

**แนวทางการจัดงบประมาณยอดเงินฝากธนาคารและการแก้ไขข้อผิดพลาดของบัญชีเงินฝากธนาคาร
ในระบบ New GFMS Thai แบบท้ายหนังสือ สพฐ. ที่ ศธ ๐๔๐๐๒/ว๑๖๓๙๘ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๙**

๑. การจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร

การจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai เทียบกับยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดจากธนาคาร (Bank Statement) หากยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai **ไม่เท่ากับ** ยอดคงเหลือตาม Bank Statement ต้องหาสาเหตุของข้อแตกต่างที่เกิดขึ้นและหากพบข้อผิดพลาดต้องทำการแก้ไขปรับปรุงรายการให้ถูกต้อง โดยหน่วยงานต้องจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคารอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง

๑.๑ ข้อคลาดเคลื่อนที่อาจเกิดขึ้น ที่ทำให้ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร และยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) แตกต่างกัน มีดังนี้

๑.๑.๑ เงินฝากระหว่างทาง คือ รายการฝากเงินที่หน่วยงานภาครัฐได้บันทึกบัญชีเพิ่มยอดบัญชีเงินฝากธนาคารในบัญชีแยกประเภทแล้ว แต่ธนาคารยังไม่ได้บันทึกบัญชีเพิ่มยอดเงินฝากธนาคารให้อาจเกิดจากหน่วยงานฝากเช็คเข้าบัญชีธนาคารภายหลังจากเวลาที่ธนาคารปิดรับฝากเช็ค หรือกรณีเช็คต่างจังหวัดที่ต้องใช้ระยะเวลาในการเรียกเก็บประมาณ ๓ - ๕ วัน เป็นต้น รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือ**ต่ำกว่า**ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai

๑.๑.๒ เช็คที่มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน หรือเช็คค้างจ่าย คือ รายการสั่งจ่ายเช็คที่หน่วยงานสั่งจ่ายเช็คให้แก่ผู้มีสิทธิและบันทึกลดยอดบัญชีเงินฝากธนาคารแล้ว แต่ผู้มีสิทธิยังไม่นำเช็คไปขึ้นเงิน เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือ**สูงกว่า**ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai

๑.๑.๓ หน่วยงานบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน เช่น บันทึกรายการฝากเงินต่ำไป เป็นผลให้ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai **ต่ำกว่า** Bank Statement หรือกรณีบันทึกรายการจ่ายเงินต่ำไปเป็นผลให้ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai **สูงกว่า** Bank Statement เป็นต้น

๑.๑.๔ ค่าธรรมเนียมธนาคาร เช่น ค่าธรรมเนียมการโอนเงิน ค่าธรรมเนียมเช็คคืน เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายธนาคารจะบันทึกหักบัญชีเงินฝากธนาคาร แล้วจึงส่งใบแจ้งหักบัญชีมาให้หน่วยงานทราบ รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือ**ต่ำกว่า**ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai

๑.๑.๕ ดอกเบี้ยรับจากธนาคาร ธนาคารจะบันทึกเพิ่มบัญชีเงินฝากธนาคาร แล้วจึงส่งใบแจ้งเงินเข้าบัญชีให้กับหน่วยงานทราบ รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือ**สูงกว่า**ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai

๑.๑.๖ เชื่อกัน คือ เชื่อกันที่หน่วยงานภาครัฐนำฝากธนาคารแล้วแต่ธนาคารไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ ธนาคารจึงบันทึกหักบัญชีเงินฝากธนาคารที่เคยบันทึกแล้วออกไป แต่หน่วยงานยังไม่บันทึกลดยอดบัญชีเงินฝากธนาคารรายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai

๑.๑.๗ บุคคลภายนอกฝากเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน โดยตรงแล้วไม่ได้แจ้งให้ทราบ จึงไม่ได้บันทึกเพิ่มยอดเงินฝากธนาคารในบัญชีแยกประเภท แต่ธนาคารได้บันทึกเพิ่มบัญชีเงินฝากธนาคารให้แล้ว รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือสูงกว่ายอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai

๑.๑.๘ ธนาคารบันทึกผิดพลาด เช่น ธนาคารบันทึกค่าธรรมเนียมซ้ำ ๒ ครั้ง ทำให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai หรือธนาคารนำเช็คส่งจ่ายของหน่วยงานอื่นมาหัก รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai

๑.๒ วิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

มีทั้งหมด ๓ วิธี คือ

วิธีที่ ๑ ใช้ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลักแล้วเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai ถ้ารายการใดแสดงยอดในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ แตกต่างจาก Bank Statement จะต้องแสดงรายการกระทบยอดให้ตรงกับ Bank Statement

วิธีที่ ๒ ใช้ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai เป็นหลักแล้วเปรียบเทียบกับรายการใน Bank Statement ถ้ารายการใดใน Bank Statement ที่แตกต่างจากยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบจะต้องแสดงรายการกระทบยอดให้ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai

วิธีที่ ๓ การปรับปรุงยอดเงินฝากที่ถูกต้อง คือ การพิจารณาว่ารายการข้อแตกต่างระหว่างยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ กับ Bank Statement เป็นรายการที่ควรปรับปรุงด้านใดแล้วนำไปปรับปรุงเพื่อให้ได้ยอดคงเหลือที่ถูกต้อง

ทั้งนี้ เพื่อให้วิธีการในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลเงินฝากธนาคารในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai เป็นไปในแนวทางเดียวกัน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน จึงกำหนดให้หน่วยเบิกจ่ายจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร **วิธีที่ ๑** โดยให้จัดทำทุกบัญชีและทุกเดือนพร้อมทั้งตรวจสอบรายการบัญชีทุกรายการในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารกับ Bank Statement เพื่อความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชีในระบบ New GFMS Thai ดังรูปแบบต่อไปนี้

รายงานงบทดสอบยอดเงินฝากธนาคาร

ชื่อหน่วยงาน.....

ธนาคาร.....สาขา.....(เลขที่บัญชี.....)

ชื่อบัญชีแยกประเภท.....รหัสบัญชีแยกประเภท.....

ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

บาท

ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai

XX

บวก	เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน	XX	
	หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินสูงไป	XX	
	ดอกเบี้ยรับ	XX	
	เงินฝากที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝาก ระบุวันที่รับเงิน	<u>XX</u>	XX
หัก	เงินฝากระหว่างทาง	(XX)	
	หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป	(XX)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	(XX)	
	เช็คคืน	(XX)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารบันทึกซ้ำ	(XX)	
	ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน	<u>(XX)</u>	<u>(XX)</u>

ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement)

XX

หมายเหตุ ให้ระบุรายละเอียดให้ชัดเจนในรายการบวก/หัก ถ้ารายการใดมีรายละเอียดประกอบหลายรายการไม่สามารถระบุในงบทดสอบยอดเงินฝากธนาคารได้ให้จัดทำเป็นรายละเอียดแนบหรือหมายเหตุประกอบ เช่น

๑. เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน ให้ระบุเลขที่เช็ค วันเดือนปีที่จ่ายเช็ค จำนวนเงิน และชื่อผู้รับเงิน เพื่อเป็นข้อมูลในการประสานติดตามให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน นำเช็คไปขึ้นเงินหรือกรณีเช็คหมดอายุการใช้ (เกิน ๖ เดือน)ให้นำเช็คฉบับเดิมมาเปลี่ยนเป็นเช็คฉบับใหม่ หรือนำเช็คฉบับเดิมมาคืนแล้วโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารตามความประสงค์ของเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน

๒. บันทึกขอย้าย (ขจ.๐๕) ในระบบ New GFMS Thai ก่อนจ่ายเงินให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน ให้ระบุเลขที่ฎีกา วันเดือนปีที่บันทึกจ่าย รายการ และจำนวนเงิน

๓. เงินโอนที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝาก ให้ระบุวันเดือนปีที่รับเงิน และจำนวนเงิน

๔. ดอกเบี้ยรับ ให้ระบุวันที่ได้รับเงิน และจำนวนเงิน

๕. รายการที่จ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิแล้ว แต่ยังไม่บันทึกขอย้าย (ขจ.๐๕) ในระบบ ให้ระบุเลขที่ฎีกา วันเดือนปีที่จ่าย รายการ และจำนวนเงิน

๑.๓ ขั้นตอนการทำงานบกระทบยอด

การจัดทำงานบกระทบยอดเงินฝากธนาคารวิธีที่ ๑ คือใช้ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลัก แล้วเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai ถ้ารายการใดในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ แตกต่างจาก Bank Statement จะต้องแสดงรายการกระทบยอดให้ตรงกับ Bank Statement โดยมีขั้นตอนการจัดทำดังนี้

๑. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ
๒. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนใน Bank Statement
๓. เปรียบเทียบยอดคงเหลือจากบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบกับ Bank Statement
๔. เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวรายวันใน Bank Statement กับบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

ในระบบ

๔.๑ เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ และนำรายการที่ไม่ตรงกันมาจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

๔.๒ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ และนำรายการที่ไม่ตรงกันมาจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

๔.๓ ตรวจสอบรายการที่บันทึกใน Bank Statement แต่ไม่แสดงในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ และหาสาเหตุของรายการที่แตกต่าง

๔.๔ ตรวจสอบรายการที่ไม่ได้บันทึกใน Bank Statement แต่แสดงในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ และหาสาเหตุของรายการที่แตกต่าง

๕. นำรายการผลต่างที่ได้จากข้อ ๔ (ข้อ ๔.๑ - ๔.๔) มาจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร โดยนำมาบวกหรือหักจากยอดเงินฝากธนาคารตามบัญชีในระบบ New GFMS Thai ซึ่งจะได้ยอดคงเหลือตรงกับ Bank Statement หากมียอดคงเหลือไม่ตรงกับ Bank Statement แสดงว่าบกระทบยอดเงินฝากธนาคารยังไม่ถูกต้อง โดยมีเงินฝากธนาคารคงเหลือตามบัญชีไม่ถูกต้องตามจำนวนเงินที่มีอยู่จริง

๖. เมื่อจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเสร็จเรียบร้อยแล้ว ให้จัดทำรายละเอียดเงินฝากธนาคารคงเหลือตาม Bank statement/สมุดคู่ฝาก เพื่อให้ทราบว่าเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารทุกประเภทถูกต้องและเพียงพอในการจ่ายเงินให้แก่หนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน ไม่มีเงินขาด/เกินบัญชี ไม่มีรายการจ่ายเงินซ้ำ โดยเงินฝากธนาคารในงบประมาณ ให้เก็บข้อมูลรายการค้างจ่าย (ฎีกาค้างจ่าย) จากทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ให้เก็บข้อมูลจากทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณแต่ละประเภท และเก็บข้อมูลรายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น เช็คที่มีสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงิน ดอกเบี้ยรับและรายการเงินโอนเข้าบัญชีที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝาก และยังไม่บันทึกบัญชีในระบบ เป็นต้น ทั้งนี้ข้อมูลรายละเอียดเงินฝากธนาคารคงเหลือต้องถูกต้องตรงกับยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตาม Bank Statement/สมุดคู่ฝาก ณ วันสิ้นเดือนที่จัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร กรณีข้อมูลไม่ถูกต้องให้เร่งหาสาเหตุและดำเนินการการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องโดยเร็ว เพื่อไม่ให้เกิดผลต่างสะสม และยังปรากฏข้อผิดพลาดในบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน

หมายเหตุ รายการค้างจ่าย คือ รายการขอเบิกที่หน่วยงานได้รับเงินแล้ว แต่ยังไม่จ่ายเงินให้แก่หนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน

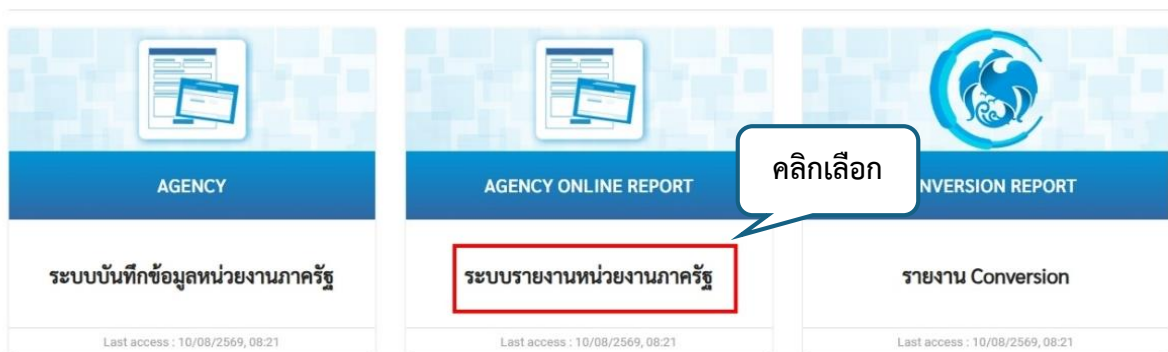
๒. การตรวจสอบบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร โดยใช้เทคนิค Pivot Table

