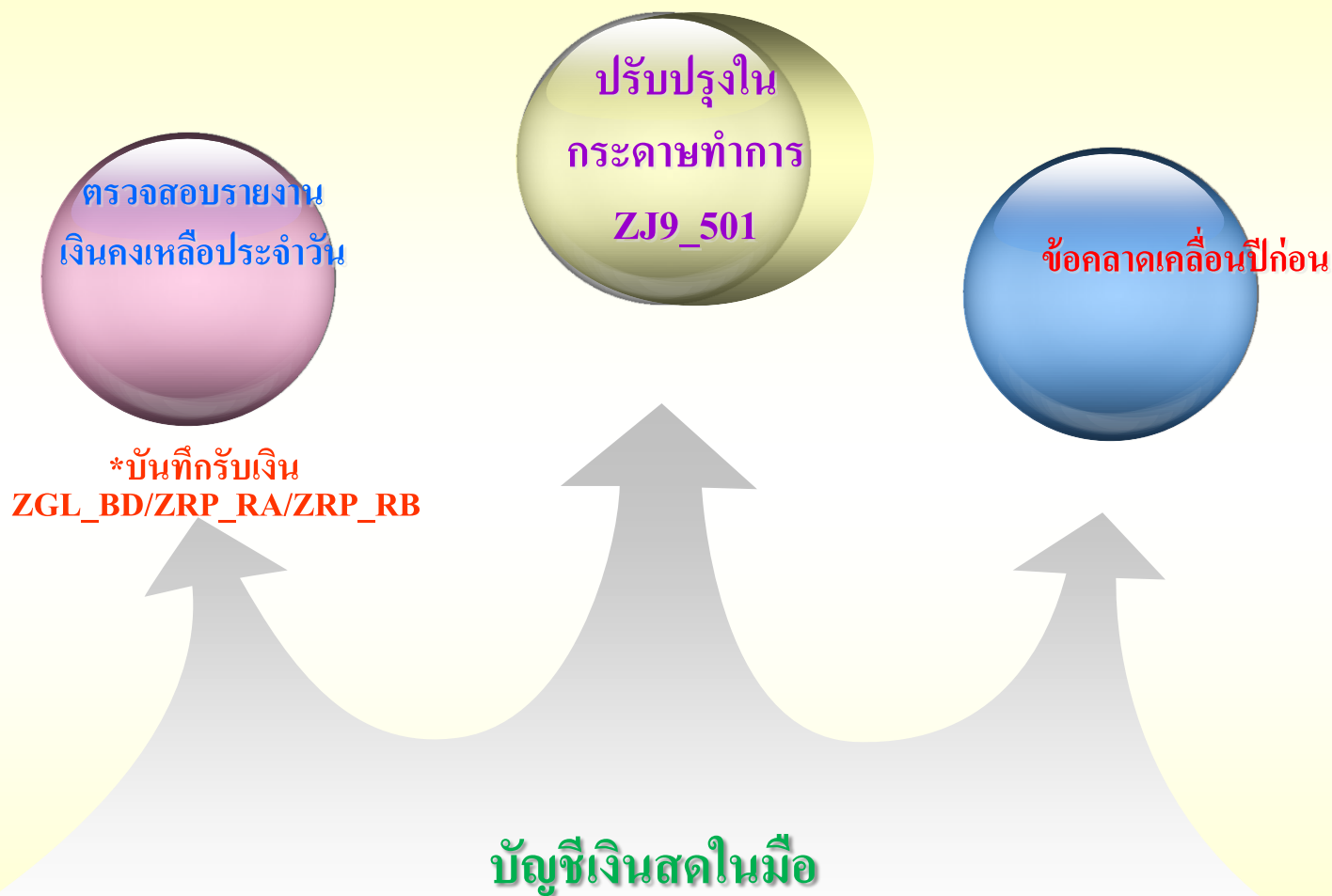
บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท) X