Pivot Table เป็นเครื่องมือประเภทหนึ่งในโปรแกรม Excel ที่ช่วยในการจัดทำข้อมูลเพื่อออกรายงาน ดังนั้นการตรวจสอบบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai จำเป็นต้องจัดกลุ่มข้อมูลบัญชีแยกประเภท จึงนำ Pivot Table มาช่วยในการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความสะดวกและรวดเร็วในการตรวจสอบ โดยมีเงื่อนไขในการจัดกลุ่มบัญชีแยกประเภทว่ารายการเคลื่อนไหวทางบัญชีต้องมีการบันทึกรายการด้านเดบิต และเครดิต ด้วยจำนวนเงินที่เท่ากัน หรือรายการบัญชีที่มีความสัมพันธ์กันซึ่งมีข้อมูลที่เชื่อมโยงกัน เช่น ระบุ “การกำหนด” หรือ “การอ้างอิง” เป็นต้น เพื่อตรวจสอบว่าการบันทึกรายการเคลื่อนไหวของข้อมูลบัญชีแยกประเภทด้านเดบิต และเครดิต ได้ดำเนินการตามขั้นตอนที่กำหนดไว้ในระบบ New GFMS Thai ครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่

เมื่อใช้ Pivot Table ตรวจสอบข้อมูลบัญชีแล้วจะแสดงผลลัพธ์เป็นศูนย์หรือจำนวนเงินคงเหลือ หากผลลัพธ์เป็นศูนย์แสดงว่าสามารถจัดกลุ่มข้อมูลตามที่กำหนดได้ หากมีจำนวนเงินคงเหลือแสดงว่าไม่สามารถจัดกลุ่มข้อมูลได้ ดังนั้น การตรวจสอบในขั้นตอนต่อไปจะต้องนำผลลัพธ์ที่แสดงยอดคงเหลือไปตรวจสอบกับเอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีหรือการบันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องต่อไป โดยก่อนที่จะเริ่มต้นทำ Pivot Table ต้องดำเนินการดังนี้

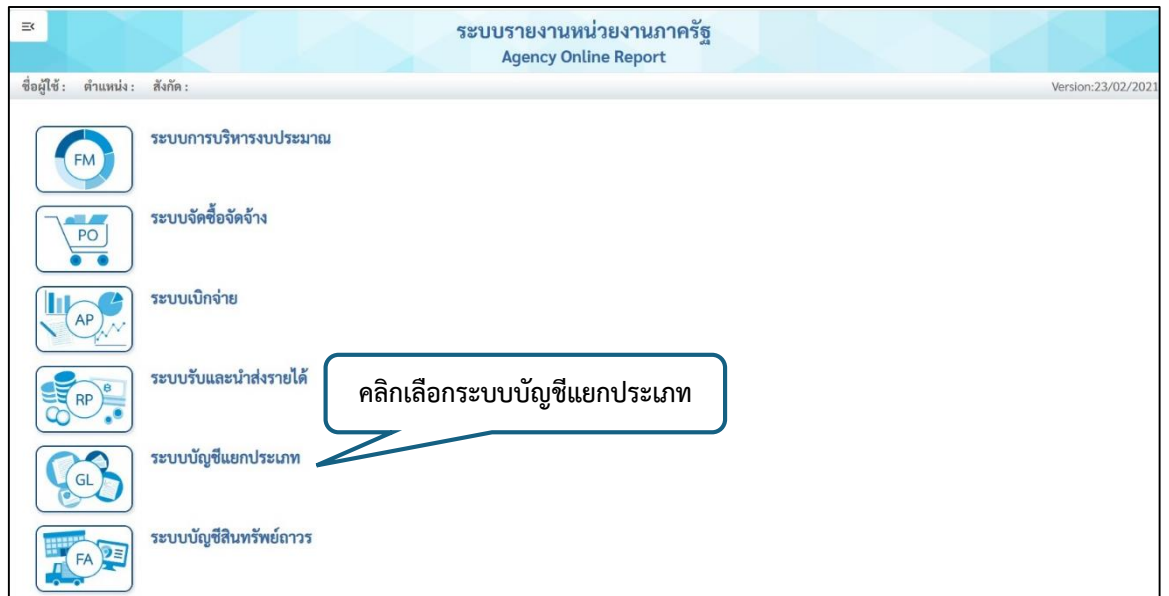
๒.๑. การเรียกข้อมูลจากระบบ New GFMS Thai เพื่อจัดทำ Pivot Table

๒.๑.๑ เรียกบททดลอง โดยเข้าระบบ New GFMS Thai และคลิกเลือก “ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ” ดังภาพที่ ๑



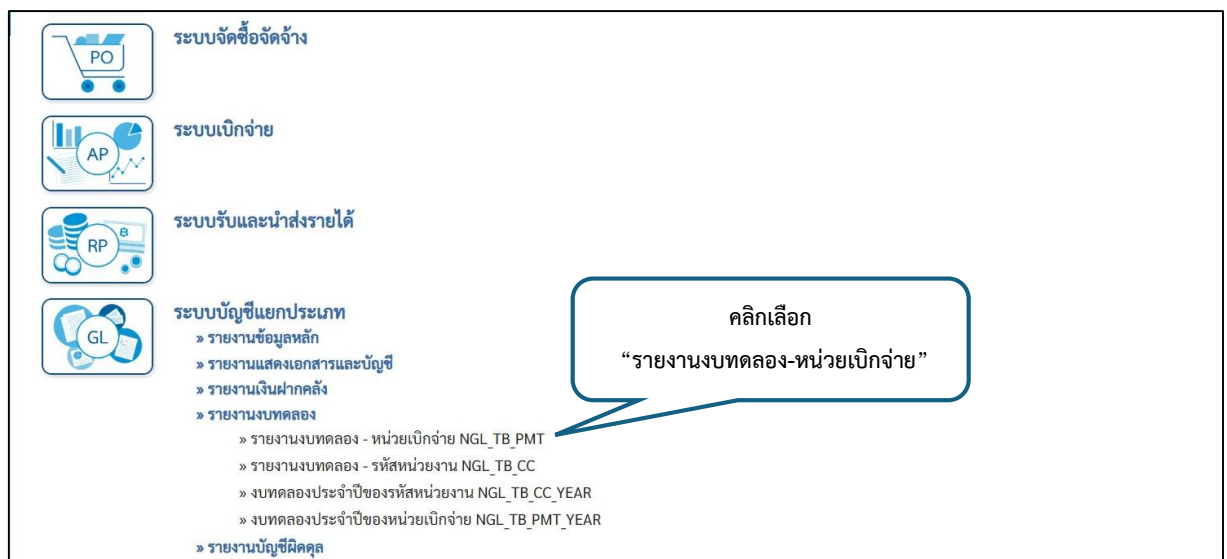
ภาพที่ ๑

๒.๑.๒ คลิกเลือก “ระบบบัญชีแยกประเภท” ดังภาพที่ ๒



ภาพที่ ๒

๒.๑.๓ คลิกเลือก “รายงานงบทดลอง – หน่วยเบิกจ่าย NGL_TB_PMT” ดังภาพที่ ๓



ภาพที่ ๓

๒.๑.๔ ระบุข้อมูลที่ต้องการเรียกงบทดลอง เช่น งบทดลองงวด ๑-๖ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
ให้ระบุรหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท ปีบัญชี และงวดเวลาที่ต้องการ ดังภาพที่ ๔

NGL_TB_PMT
รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย

เลือกคำสั่งงาน บันทึกคำสั่งงาน

รหัสหน่วยงาน 20004
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาระดับ

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2000400343
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลกเขต 1 อำเภอเมืองพิษณุโลก

รหัสพื้นที่
รหัสศูนย์ต้นทุน
รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020603
จ/ฝ ธนาคาร-ในงปม.

ปีบัญชี 2569
ประเภทรายงาน ☐ รายวัน ☒ รายเดือน

งวด 1 ถึง 6

ระบุรหัสหน่วยเบิกจ่าย 10 หลัก

เช่น บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร
ในงบประมาณ 1101020603

ระบุปีบัญชี เช่น 2569

ระบุงวดที่ต้องการ
เช่น งวด 1-6

แสดงรายงาน อ้างข้อมูล

คลิกเลือก

ภาพที่ ๔

๒.๑.๕ ตัวอย่างงบทดลองจากการระบุข้อมูล ตามข้อ ๒.๑.๔ ดังภาพที่ ๕

NGL_TB_PMT
รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย

< กลับ

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
Program Name : NGL_TB_PMT
UserName : A20004000001102
รหัสหน่วยงาน : 20004 สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาระดับพื้นฐาน
รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 2000400343 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลกเขต 1 อำเภอเมืองพิษณุโลก
ประจำงวด 1 ถึง ปี 2569

Page No. : 1
Report date : 25.08.2569
Report Time : 15:41:05

Excel PDF

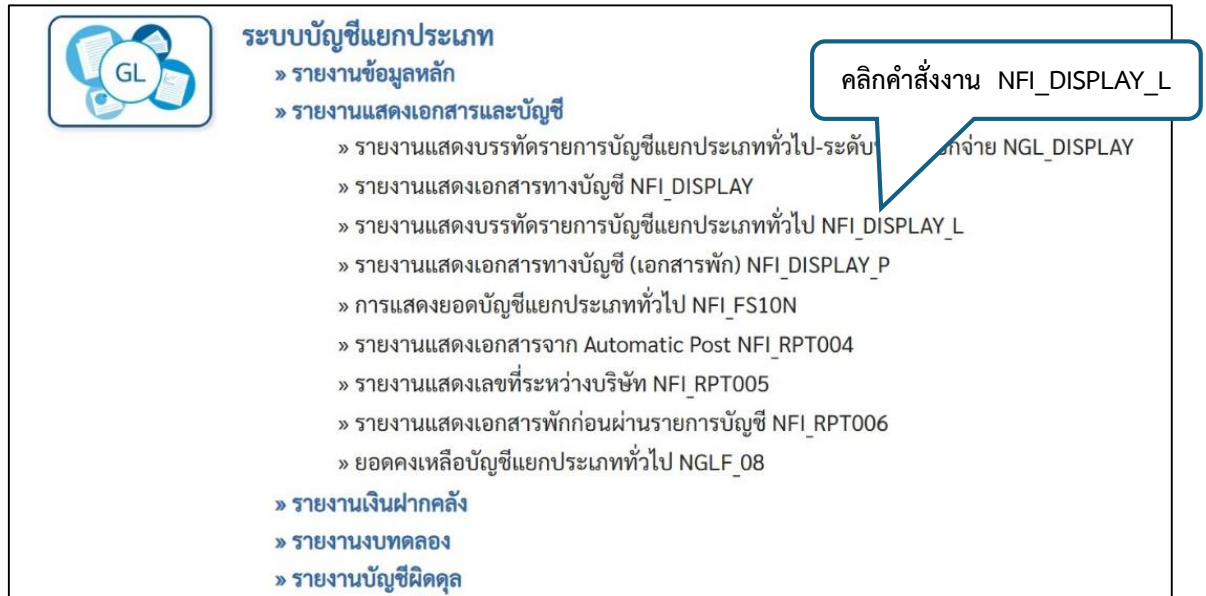
จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101020603	จ/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	2,791,338.71	68,655,559.68	(71,446,898.39)	0.00
รวมหน่วยเบิกจ่าย 2000400343		2,791,338.71	68,655,559.68	(71,446,898.39)	0.00

จำนวนบัญชีทั้งหมด 1 บัญชี
จำนวนหน้าทั้งหมด 1 หน้า

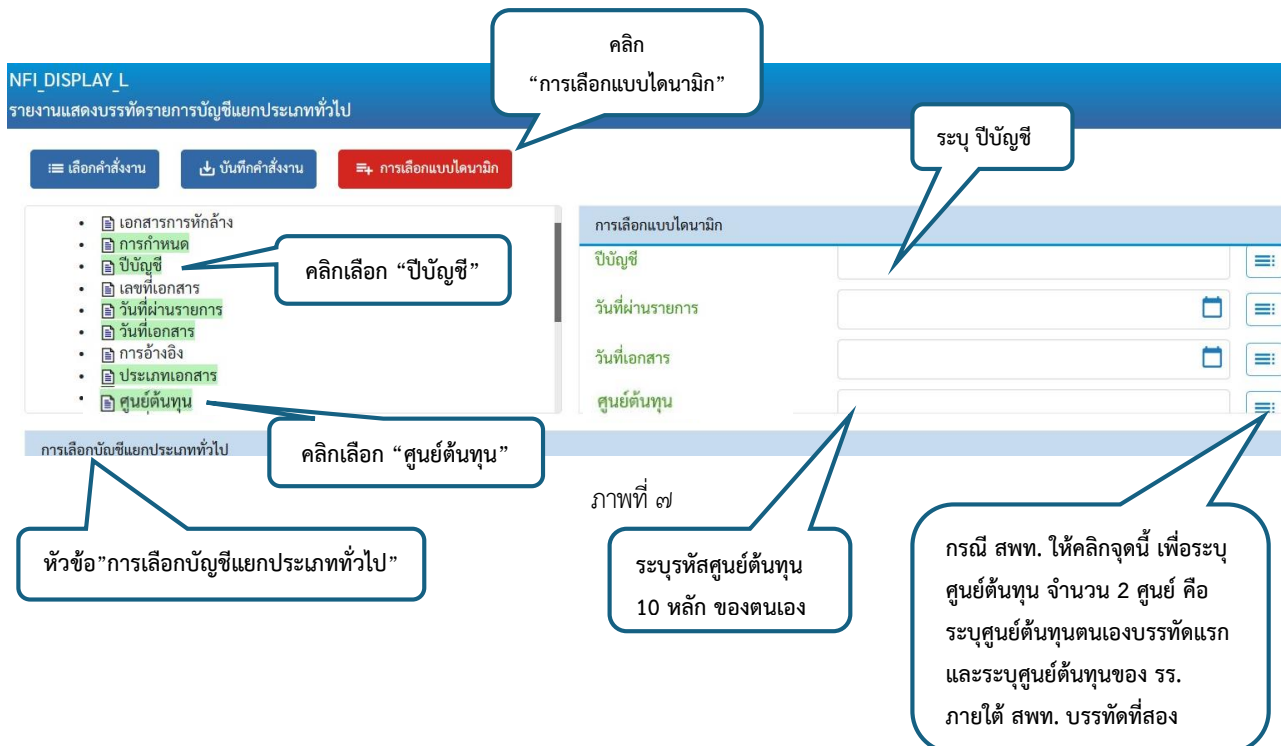
ภาพที่ ๕

๒.๑.๖ จากภาพที่ ๕ จะเห็นว่าบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณมียอดคงเหลือในช่อง ยอดยกมา ช่องเดบิตและช่องเครดิต ดังนั้นต้องเรียกข้อมูลจากบัญชีแยกประเภททั้งข้อมูลที่ปรากฏในช่องยอดยกมา ช่องเดบิต และช่องเครดิต มารวมกันเพื่อทำ Pivot Table โดยคลิกเลือก “ระบบบัญชีแยกประเภท” ดังภาพที่ ๒ และคลิกเลือก “รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป” ดังภาพที่ ๖



ภาพที่ ๖

๒.๑.๗ กดปุ่ม คลิก “การเลือกแบบไดนามิก” และคลิกเลือก “ศูนย์ต้นทุน” ด้านซ้ายมือ เพื่อระบุ ศูนย์ต้นทุน จำนวน ๑๐ หลัก ด้านขวามือ และคลิกเลือก “ปีบัญชี” ด้านซ้ายมือ เพื่อระบุปีบัญชีที่ต้องการเรียก ด้านขวามือ ดังภาพที่ ๗ หลังจากนั้นให้เลื่อนเคอร์เซอร์ไปที่หัวข้อ “การเลือกบัญชีแยกประเภททั่วไป”



ภาพที่ ๗

๒.๑.๘ ระบุข้อมูลในหัวข้อ “การเลือกบัญชีแยกประเภททั่วไป” และ “การเลือกบรรทัดรายการ” ดังนี้

- รหัสบัญชี ระบุรหัสบัญชี จำนวน ๑๐ หลัก เช่น บัญชีแยกประเภท
 เงินฝากธนาคารในงบประมาณ ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓
- รหัสหน่วยงาน ระบบแสดงรหัสหน่วยงาน จำนวน ๕ หลัก ให้อัตโนมัติตามสิทธิรหัสผู้ใช้งาน
 ตัวอย่างระบุ ๒๐๐๐๔ (สพฐ.)
- สถานะรายการ ให้คลิกเลือก “ทุกรายการ”
- วันที่ผ่านรายการ ระบุวันที่ต้องการเรียกข้อมูล เช่น ตามงบทดลองงวด ๑-๖
 ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังภาพที่ ๕ เรียกข้อมูลช่งยอดยกมา
 สมมุติเป็นข้อมูลที่เกิดจากการวางเบิกปีก่อน เดือนกันยายน ๒๕๖๘
 ให้ระบุวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ดังภาพที่ ๘
 สำหรับข้อมูลช่งเดบิตและเครดิต เป็นรายการที่เกิดในงวด ๑-๖
 ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้ระบุวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙
 ดังภาพที่ ๙
- ประเภท ให้คลิกเลือก “รายการปกติ”
 จากนั้นคลิก “แสดงรายงาน”

การเรียกข้อมูลช่งยอดยกมาจากงบทดลอง

การเลือกบัญชีแยกประเภททั่วไป

รหัสบัญชี 1101020603
ง/ฝ ธนาคาร-ในงบปม.

รหัสหน่วยงาน 20004
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

การเลือกบรรทัดรายการ

สถานะรายการ
☐ รายการคงค้าง
☐ รายการหักล้าง
☒ ทุกรายการ

วันที่หักล้าง

ยอดต้นงวด ณ วันที่หลัก

วันที่ผ่านรายการ 01 กันยายน 2568 ถึง 30 กันยายน 2568

ประเภท
☒ รายการปกติ
☐ รายการหัก

คลิกเลือก

คลิกเลือกสถานะ “ทุกรายการ”

ระบุวันที่ผ่านรายการเพื่อเรียกข้อมูล
งบทดลองช่งยอดยกมา

คลิกเลือก

แสดงรายงาน

ล้างข้อมูล

เช่น บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร
ในงบประมาณ ระบุ 1101020603

รหัสหน่วยงาน

ภาพที่ ๘

การเรียกข้อมูลช่องเดบิตและเครดิตจากงบทดลอง

ภาพที่ ๙

๒.๑.๙ ระบบจะแสดงผล “หน้ารายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป” ดังภาพที่ ๑๐

ก่อน Save เป็นไฟล์ Excel ให้ตรวจสอบชื่อฟิลด์ต่างๆ ให้ครบถ้วน เช่น รหัสบัญชีแยกประเภท เลขที่เอกสาร ประเภทเอกสาร วันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ จำนวนเงิน คีย์อ้างอิง ๓ เป็นต้น

ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ
Agency Online Report

ชื่อผู้ใช้ : คำแหน่ง : สังกัด : Version: 23/02/23

NFI_DISPLAY_L

รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

< กลับ

สถานะ : ผ่านรายการ (เขียว) พัก (เหลือง) คงค้าง (แดง) หักล้าง (เขียว)

สถานะ	รหัสบัญชีแยกประเภท	การกำหนด	เลขที่เอกสาร	รหัสจังหวัด	ประเภทเอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	PK	จำนวนในสกุลเงินในประเทศ	การอ้างอิง	คีย์อ้างอิง 3
✓	1101020603		4000003891	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	66.00		4200032632999992026
✓	1101020603		4000004008	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	99,000.00		4200032776999992026
✓	1101020603		4000004022	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	1,352.00		4200032786999992026
✓	1101020603		4000004056	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	3,427.67		4200032831999992026
✓	1101020603		4000004246	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	99,000.00		4200033064999992026
✓	1101020603		4000004265	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	7,523.03		4200033095999992026
✓	1101020603		4000004328	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	62,490.00		4200033196999992026
✓	1101020603		4000004374	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	22,970.00		4200033272999992026
✓	1101020603		4000004447	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	5,943.93		4200033397999992026
✓	1101020603		4000004518	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	1,200.00		4200033572999992026

ภาพที่ ๑๐

๒.๑.๑๐ คลิกเลือกไอคอน  เพื่อดาวน์โหลด ดังภาพที่ ๑๑ จากนั้นเปิดไฟล์โดยให้ลบทุกคอลัมน์และแถวที่ว่างทั้งแนวตั้งและแนวนอน และให้คงหัวเรื่องแต่ละคอลัมน์ไว้ ถ้าข้อมูลยอดยกมาที่เรียกจากระบบมีจำนวนเงินมากกว่ายอดเงินคงเหลือที่ปรากฏในงบทดลอง ให้ตรวจสอบและคัดกรองเฉพาะรายการที่เกี่ยวข้องกับช่องยอดยกมาเท่านั้น ก่อน Save เป็นไฟล์ Excel และตั้งชื่อไฟล์เพื่อจัดเก็บ

ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ
Agency Online Report

ชื่อผู้ใช้: ตำแหน่ง: สังกัด: Version: 23/02/2

NFI_DISPLAY_L

รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

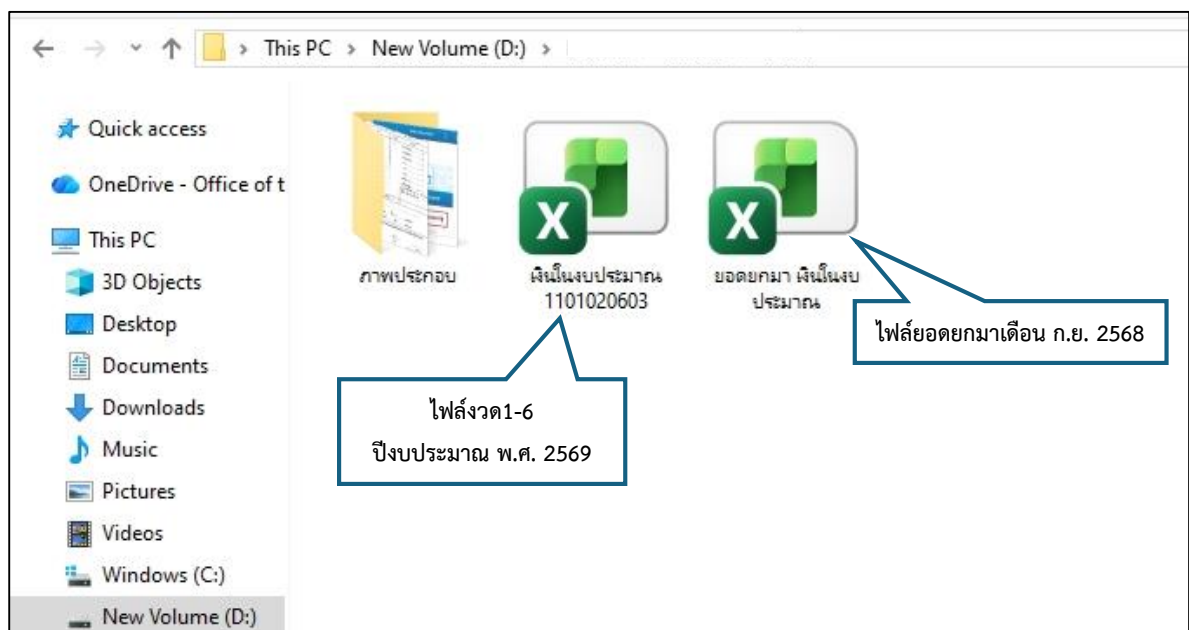
คลิกเลือก

สถานะ : ผ่านรายการ พัก คงค้าง ทักล้าง

สถานะ	รหัสบัญชีแยกประเภท	การกำหนด	เลขที่เอกสาร	รหัสจังหวัด	ประเภทเอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	PK	จำนวนในสกุลเงินในประเทศ	การอ้างอิง	คีย์อ้างอิง 3
✓	1101020603		4000003891	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	166.00		4200032632999992026
✓	1101020603		4000004008	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	99,000.00		4200032776999992026
✓	1101020603		4000004022	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	1,352.00		4200032786999992026
✓	1101020603		4000004056	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	3,427.67		4200032831999992026
✓	1101020603		4000004246	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	99,000.00		4200033064999992026
✓	1101020603		4000004265	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	7,523.03		4200033095999992026
✓	1101020603		4000004328	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	62,490.00		4200033196999992026
✓	1101020603		4000004374	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	22,970.00		4200033272999992026
✓	1101020603		4000004447	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	5,943.93		4200033397999992026
✓	1101020603		4000004518	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	1,200.00		4200033572999992026

ภาพที่ ๑๑

๒.๑.๑๑ ได้ชื่อไฟล์ Excel ที่จัดเก็บ จำนวน ๒ ไฟล์ ดังภาพที่ ๑๒



ภาพที่ ๑๒

๒.๑.๑๒ เปิดไฟล์ยอดขายมา เดือนกันยายน ๒๕๖๘ เพื่อ Copy รายการยอดขายมา นำมาแทรกในไฟล์เดียวกันกับ
ไฟล์งวด ๑-๖ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังภาพที่ ๑๓

รหัสบัญชีแยก ประเภท	เลขที่เอกสาร	รหัสจังหวัด	ประเภทเอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	PK	จำนวนในสกุลเงินในประเทศ	ที่ยังค้าง 3	รหัสแหล่งของเงิน
1101020603	4000271523	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	926,910.00	4203060672999992025	6811500
1101020603	4000271524	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	35,640.00	4203060687999992025	6811500
1101020603	4000271526	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	4,700.00	4203060926999992025	6811500
1101020603	4000271531	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	504,900.00	4203061116999992025	6811500
1101020603	4000271538	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	74,250.00	4203061116999992025	6811500
1101020603	4000271539	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	498,960.00	4203061116999992025	6811500
1101020603	4000271559	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	222,750.00	4203061116999992025	6811500
1101020603	4000271588	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	411,100.00	4203061625999992025	6811500
1101020603	4000271631	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	35,640.00	4203061876999992025	6811220
1101020603	4000271670	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	50,490.00	4203062043999992025	6811500
1101020603	4000280888	6500	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	25,998.71	4203157353999992025	6811240
1101020603	4000001019	6500	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	18,700.00	4200023816999992026	6811210