ต้องประมวลผลค่าเสื่อมราคาทุกเดือน

6.แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเบื้องต้น



6.แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเบื้องต้น



6.แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเบื้องต้น

บัญชีพักเงินนำส่ง

นำส่งเงินที่
ธนาคารแต่ไม่ได้
บันทึกนำส่งเงิน

ข้อมูลเคลื่อนไหวปัจจุบัน

บันทึก ZRP_R1/
ZRP_R2/ ZRP_R3/
ZRP_R4/ ZRP_R6/
ZRP_R7/

ข้อมูลเคลื่อนไหวปัจจุบัน

ให้ตรวจสอบใบนำฝากเงิน
ถ้านำส่งเงินจริงให้
ปรับปรุงในกระดาษทำ
การZJ9_C01

ข้อมูลเคลื่อนไหวปีก่อน

6.แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเบื้องต้น

บัญชีเงินฝากธนาคาร

ข้อผิดพลาดปีปัจจุบัน

บันทึกขจ.05
โดยระบุบัญชี
เงินฝากธนาคารผิด

ข้อผิดพลาดปีปัจจุบัน

ตรวจสอบการจ่ายเงิน
กับBank statement
ZGL_JR

ข้อผิดพลาดปีก่อน

ตรวจสอบ
Bank statement
ปรับปรุงในกระดาษทำการ
ZJ9_501

6.แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเบื้องต้น

บันทึกข้อมูลนำส่ง
โดยใช้บัญชีผิด

ตรวจบัญชีเงินสด
ปรับปรุง ZGL_JR

ข้อผิดพลาดเคลื่อนปีปัจจุบัน

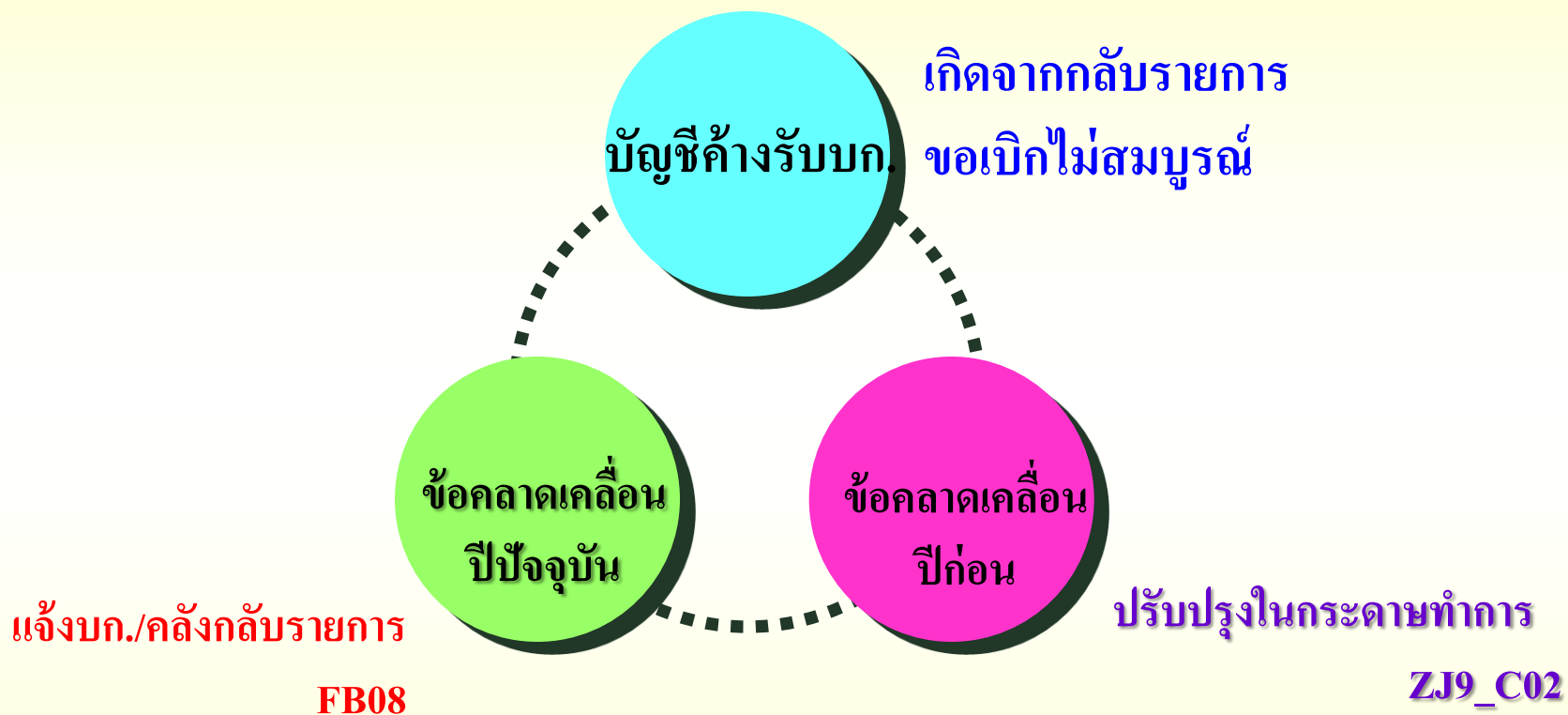
บัญชีเงินฝากธนาคารนำส่งรายได้แผ่นดิน

ปรับปรุงใน
กระดาษทำการ
ZJ9_501

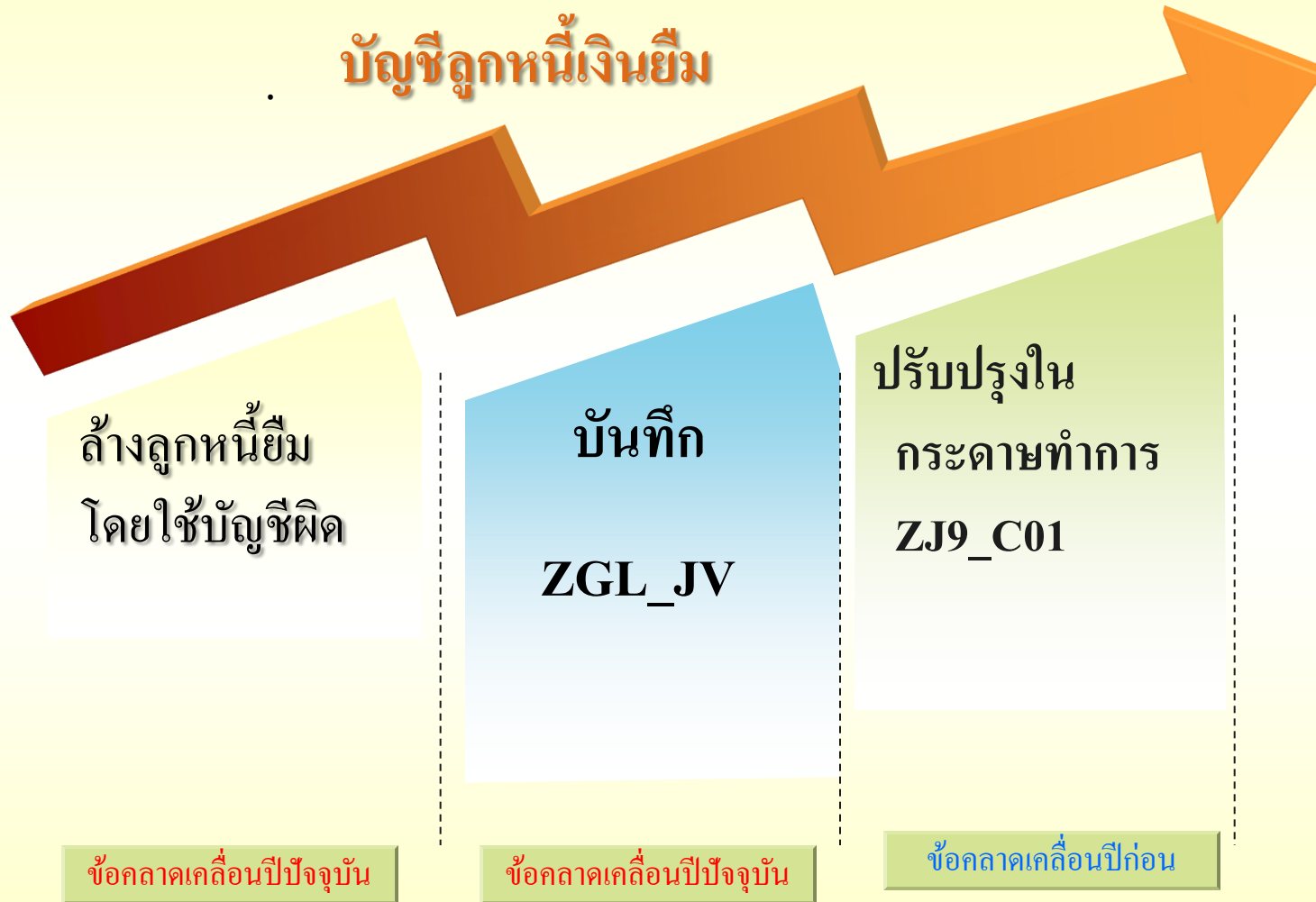
ข้อผิดพลาดเคลื่อนปีก่อน



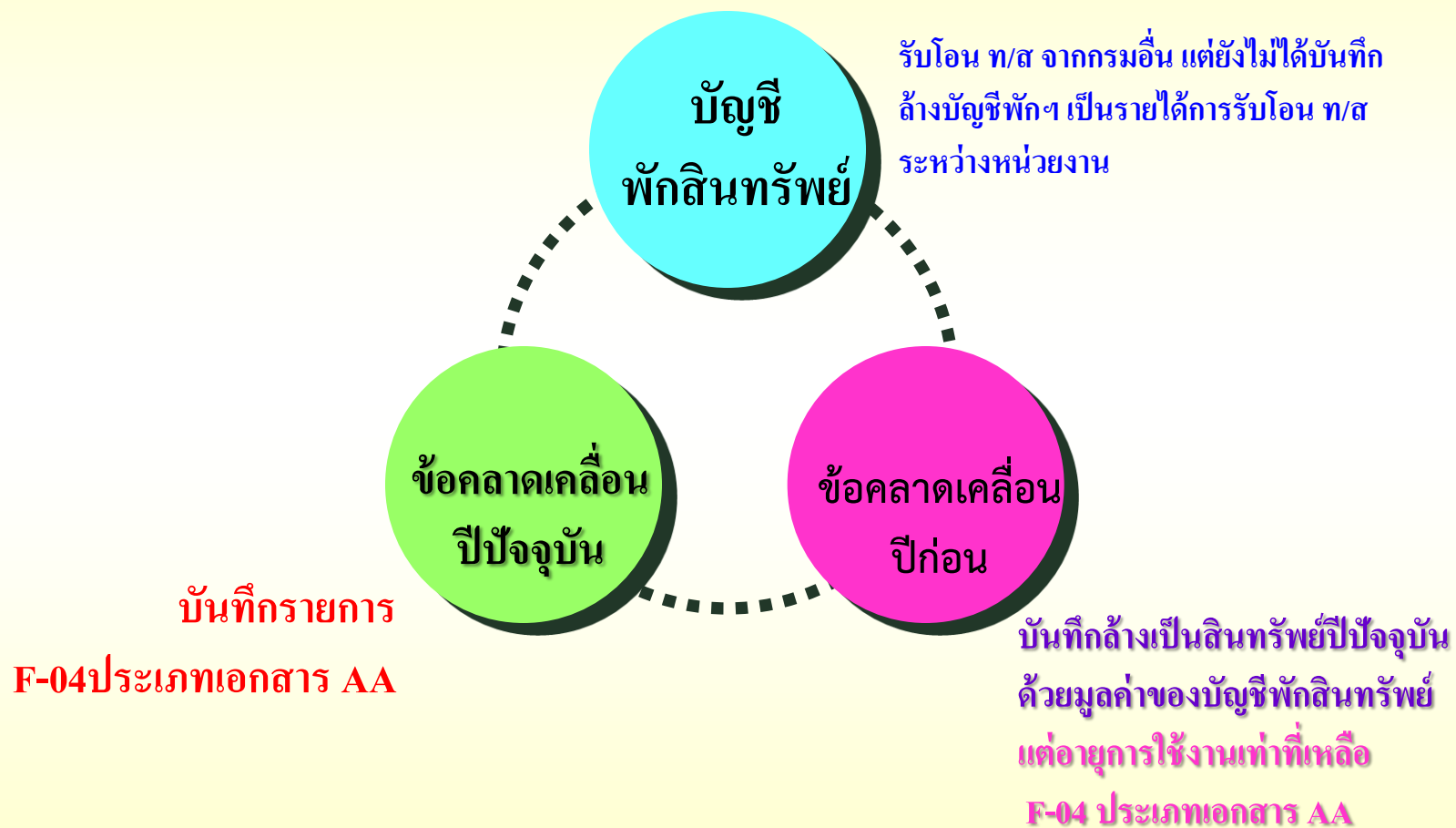
6.แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเบื้องต้น



6.แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเบื้องต้น



6.แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเบื้องต้น



Three 3D cubes are arranged in a row, slightly overlapping. The leftmost cube is yellow, the middle one is blue, and the rightmost one is grey. They are set against a dark background with a light green gradient at the bottom.

Diagram illustrating the flow of funds:

- Bank Account (Left):** บันทึกรายการขอเบิกโดยใช้บัญชีผิด (Bank Statement using incorrect account).
- Company Account (Middle):** บันทึก ZGL_JV (Bank Statement ZGL_JV).
- Project Account (Right):** ปรับปรุงในกระดาษทำการ ZJ9_C01 (Adjusted in work paper ZJ9_C01).