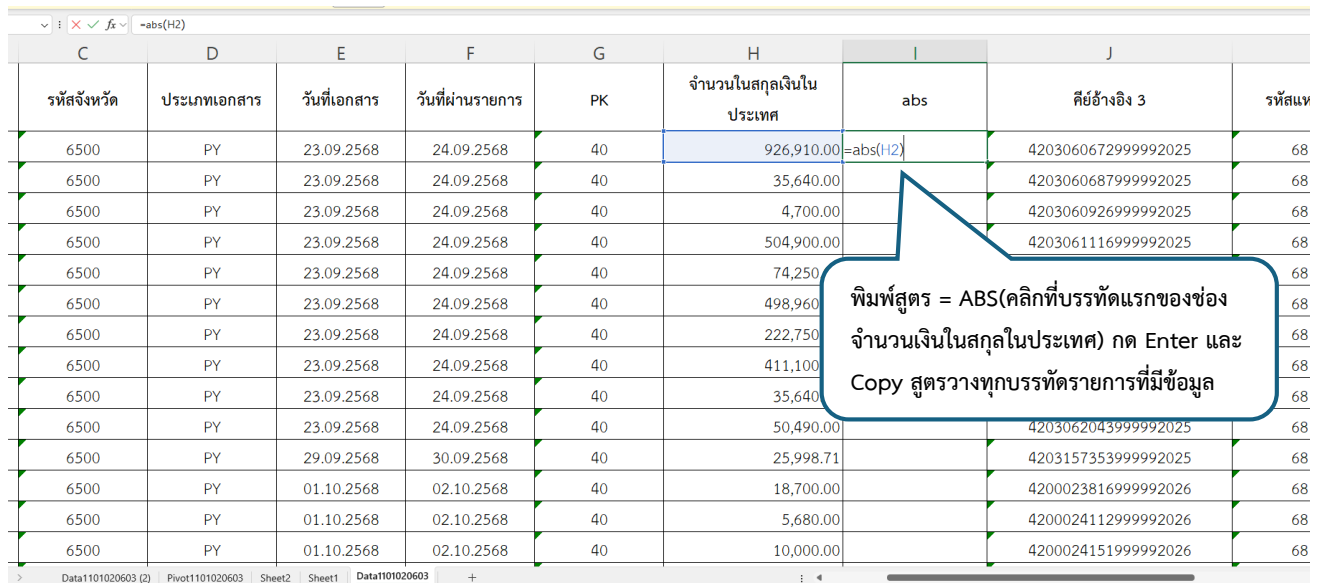
ภาพที่ ๑๓

๒.๑.๑๓ สร้างคอลัมน์ “abs” ต่อจากคอลัมน์ “จำนวนเงินในสกุลในประเทศ” คลิกขวา และคลิกเลือก Insert (แทรก)

รหัสบัญชีแยก ประเภท	เลขที่เอกสาร	รหัสจังหวัด	ประเภทเอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	PK	จำนวนในสกุลเงินในประเทศ		รหัสแหล่งของเงิน
1101020603	4000271523	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	926,910.00	4203060672999992025	6811500
1101020603	4000271524	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	35,640.00	4203060687999992025	6811500
1101020603	4000271526	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	4,700.00	4203060926999992025	6811500
1101020603	4000271531	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	504,900.00	4203061116999992025	6811500
1101020603	4000271538	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	74,250.00	4203061315999992025	6811500
1101020603	4000271539	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	498,960.00	4203061317999992025	6811500
1101020603	4000271559	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	222,750.00	4203061471999992025	6811500
1101020603	4000271588	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	411,100.00	4203061625999992025	6811500
1101020603	4000271631	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	35,640.00	4203061876999992025	6811220
1101020603	4000271670	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	50,490.00	4203062043999992025	6811500
1101020603	4000280888	6500	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	25,998.71	4203157353999992025	6811240
1101020603	4000001019	6500	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	18,700.00	4200023816999992026	6811210

ภาพที่ ๑๔

๒.๑.๑๔ คอลัมน์ช่อง ABS บรรทัดแรกใส่สูตร = ABS พิมพ์วงเล็บเปิดแล้วคลิกที่ช่องจำนวนเงินในสกุลในประเทศและใส่วงเล็บปิด จากนั้นกด Enter และ Copy สูตรวางทุกบรรทัดรายการที่มีข้อมูล ดังภาพที่ ๑๕

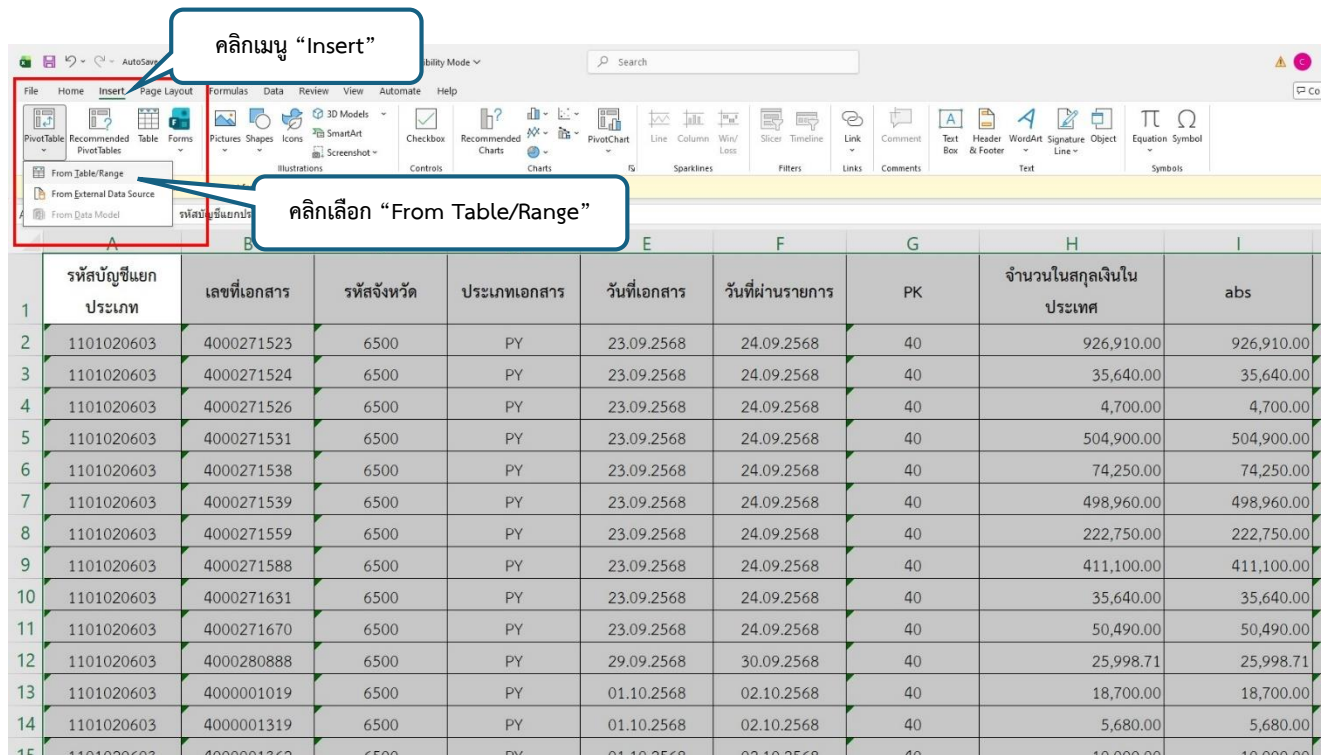


รหัสจังหวัด	ประเภทเอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	PK	จำนวนในสกุลเงินในประเทศ	abs	คีย์อ้างอิง 3	รหัสแน
6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	926,910.00	=abs(H2)	4203060672999992025	68
6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	35,640.00		4203060687999992025	68
6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	4,700.00		4203060926999992025	68
6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	504,900.00		4203061116999992025	68
6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	74,250			68
6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	498,960			68
6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	222,750			68
6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	411,100			68
6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	35,640			68
6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	50,490.00		4203062043999992025	68
6500	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	25,998.71		4203157353999992025	68
6500	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	18,700.00		4200023816999992026	68
6500	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	5,680.00		4200024112999992026	68
6500	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	10,000.00		4200024151999992026	68

ภาพที่ ๑๕

***การทำ ABS ต้องทำหลังช่องจำนวนเงินเสมอ

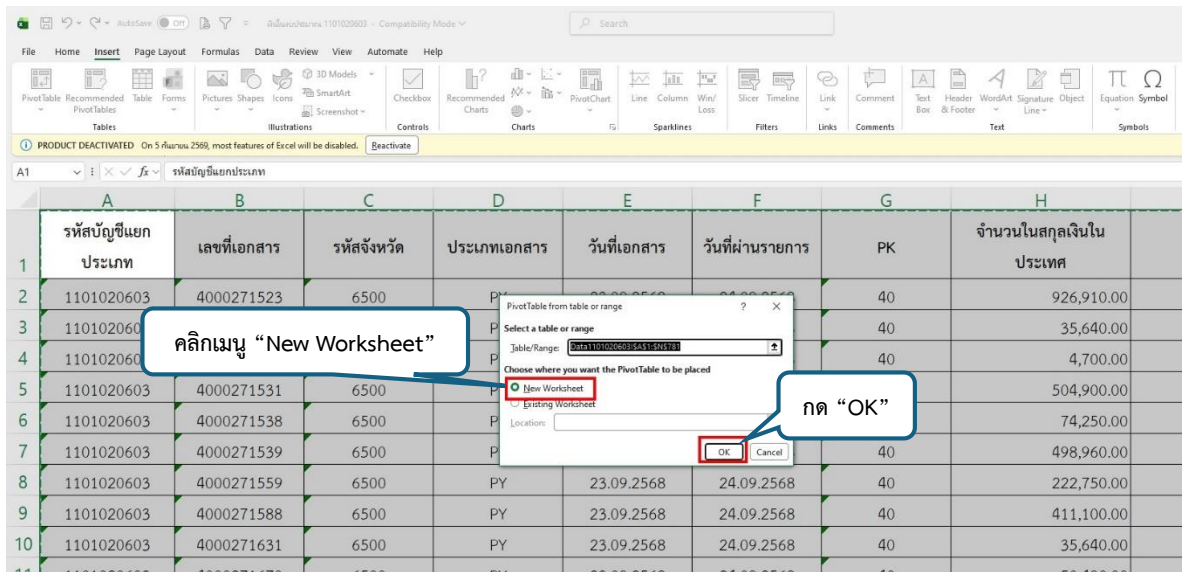
๒.๑.๑๕ จากนั้นลากเมาส์คลุมดำให้ครอบคลุมทุกคอลัมน์และทุกบรรทัด เลือกเมนู “Insert” → เลือกแถบเมนู “Pivot Table” และคลิกเลือก “From Table/Range” ดังภาพที่ ๑๖



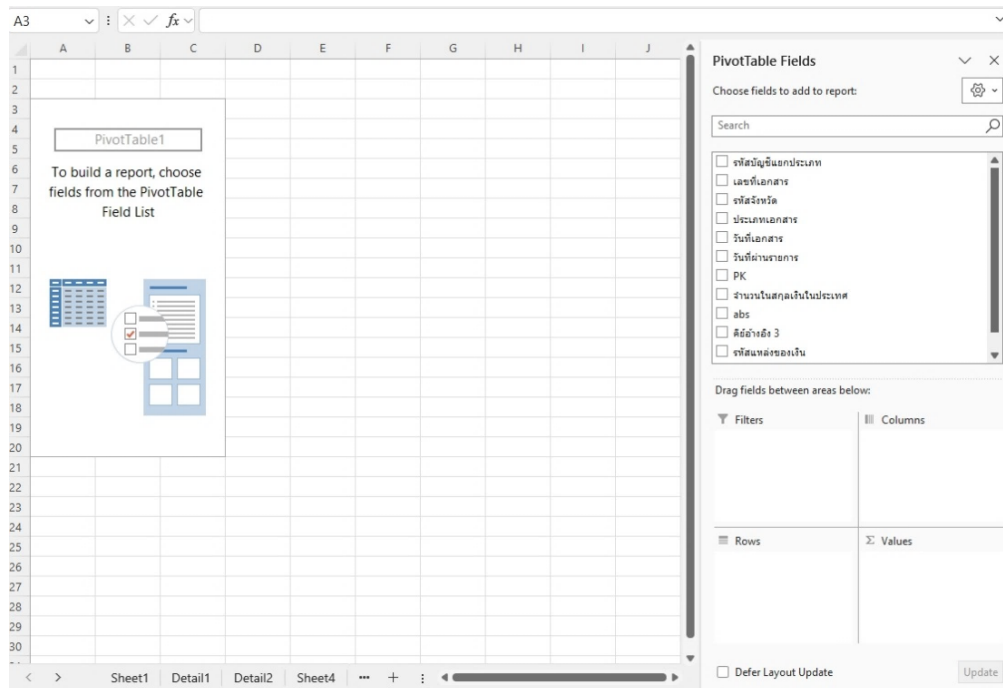
รหัสบัญชีแยกประเภท	เลขที่เอกสาร	รหัสจังหวัด	ประเภทเอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	PK	จำนวนในสกุลเงินในประเทศ	abs
1101020603	4000271523	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	926,910.00	926,910.00
1101020603	4000271524	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	35,640.00	35,640.00
1101020603	4000271526	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	4,700.00	4,700.00
1101020603	4000271531	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	504,900.00	504,900.00
1101020603	4000271538	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	74,250.00	74,250.00
1101020603	4000271539	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	498,960.00	498,960.00
1101020603	4000271559	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	222,750.00	222,750.00
1101020603	4000271588	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	411,100.00	411,100.00
1101020603	4000271631	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	35,640.00	35,640.00
1101020603	4000271670	6500	PY	23.09.2568	24.09.2568	40	50,490.00	50,490.00
1101020603	4000280888	6500	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	25,998.71	25,998.71
1101020603	4000001019	6500	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	18,700.00	18,700.00
1101020603	4000001319	6500	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	5,680.00	5,680.00
1101020603	4000001362	6500	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	10,000.00	10,000.00

ภาพที่ ๑๖

๒.๑.๑๖ ระบบจะให้ระบุ Sheet ที่เก็บข้อมูล ว่าจะให้เก็บที่ใด ให้คลิกเลือก “New Worksheet” และ กด “OK” ดังภาพที่ ๑๗ และหน้าจอจะแสดงผล ดังภาพที่ ๑๘



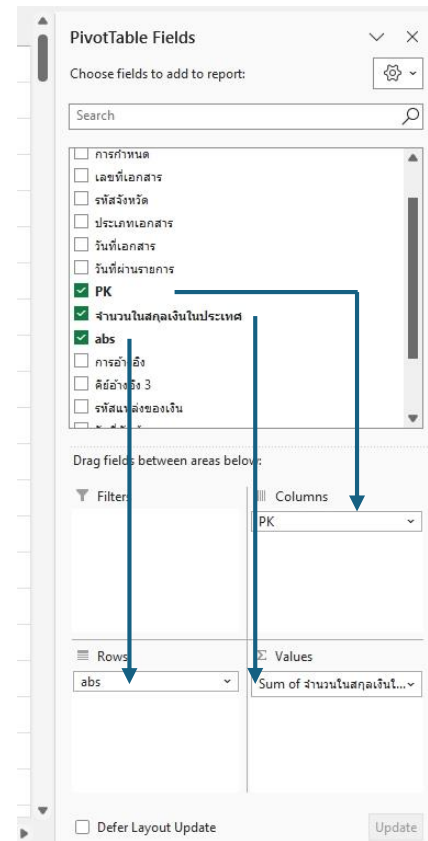
ภาพที่ ๑๗



ภาพที่ ๑๘

๒.๑.๑๗ เลือกเขตข้อมูล Pivot Table ด้านขวามือ โดยคลิกเลือก “PK” ลากมาใส่ ในช่องคอลัมน์
คลิกเลือก “จำนวนเงินในสกุลในประเทศ” ลากมาใส่ในช่อง Values และคลิกเลือก “abs” ลากมาใส่ในช่อง Rows
ตามลำดับ ดังภาพที่ ๑๙ และหน้าจอก็จะแสดงผล ดังภาพที่ ๒๐

	A	B	C	D
1	Sum of จำนวนเงินในสกุล	PK		
2	Row Labels	40	50	Grand Total
3	40.00	40.00	-40.00	0.00
4	42.80		-42.80	-42.80
5	107.00		-107.00	-107.00
126	9,618.97	9,618.97	-9,618.97	0.00
187	33,561.00		-33,561.00	-33,561.00
188	33,609.00	33,609.00	-67,218.00	-33,609.00
189	33,660.00	100,980.00	-100,980.00	0.00
190	35,000.00	35,000.00	-35,000.00	0.00
191	35,215.00	35,215.00	-35,215.00	0.00
303	498,960.00	498,960.00	-498,960.00	0.00
304	504,900.00	504,900.00		504,900.00
305	766,260.00	766,260.00	-766,260.00	0.00
306	785,862.00	785,862.00	-785,862.00	0.00
307	792,593.00	792,593.00	-792,593.00	0.00
308	801,503.00	801,503.00	-801,503.00	0.00
309	846,053.00	846,053.00	-846,053.00	0.00
310	916,419.00		-916,419.00	-916,419.00
311	926,910.00	926,910.00		926,910.00
312	984,310.00		-984,310.00	-984,310.00
313	999,529.23		-999,529.23	-999,529.23
314	1,004,190.33		-1,004,190.33	-1,004,190.33
315	1,015,810.00	1,015,810.00		1,015,810.00
316	1,037,799.33	1,037,799.33		1,037,799.33
317	1,042,873.23	1,042,873.23		1,042,873.23



ภาพที่ ๑๙

	A	B	C	D
1	Sum of จำนวนในสกุลเงินในประเทศ PK			
2	Row Labels	40	50	Grand Total
3	40.00	40.00	-40.00	0.00
4	42.80		-42.80	-42.80
5	107.00		-107.00	-107.00
126	9,618.97	9,618.97	-9,618.97	0.00
187	33,561.00		-33,561.00	-33,561.00
188	33,609.00	33,609.00	-67,218.00	-33,609.00
189	33,660.00	100,980.00	-100,980.00	0.00
190	35,000.00	35,000.00	-35,000.00	0.00
191	35,215.00	35,215.00	-35,215.00	0.00
303	498,960.00	498,960.00	-498,960.00	0.00
304	504,900.00	504,900.00		504,900.00
305	766,260.00	766,260.00	-766,260.00	0.00
306	785,862.00	785,862.00	-785,862.00	0.00
307	792,593.00	792,593.00	-792,593.00	0.00
308	801,503.00	801,503.00	-801,503.00	0.00
309	846,053.00	846,053.00	-846,053.00	0.00
310	916,419.00		-916,419.00	-916,419.00
311	926,910.00	926,910.00		926,910.00
312	984,310.00		-984,310.00	-984,310.00
313	999,529.23		-999,529.23	-999,529.23
314	1,004,190.33		-1,004,190.33	-1,004,190.33
315	1,015,810.00	1,015,810.00		1,015,810.00
316	1,037,799.33	1,037,799.33		1,037,799.33
317	1,042,873.23	1,042,873.23		1,042,873.23
318	1,285,817.51		-1,285,817.51	-1,285,817.51
319	1,289,055.55		-1,289,055.55	-1,289,055.55
320	1,311,155.00		-1,311,155.00	-1,311,155.00
321	1,334,159.51	1,334,159.51		1,334,159.51
322	1,337,428.55	1,337,428.55		1,337,428.55
323	1,360,155.00	1,360,155.00		1,360,155.00
324	2,963,000.00	2,963,000.00	-2,963,000.00	0.00
325	9,603,445.00	9,603,445.00	-9,603,445.00	0.00
326	25,796,925.00	25,796,925.00	-25,796,925.00	0.00
327	Grand Total	71,446,898.39	-71,446,898.39	0.00

ช่องผลรวมทั้งหมด

ผลรวมที่ไม่เป็น "ศูนย์"
ให้ดับเบิลคลิกข้อมูลเพื่อดู
รายละเอียด

ผลรวมยอดเป็น "ศูนย์" แสดงว่า
มีการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ์ถูกต้อง
ตามจำนวนที่ขอเบิก

ต้องเท่ากับช่อง
ยอดยกไปในงบทดลอง

ภาพที่ ๒๐

ต้องเท่ากับช่องยอดยกมามาก
กับช่องเดบิตในงบทดลอง

ต้องเท่ากับช่องเครดิต
ในงบทดลอง

การวิเคราะห์ข้อมูล : ให้พิจารณาข้อมูลในช่อง "ผลรวมทั้งหมด" เช่น บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ หากเป็น "๐" หมายถึง จำนวนเงินคงเหลือที่ระบบสามารถจับคู่เอกสารได้ เนื่องจากการบันทึกของจ่าย (ขจ.๐๕) ถูกต้องตรงกับหลักฐานการจ่ายและตรงกับจำนวนเงินที่ขอเบิก แต่ถ้าไม่เป็น "๐" ให้ดับเบิลคลิกการรายการดังกล่าว เพื่อวิเคราะห์หาสาเหตุและนำมาอธิบายผลต่างที่เกิดขึ้น

๒.๒ การจับคู่ประเภทเอกสารที่เกี่ยวข้องกันในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๒.๒.๑ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

การจับคู่ประเภทเอกสารสำหรับบัญชีนี้ เพื่อตรวจสอบการรับเงินและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินหรือ การรับและนำฝากเงินนอกงบประมาณที่ต้องนำฝากคลัง การรับและนำส่งเงินงบประมาณประเภทเบิกเกินส่งคืน ผ่านบัญชีเงินฝากธนาคาร สำหรับประเภทเอกสารที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง มีดังนี้

RA หมายถึงการบันทึกที่รับเงินรายได้แผ่นดิน ด้วยคำสั่งงาน นส 01 ระบุรายได้แผ่นดิน

R1 หมายถึงการบันทึกที่รายการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ด้วยคำสั่งงาน นส 02-1 ระบุรายได้แผ่นดิน

- RB หมายถึงการบันทึกที่รับเงินนอกงบประมาณที่นำฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน นส 01
ระบุเงินนอกงบประมาณ
- R2 หมายถึงการบันทึกที่รายการนำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน นส 02-1 ระบุ
เงินนอกงบประมาณ
- RC หมายถึงการบันทึกที่รับเงินรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่น ด้วยคำสั่งงาน นส 03
ระบุรายได้แผ่นดิน
- R3 หมายถึงการบันทึกที่รายการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่นด้วย
คำสั่งงาน นส 02-2 ระบุรายได้แผ่นดิน
- RD หมายถึงการบันทึกที่รับเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่น ด้วยคำสั่งงาน นส 03
ระบุเงินนอกงบประมาณ
- R4 หมายถึงการบันทึกที่รายการนำเงินนอกงบประมาณฝากคลังแทนส่วนราชการอื่นด้วย
คำสั่งงาน นส 02-2 ระบุเงินนอกงบประมาณ
- BD หมายถึงการบันทึกที่รับเงินงบประมาณที่เบิกจากคลังมาแล้วมีเงินเหลือจ่ายที่จะต้องนำ
ส่งคืนคลังเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน ด้วยคำสั่งงาน แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BD
- R6/R7 หมายถึงการบันทึกที่รายการนำเงินส่งคืนคลังเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน ด้วยคำสั่งงาน
นส 02-1 ระบุเบิกเกินส่งคืน หรือ แบบ นส 02-1 ระบุเงินนอกงบประมาณ
- S* หมายถึงการกลับรายการรับเงินหรือนำส่งเงิน เช่น SA คือ การกลับรายการ RA
(เอกสารรับเงินรายได้แผ่นดิน) S1 คือกลับรายการ R1 (เอกสารนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน)

ดังนั้นการจับคู่ประเภทเอกสารของบัญชีนี้ประกอบด้วย

รายการ	ประเภทเอกสาร		
	การรับเงิน	การนำส่งเงิน	การกลับรายการ
<u>เงินรายได้แผ่นดินของตนเอง</u>			
การรับและส่งเงินรายได้แผ่นดิน	RA	R1	
การกลับรายการรับเงินรายได้แผ่นดิน	RA		SA
การกลับรายการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน		R1	S1
<u>เงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังของตนเอง</u>			
การรับและส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง	RB	R2	
การกลับรายการรับเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง	RB		SB
การกลับรายการนำส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง		R2	S2
<u>เงินรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่น</u>			
การรับและส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน	RC	R3	
การกลับรายการรับเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน	RC		SC
การกลับรายการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน		R3	S3

รายการ	ประเภทเอกสาร		
	การรับเงิน	การนำส่งเงิน	การกลับรายการ
เงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังแทนส่วนราชการอื่น			
การรับและส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังแทนกัน	RD	R4	
การกลับรายการรับเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังแทนกัน	RD		SD
การกลับรายการนำส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังแทนกัน		R4	S4
เงินเบิกเกินส่งคืน			
การรับและส่งเบิกเกินส่งคืนหรือส่งคืนเงินฝากคลัง	BD	R6/R7	
การกลับรายการรับเงินเบิกเกินส่งคืน	BD		BD
การกลับรายการนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนหรือส่งคืนฝากคลัง		R6/R7	S6/S7

๒.๒.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)/บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)/

บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้)

การจับคู่ประเภทเอกสารสำหรับบัญชีนี้ เพื่อตรวจสอบการรับเงินตามรายการขอเบิกเงิน ที่กรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ เพื่อนำเงินไปจ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป และการบันทึกรายการขอจ่ายเงินหลังจากที่ได้จ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน สำหรับประเภทเอกสารที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคาร มีดังนี้

PY หมายถึงกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการตามรายการขอเบิกเงิน

PM หมายถึงการบันทึกรายการขอจ่ายเงินโดยส่วนราชการตามรายการขอเบิกเงิน

PZ หมายถึงการกลับรายการขอจ่ายเงินของส่วนราชการ

ดังนั้นการจับคู่ประเภทเอกสารของบัญชีนี้ประกอบด้วย

รายการ	ประเภทเอกสาร		
	การบันทึกเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร	การบันทึกรายการขอจ่ายเงิน	การกลับรายการ
๑. การรับเงินและการบันทึก รายการขอจ่ายเงิน	PY	PM (ขจ๐๕)	
๒. การกลับรายการขอจ่ายเงิน		PM (ขจ๐๕)	PZ

๓. ตัวอย่างการทำงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และการทำ Pivot Table

ตัวอย่างบททดลอง(บางส่วน) งวด ๑ ถึง งวด ๖ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ตัวอย่างบททดลอง (บางส่วน)					
รหัสหน่วยงาน A0004 สนง.คกก.การศึกษาขั้นพื้นฐาน					
หน่วยเบิกจ่าย 2000400630 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา.....					
ประจำงวด 01 ถึง งวด 06 ปี 2569					
รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	0.00	0.00	0.00
1101010104	เงินทดรองราชการ	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
1101010112	พักเงินนำส่ง	0.00	1,733,019.37	-1,733,019.37	0.00
1101010113	พักรอ Clearing	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020501	เงินฝากคลัง	3,997,542.82	750,718.00	-1,178,971.87	3,569,288.95
1101020601	ง/ฝ เพื่อนำส่งคลัง	0.00	1,733,019.37	-1,733,019.37	0.00
1101020603	ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	312,031.06	107,736,312.31	-107,735,574.25	312,769.12
1101020604	ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม.	0.00	1,004,986.00	-1,004,986.00	0.00
1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	38,050.00	0.00	-38,050.00	0.00
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	224,853.44	2,232,613.88	-1,563,709.00	893,758.32
1102010101	ล/นเงินยืม-ในงปม.	189,182.00	181,075.75	-353,717.75	16,540.00
1102010102	ล/นเงินยืม-นอกงปม.	28,400.00	0.00	-28,400.00	0.00
1102010108	ล/นเงินยืม-นอก ธพ.	9,600.00	965,668.00	-23,750.00	951,518.00
1102050124	ค้ำรับจาก บก.	626,700.56	109,390,063.75	-108,772,064.31	1,244,700.00
1105010105	วัสดุคงคลัง	975,923.00	0.00	-975,923.00	0.00
1205010101	อาคารพักอาศัย	1,305,240.66	0.00	0.00	1,305,240.66
1205010102	พักอาคารพักอาศัย	0.00	0.00	0.00	0.00
1205010103	คสส. อาคารพักอาศัย	-421,057.14	0.00	-22,829.73	-443,886.87
1205020101	อาคารสำนักงาน	11,132,043.00	0.00	0.00	11,132,043.00
1205020102	พักอาคารสำนักงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1205020103	คสส. อาคาร สนง.	-4,987,188.48	0.00	-224,170.29	-5,211,358.77
1205030101	อาคารเพื่อป/ยอื่น	245,134,059.59	3,787,998.00	0.00	248,922,057.59
1205030102	พักอาคารเพื่อป/ยอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
1205030103	คสส.อาคารป/ย อื่น	-93,807,883.28	0.00	-4,820,029.20	-98,627,912.48

ภาพที่ ๒๑

ตัวอย่าง ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารในงบประมาณ ธนากรกรุงไทย สาขาบ้านไผ่ เลขที่บัญชี ๑๒๓-๔๕๖-๗๘๙๙๐

Account Detail

Account No.