Timeline labels at the bottom:

- ข้อมูลเคลื่อนปีปัจจุบัน (Current year moving data) - associated with the Bank Account.
- ข้อมูลเคลื่อนปีปัจจุบัน (Current year moving data) - associated with the Company Account.
- ข้อมูลเคลื่อนปีก่อน (Previous year moving data) - associated with the Project Account.

ข้อตลาดเคลื่อนปีปัจจุบัน

ข้อกล่าวเคลื่อนปีปัจจุบัน

ข้อคาดเคลื่อนปีก่อน

6.แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเบื้องต้น

ข้อผิดพลาดปีนี้ปัจจุบัน

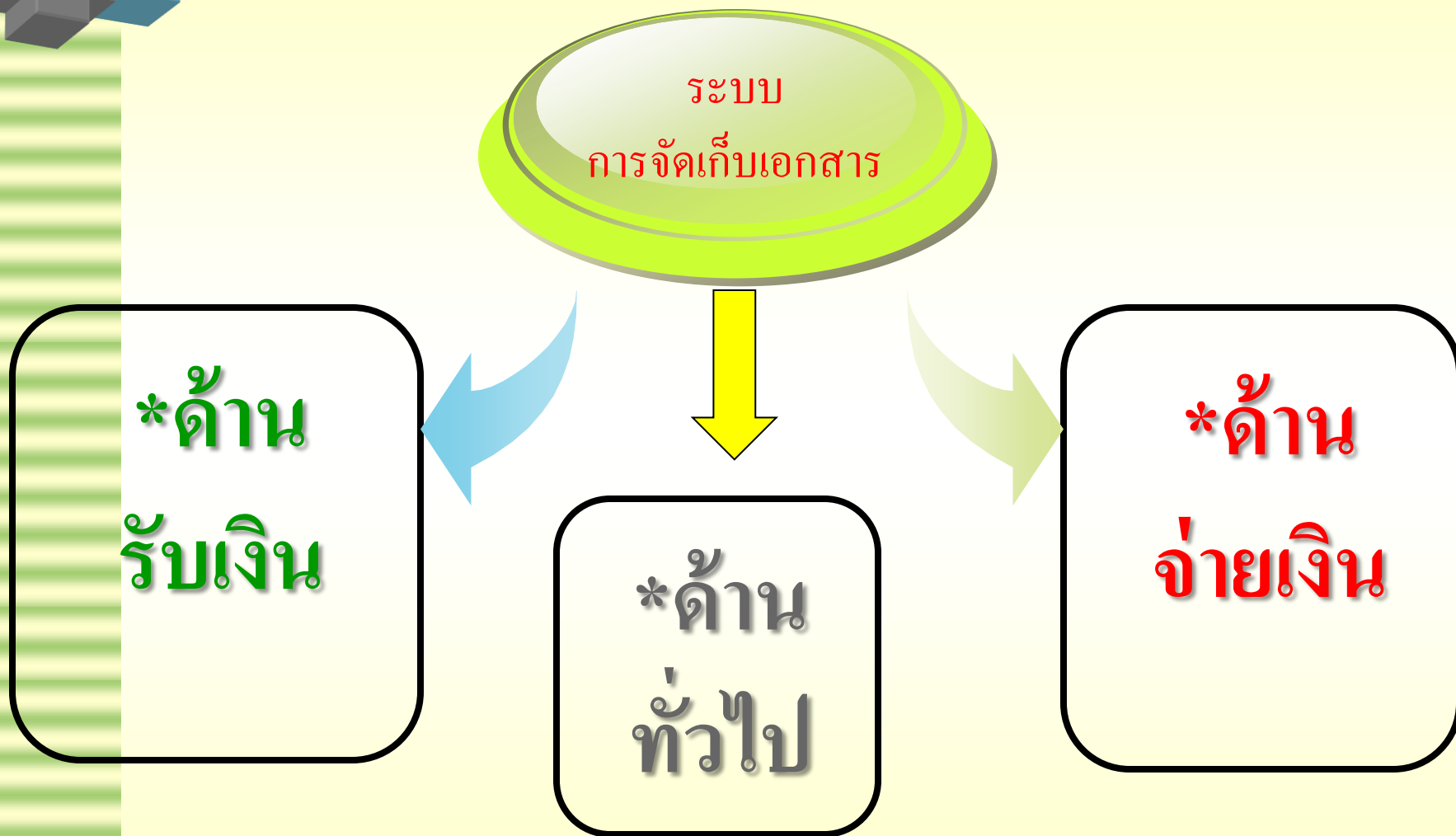
บัญชียกยอด

ข้อผิดพลาดปีก่อน

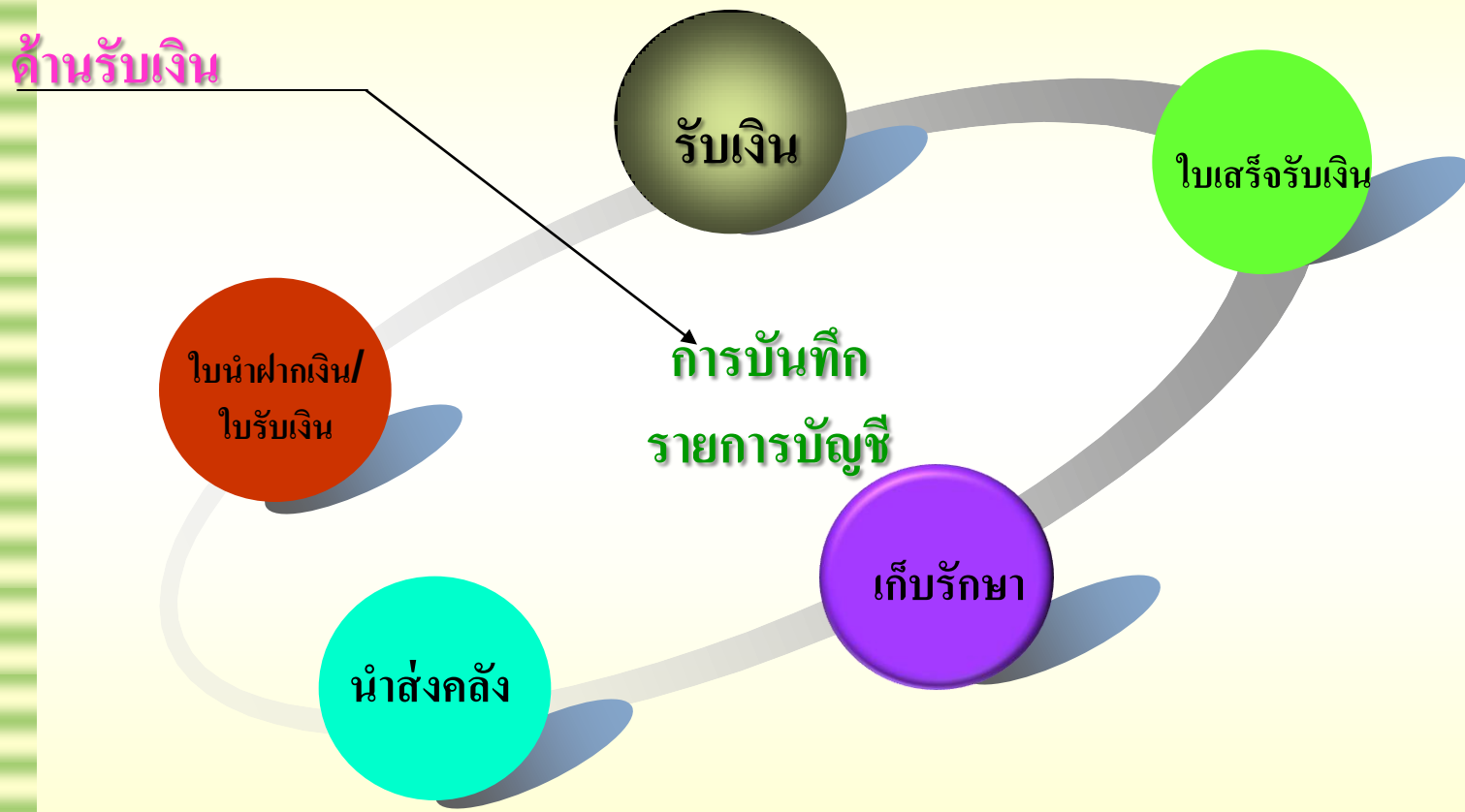
รายการบัญชีภายใน
หน่วยงาน
ปรับปรุงในกระดาด
ทำการ ZJ9_501

รายการที่เกี่ยวข้องกับบก.
ปรับปรุงในกระดาดทำการ
ZJ9_502

7. แนวทางการจัดเก็บเอกสาร



7. แนวทางการจัดเก็บเอกสาร



7. แนวทางการจัดเก็บเอกสาร

ด้านจ่ายเงิน