Account Status Active

Account Name

สำนักงานเจ้าพนักงาน

Alias Name

ผู้ดูแลระบบ

Branch Name

BAN PHAI BR.

Currency THB

Ledger Balance

2,410,706.51

Available Balance

2,410,706.51

Total OD Limit

0.00

Hold Amount

0.00

Cheque Clearing

0.00

Cheque BC

0.00

Accrued Interest Receivable

0.00

Accrued Interest Payable

0.00

Last Transaction Date

01-04-2026

Statement online Please specify criteria to view/download

Transaction Date: From

01-03-2026

 Time: - To

01-04-2026

 Time: -

Specific Period: Today

No	Date	Teller Id	Transaction Code	Description	Cheque No.	Amount	Tax	Balance
1	02-03-2026	93999	BPDWT	KHONKAEN PRIMA-1000007974538		-103,770.00	110	4,647,633.59
2	02-03-2026	93999	BPDWT	KHONKAEN PRIMA-1000007974539		-2,800.00	110	4,644,833.59
3	02-03-2026	93999	BPDWT	KHONKAEN PRIMA-1000007974539		-3,823,143.00	110	721,690.59
4	04-03-2026	K19294	PAOWP	9294 10900310094027611 Social Security		-283,110.00	104	428,580.59
5	04-03-2026	93999	BPDWT	KHONKAEN PRIMA-1000008047613		-178,650.00	110	249,930.59
6	04-03-2026	90180	CBCA	SBK:2 SBR:370 ICAS INCL R1	10331642	-16,830.00	110	233,100.59
7	05-03-2026	937070	BCD14	GFMS/กรมบัญชีกลาง/108682		11,560.00		244,660.59
8	09-03-2026	937070	BCD14	GFMS/กรมบัญชีกลาง/108682		11,000.00		255,660.59
9	05-03-2026	937070	BCD14	GFMS/กรมบัญชีกลาง/108682		49,525.00		305,185.59
10	05-03-2026	937070	BCD14	GFMS/กรมบัญชีกลาง/108682		872,700.00		1,177,885.59

Date	Teller Id	Transaction Code	Description	Cheque No.	Amount	Tax	Balance	Init Br
116	27-03-2026	937071	BCD14	GFMS/กรมบัญชีกลาง/108682		1,133.14	13,464,401.63	108682
117	27-03-2026	937071	BCD14	GFMS/กรมบัญชีกลาง/108682		259,318.92	13,723,720.55	108682
118	27-03-2026	580572	CWTRC	คทว.เขต2	10331653	-4,023,153.54	9,700,567.01	0406
119	27-03-2026	90180	CBCA	SBK:30 SBR:61 ICAS INCL R1	10331657	-1,335.00	9,699,232.01	0700
120	27-03-2026	90180	CBCA	SBK:30 SBR:61 ICAS INCL R1	10331652	-16,900.00	9,682,332.01	0700
121	27-03-2026	90180	CBCA	SBK:30 SBR:61 ICAS INCL R1	10331656	-43,151.68	9,639,180.33	0700
122	27-03-2026	90180	CBCA	SBK:30 SBR:61 ICAS INCL R1	10331659	-91,944.00	9,547,236.33	0700
123	27-03-2026	90180	CBCA	SBK:30 SBR:61 ICAS INCL R1	10331658	-92,322.00	9,454,914.33	0700
124	27-03-2026	90180	CBCA	SBK:30 SBR:61 ICAS INCL R1	10331655	-707,388.02	8,747,526.31	0700
125	27-03-2026	90180	CBCA	SBK:30 SBR:61 ICAS INCL R1	10331651	-961,756.00	7,785,770.31	0700
126	27-03-2026	90180	CBCA	SBK:30 SBR:61 ICAS INCL R1	10331654	-1,358,260.00	6,427,510.29	0700
127	27-03-2026	90180	CBCA	SBK:30 SBR:61 ICAS INCL R1	10331650	-1,902,532.00	4,524,978.29	0700
128	30-03-2026	93999	BPDWT	KHONKAEN PRIMA-1000008767972		-275.00	4,524,703.29	0406
129	30-03-2026	93999	BPDWT	KHONKAEN PRIMA-1000008767955		-600.00	4,524,103.29	0406
130	30-03-2026	93999	BPDWT	KHONKAEN PRIMA-1000008767958				0406
131	30-03-2026	ITBANK	BPDWT	G9034 -2000400448				0406
132	31-03-2026	937070	BCD14	THE COMPTROLLER/กรมบัญชีกลาง/เพื่อรับจ้าง				08682
133	31-03-2026	90180	CBCA	SBK:11 SBR:384 ICAS INCL R1	10331647	-900.00	1,233,770.51	0700
134	31-03-2026	93999	BPDWT	KHONKAEN PRIMA-1000008825062		-3,376,366.00	1,233,770.51	0406
135	31-03-2026	93999	BPDWT	KHONKAEN PRIMA-1000008823362		-67,770.00	1,166,006.51	0406

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ มี.ค ๖๙

เท่ากับ ๑,๑๖๖,๐๐๖.๕๑บาท

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ มี.ค ๖๙
เท่ากับ ๑,๑๖๖,๐๐๖.๕๑ บาท

ภาพที่ ๒๒

จากกรณีดังกล่าวข้างต้น

เปรียบเทียบยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai กับ Bank Statement ได้ดังนี้

- ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai

๓๑๒,๗๖๙.๑๒ บาท

- ยอดคงเหลือตาม Bank Statement

๑,๑๖๖,๐๐๖.๕๑ บาท

ผลต่าง

๘๕๓,๒๓๗.๓๙ บาท

- หาสาเหตุของผลต่าง เพื่อนำไปจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในงบประมาณ ดังนี้

รายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา....

ธนาคาร กรุงไทย สาขา บ้านไผ่ เลขที่บัญชี ๑๒๓-๔๕๖-๗๘๙๙๐

ชื่อบัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคารในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓

ณ วันที่ ๓๑ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

บาท

ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai

๓๑๒,๗๖๙.๑๒

บวก เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน

- เช็คเลขที่ ๑๐๒๒๕๖๘ จ่ายวันที่ ๒๕ ก.พ.๖๙ บจก.สยามการพิมพ์	๒๑๐,๑๘๐
- เช็คเลขที่ ๑๐๒๒๕๕๐ จ่ายวันที่ ๑๕ ก.พ.๖๙ บมจ.ฟ้าก่อสร้าง	๑๔๕,๖๑๒
- เช็คเลขที่ ๑๐๒๒๕๗๘ จ่ายวันที่ ๑๐ มี.ค.๖๙ บจก.โชคชัย	๑๙๙,๒๑๙

บันทึกจ่ายในระบบ (ขจ.๐๕) ก่อนจ่ายเงินให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน

- ฎีกา ๓๖๐๐๒๐๔๓๒๑ บันทึกจ่ายวันที่ ๒๖ มี.ค.๖๙ เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	๒๖๒,๕๐๐
- ฎีกา ๓๖๐๐๒๐๔๓๒๘ บันทึกจ่ายวันที่ ๒๗ มี.ค.๖๙ เงินช่วยเหลือค่าการศึกษาบุตร	๓๐,๖๑๐

ดอกเบี้ยรับ เงินเข้าบัญชี วันที่ ๒๘ ก.พ.๖๙ ๒,๐๕๑.๓๙

เงินฝากไม่ทราบชื่อผู้ฝาก เงินเข้าบัญชี วันที่ ๒๕ มี.ค.๖๙

๓,๐๖๕ ๘๕๓,๒๓๗.๓๙

ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank statement)

๑,๑๖๖,๐๐๖.๕๑

จัดทำรายละเอียดเงินฝากธนาคารในงบประมาณคงเหลือ (Bank Statement)

๑,๑๖๖,๐๐๖.๕๑

ประกอบด้วย

๑. เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน

- เช็คเลขที่ ๑๐๒๒๕๖๘ จ่ายวันที่ ๒๕ ก.พ.๖๙ บจก.สยามการพิมพ์	๒๑๐,๑๘๐
- เช็คเลขที่ ๑๐๒๒๕๕๐ จ่ายวันที่ ๑๕ ก.พ.๖๙ บมจ.ฟ้าก่อสร้าง	๑๔๕,๖๑๒
- เช็คเลขที่ ๑๐๒๒๕๗๘ จ่ายวันที่ ๑๐ มี.ค.๖๙ บจก.โชคชัย	๑๙๙,๒๑๙

๒. ดอกเบี้ยรับ เงินเข้าบัญชี วันที่ ๒๘ ก.พ.๖๙ ๒,๐๕๑.๓๙

๓. เงินฝากไม่ทราบชื่อผู้ฝาก เงินเข้าบัญชี วันที่ ๒๕ มี.ค.๖๙ ๓,๐๖๕

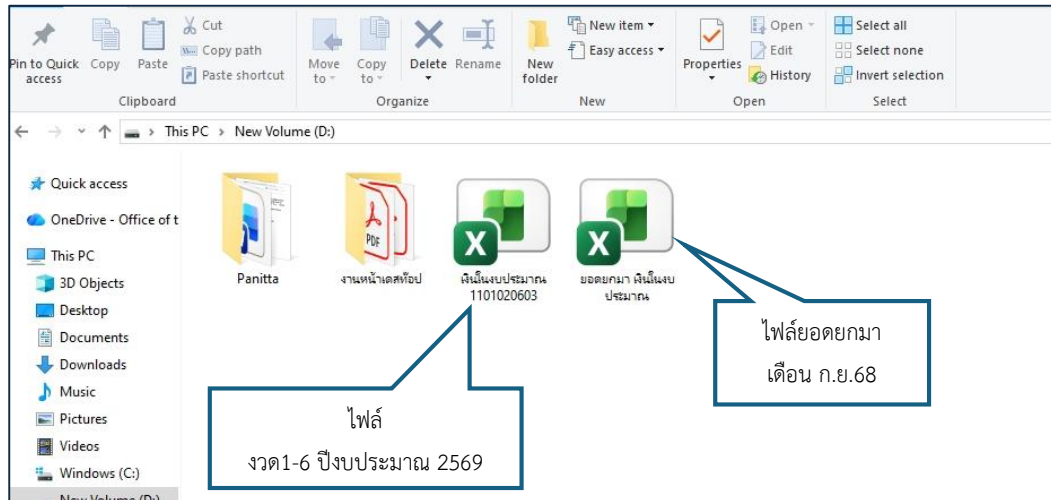
๔. รายการค้างจ่าย (ฎีกาค้างจ่าย)

- ฎีกา ๓๖๐๐๒๐๔๓๒๕ รับเงินวันที่ ๒๗ มี.ค.๖๙ เงินช่วยเหลือค่าการศึกษาบุตร	๑๐๒,๐๐๐
- ฎีกา ๓๖๐๐๒๐๔๓๒๙ รับเงินวันที่ ๒๘ มี.ค.๖๙ ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก	๑๘๗,๐๐๐
- ฎีกา ๓๖๐๐๒๐๓๓๒๕ รับเงินวันที่ ๒๘ มี.ค.๖๙ ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	๑๕๔,๘๗๙.๑๒
- ฎีกา ๓๖๐๐๒๐๔๓๓๓ รับเงินวันที่ ๓๐ มี.ค.๖๙ ค่าเช่าบ้าน	๑๖๒,๐๐๐

หมายเหตุ รายการค้างจ่าย (ฎีกาค้างจ่าย) หน่วยงานต้องดำเนินการจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน ภายใน ๑๕ วันทำการ นับแต่วันที่รับเงินจากคลัง เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๙

การทำ Pivot Table บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (๑๑๑๑๒๐๖๐๓) โดยสูตร “ABS”

๑. เปิดไฟล์ Excel ที่เรียกข้อมูลจากคำสั่งงาน NFI_DISPALY_L โดยคลิกไฟล์ยอดยกมาของเงินฝากธนาคารในงบประมาณ เดือนกันยายน ๒๕๖๘ และไฟล์เงินฝากธนาคารในงบประมาณ งวด ๑-๖ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ดังภาพที่ ๒๓ ทั้งนี้ไฟล์ Excel ก่อนนำไปทำ Pivot Table ต้องเป็นไฟล์ที่มีหัวคอลัมน์ ลบคอลัมน์และแถวที่ว่างทั้งแนวตั้งและแนวนอนเรียบร้อยแล้ว



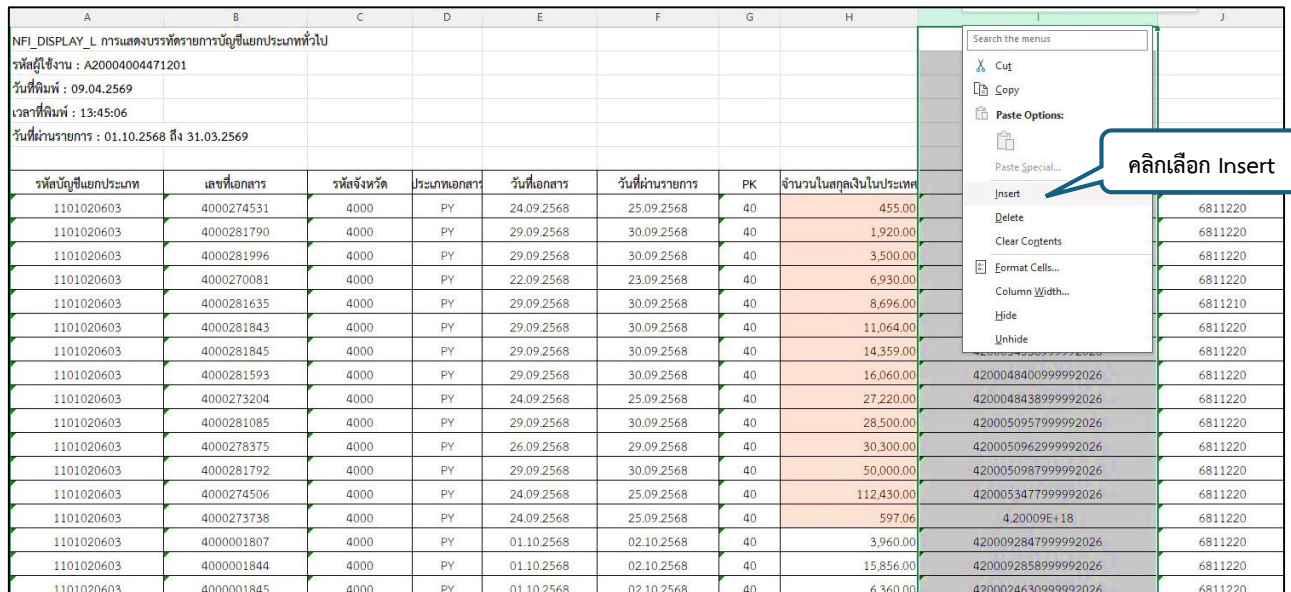
ภาพที่ ๒๓

๒. Copy ข้อมูลรายการยอดยกมา จำนวน ๓๑๒,๐๓๑.๐๖ บาท จากไฟล์ยอดยกมา เดือนกันยายน ๒๕๖๘ มาวางแทรกในไฟล์เดียวกันกับบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ งวด ๑-๖ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังภาพที่ ๒๔

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
NFI_DISPALY_L การแสดงรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป									
รหัสผู้ใช้งาน : A20004004471201									
วันที่พิมพ์ : 09.04.2569									
เวลาที่พิมพ์ : 13:45:06									
วันที่ผ่านรายการ : 01.10.2568 ถึง 31.03.2569									
รหัสบัญชีแยกประเภท	เลขที่เอกสาร	รหัสจังหวัด	ประเภทเอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	PK	จำนวนในสกุลเงินในประเทศ	คีย์อ้างอิง 3	รหัสแหล่งของเงิน
1101020603	4000274531	4000	PY	24.09.2568	25.09.2568	40	455.00	4200033095999992026	6811220
1101020603	4000281790	4000	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	1,920.00	4200033196999992026	6811220
1101020603	4000281996	4000	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	3,500.00	4200033272999992026	6811220
1101020603	4000270081	4000	PY	22.09.2568	23.09.2568	40	6,930.00	4200033397999992026	6811220
1101020603	4000281635	4000	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	8,696.00	4200033572999992026	6811210
1101020603	4000281843	4000	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	11,064.00	4200033800999992026	6811220
1101020603	4000281845	4000	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	14,359.00	4200033800999992026	6811220
1101020603	4000281593	4000	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	16,060.00	4200033800999992026	6811220
1101020603	4000273204	4000	PY	24.09.2568	25.09.2568	40	27,220.00	4200033800999992026	6811220
1101020603	4000281085	4000	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	28,500.00	4200050957999992026	6811220
1101020603	4000278375	4000	PY	26.09.2568	29.09.2568	40	30,300.00	4200050962999992026	6811220
1101020603	4000281792	4000	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	50,000.00	4200050987999992026	6811220
1101020603	4000274506	4000	PY	24.09.2568	25.09.2568	40	112,430.00	4200053477999992026	6811220
1101020603	4000273738	4000	PY	24.09.2568	25.09.2568	40	597.06	4200053477999992026	6811220
1101020603	40000001807	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	9,960.00	4200053477999992026	6811220

ภาพที่ ๒๔

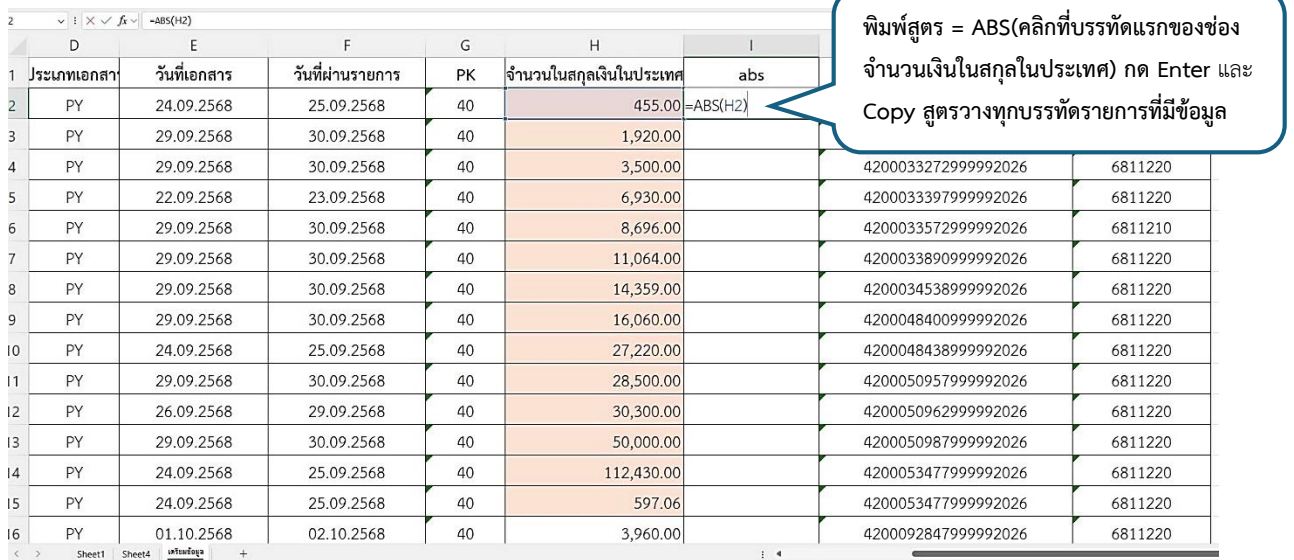
๓. สร้างคอลัมน์ “abs” ต่อจากคอลัมน์ “จำนวนเงินในสกุลในประเทศ” โดยคลิกขวา และคลิกเลือก Insert (แทรก) ดังภาพที่ ๒๕



รหัสบัญชีแยกประเภท	เลขที่เอกสาร	รหัสจังหวัด	ประเภทเอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	PK	จำนวนในสกุลเงินในประเทศ		
1101020603	4000274531	4000	PY	24.09.2568	25.09.2568	40	455.00		
1101020603	4000281790	4000	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	1,920.00		
1101020603	4000281996	4000	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	3,500.00		
1101020603	4000270081	4000	PY	22.09.2568	23.09.2568	40	6,930.00		
1101020603	4000281635	4000	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	8,696.00		
1101020603	4000281843	4000	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	11,064.00		
1101020603	4000281845	4000	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	14,359.00		
1101020603	4000281593	4000	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	16,060.00	420004840099992026	6811220
1101020603	4000273204	4000	PY	24.09.2568	25.09.2568	40	27,220.00	420004843899992026	6811220
1101020603	4000281085	4000	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	28,500.00	420005095799992026	6811220
1101020603	4000278375	4000	PY	26.09.2568	29.09.2568	40	30,300.00	420005096299992026	6811220
1101020603	4000281792	4000	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	50,000.00	420005098799992026	6811220
1101020603	4000274506	4000	PY	24.09.2568	25.09.2568	40	112,430.00	420005347799992026	6811220
1101020603	4000273738	4000	PY	24.09.2568	25.09.2568	40	597.06	420009E+18	6811220
1101020603	4000001807	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	3,960.00	420009284799992026	6811220
1101020603	4000001844	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	15,856.00	420009285899992026	6811220
1101020603	4000001845	4000	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	6,360.00	420009286309992026	6811220

ภาพที่ ๒๕

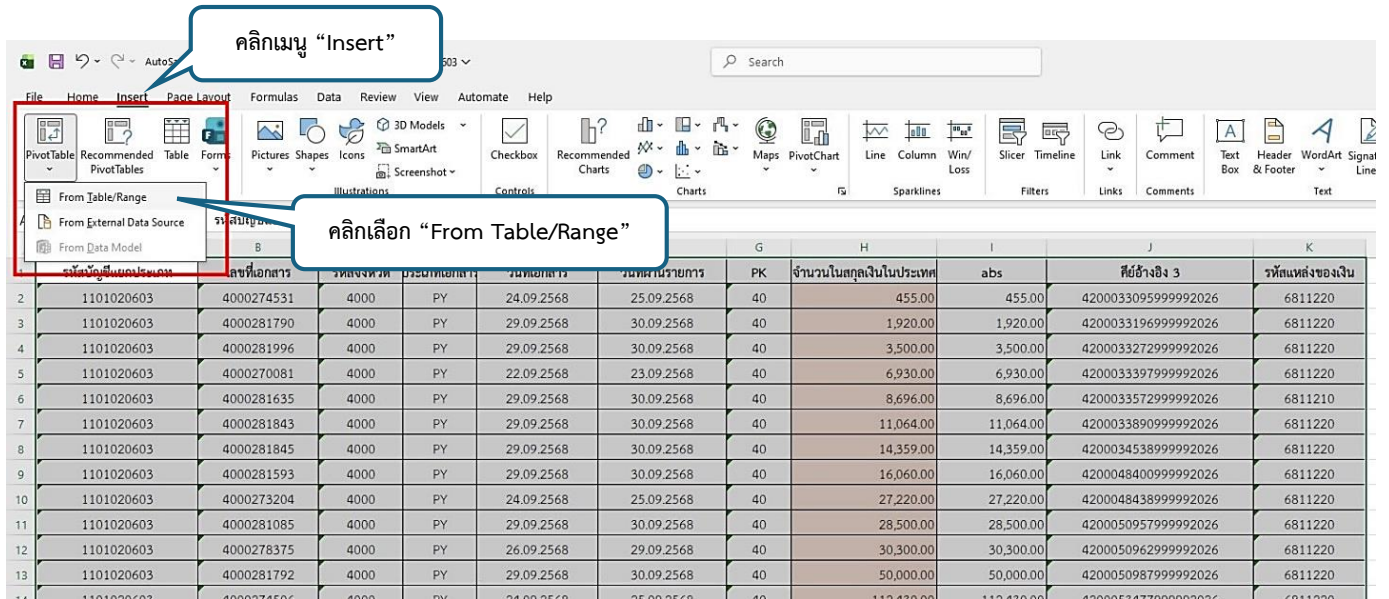
๔. คอลัมน์ช่อง ABS บรรทัดแรกใส่สูตร = ABS พิมพ์วงเล็บเปิดแล้วคลิกที่ช่องจำนวนเงินในสกุลในประเทศ และใส่วงเล็บปิด จากนั้นกด Enter และ Copy สูตรวางทุกบรรทัดรายการที่มีข้อมูล ดังภาพที่ ๒๖



	D	E	F	G	H	I
1	ประเภทเอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	PK	จำนวนในสกุลเงินในประเทศ	abs
2	PY	24.09.2568	25.09.2568	40	455.00	=ABS(H2)
3	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	1,920.00	
4	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	3,500.00	
5	PY	22.09.2568	23.09.2568	40	6,930.00	
6	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	8,696.00	
7	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	11,064.00	
8	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	14,359.00	
9	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	16,060.00	
10	PY	24.09.2568	25.09.2568	40	27,220.00	
11	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	28,500.00	
12	PY	26.09.2568	29.09.2568	40	30,300.00	
13	PY	29.09.2568	30.09.2568	40	50,000.00	
14	PY	24.09.2568	25.09.2568	40	112,430.00	
15	PY	24.09.2568	25.09.2568	40	597.06	
16	PY	01.10.2568	02.10.2568	40	3,960.00	

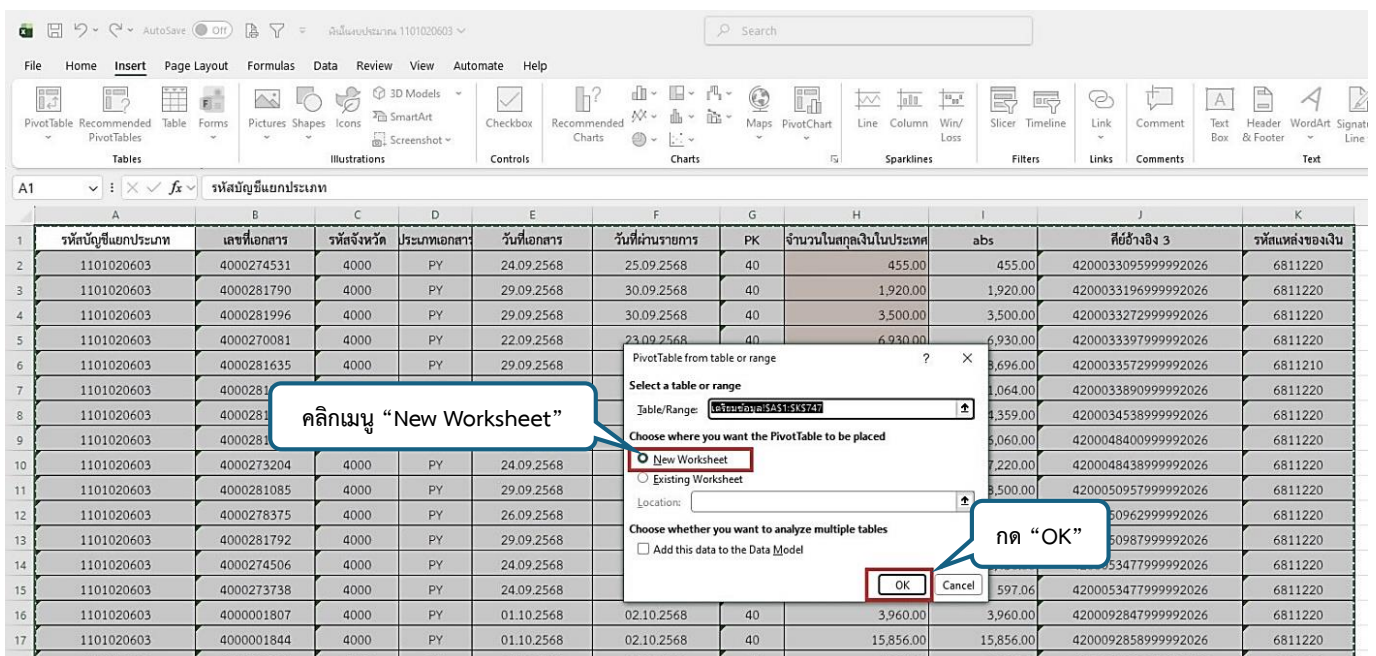
ภาพที่ ๒๖

๕. จากนั้นลากเมาส์คลุมดำให้ครอบคลุมทุกคอลัมน์และทุกบรรทัด เลือกเมนู “Insert” → เลือกแถบเมนู “Pivot Table” และคลิกเลือก “From Table/Range” ดังภาพที่ ๒๗

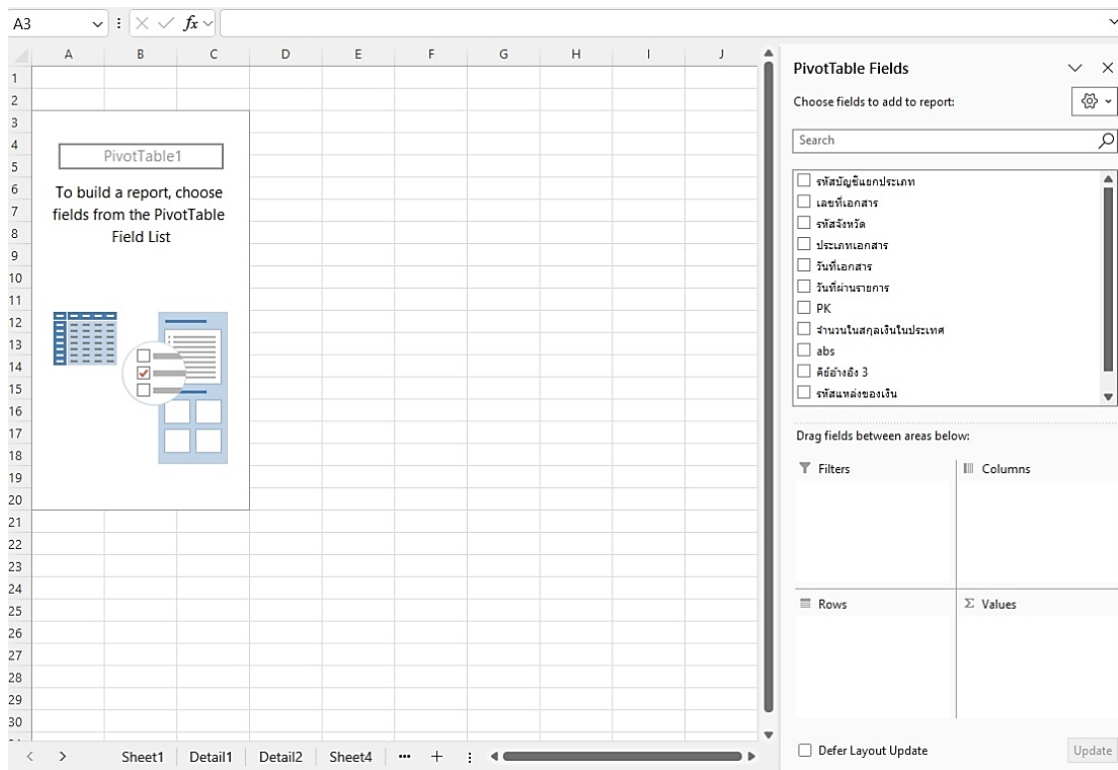


ภาพที่ ๒๗

๖. ระบบจะให้ระบุ Sheet ที่เก็บข้อมูลว่าจะให้เก็บที่ใด ให้คลิกเลือก “New Worksheet” และ กด “OK” ดังภาพที่ ๒๘ และหน้าจอจะแสดงผล ดังภาพที่ ๒๙

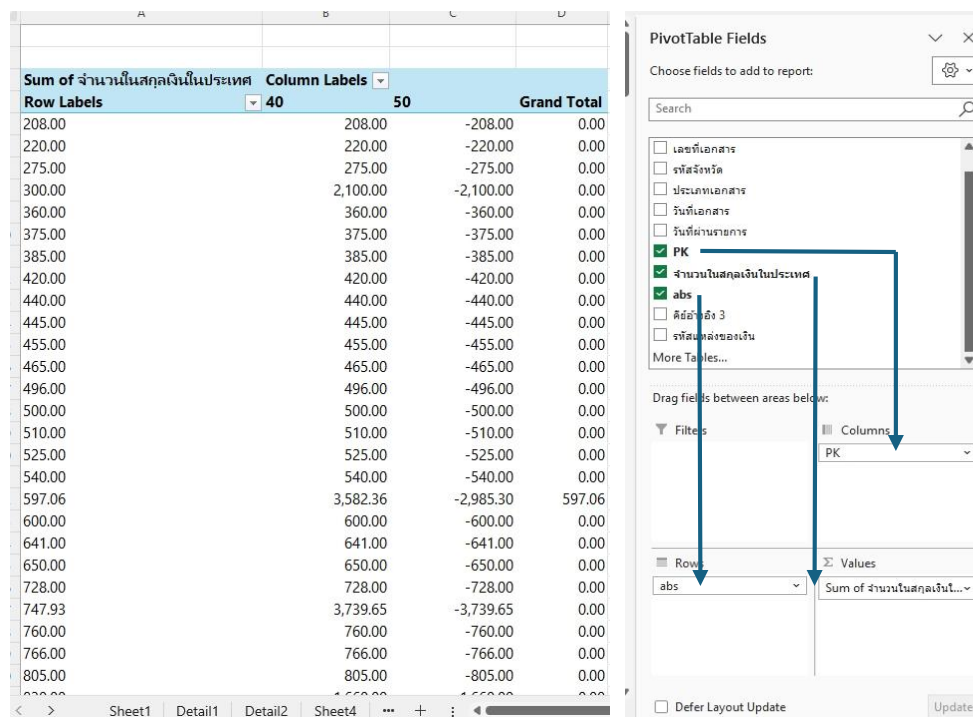


ภาพที่ ๒๘



ภาพที่ ๒๙

๗. เลือกเขตข้อมูล Pivot Table ด้านขวามือ โดยคลิกเลือก “PK” ลากมาใส่ ในช่องคอลัมน์ คลิกเลือก “จำนวนเงินในสกุลเงินในประเทศ” ลากมาใส่ในช่อง Values และคลิกเลือก “abs” ลากมาใส่ในช่อง Rows ตามลำดับ ดังภาพที่ ๓๐



ภาพที่ ๓๐

๘. ระบบจะแสดงรายละเอียดการจับคู่เอกสาร โดยเอกสารที่แสดงในช่องผลรวมทั้งหมด เป็นศูนย์ (๐) หมายถึง ระบบจับคู่ประเภทเอกสารได้ หากไม่เท่ากับศูนย์ (๐) แสดงว่า ระบบไม่สามารถจับคู่ประเภทเอกสารได้ ให้ตรวจสอบเอกสารกับการบันทึกรายการบัญชี เพื่อค้นหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น ดังภาพที่ ๓๑

Sum of จำนวนในสกุลเงินในประเทศ	Column Labels		
Row Labels	40	50	Grand Total
208.00	208.00	-208.00	0.00
220.00	220.00	-220.00	0.00
540.00	540.00	-540.00	0.00
597.06	3,582.36	-2,985.30	597.06
600.00	600.00	-600.00	0.00
641.00	641.00	-641.00	0.00
1,056.82	1,056.82	-1,056.82	0.00
1,062.12	1,062.12	-1,062.12	0.00
1,100.00	1,100.00	-1,100.00	0.00
1,133.14	1,133.14		1,133.14
1,200.00	1,200.00	-1,200.00	0.00
1,266.70	1,266.70	-1,266.70	0.00
49,017.31	49,017.31	-49,017.31	0.00
49,525.00	49,525.00	-49,525.00	0.00
50,000.00	50,000.00	-50,000.00	0.00
50,902.80	50,902.80	-50,902.80	0.00
51,720.00	51,720.00		51,720.00
52,200.00	52,200.00	-52,200.00	0.00
241,370.00	241,370.00	-241,370.00	0.00
250,300.00	250,300.00	-250,300.00	0.00
259,318.92	1,555,913.52	-1,296,594.60	259,318.92
3,749,110.00	3,749,110.00	-3,749,110.00	0.00
3,854,380.00	3,854,380.00	-3,854,380.00	0.00
3,858,010.00	3,858,010.00	-3,858,010.00	0.00
3,999,970.00	11,999,910.00	-11,999,910.00	0.00
6,890,000.00	6,890,000.00	-6,890,000.00	0.00
8,462,350.00	8,462,350.00	-8,462,350.00	0.00
25,364,800.00	25,364,800.00	-25,364,800.00	0.00
Grand Total	108,048,343.37	-107,735,574.25	312,769.12

ผลรวมยอดเป็น "ศูนย์" แสดงว่า มีการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ์ถูกต้องตามจำนวนที่ขอเบิก

ผลรวมที่ไม่เป็น "ศูนย์" ให้ดับเบิลคลิกข้อมูลเพื่อดูรายละเอียด

ต้องเท่ากับช่อง ยอดยกไปในงบทดลอง

ต้องเท่ากับช่อง ยอดยกมาบวก กับช่อง เดบิตในงบทดลอง

ภาพที่ ๓๑

ต้องเท่ากับช่อง เครดิต ในงบทดลอง

๔. การแก้ไขข้อผิดพลาดบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMIS Thai

เป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับการรับและจ่ายเงินของหน่วยงาน ซึ่งจะต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หากพบข้อผิดพลาดของบัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่ถูกต้อง สามารถดำเนินการได้ดังนี้

๔.๑ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑)

เป็นการบันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการรับและนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เช่น การรับเงินรายได้แผ่นดิน รับคืนเงินเหลือจ่าย (เบิกเกินส่งคืน) ผ่านระบบ KTB Corporate Online หรือผ่านเครื่อง EDC และการนำเงินส่งคลัง ซึ่งยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังในระบบ New GFMIS Thai ให้ตรวจสอบกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) โดยจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกเดือน กรณีเกิดผลต่างให้หาสาเหตุ ทั้งนี้ส่วนใหญ่ผลต่างที่เกิดจากการบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังไม่ถูกต้อง มีดังนี้

๔.๑.๑ การไม่บันทึกรายการรับเงิน (ยอดเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังต่อไป) สำหรับการรับชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

- ข้อผิดพลาดปีปัจจุบัน

ให้บันทึกรายการรับเงิน ด้วยคำสั่งงาน นส ๐๑ ประเภทเอกสาร RA หรือ บข ๐๑ ประเภทเอกสาร BD

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑)

เครดิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) (GL ๔xxxxxxx) หรือ

บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท) (GL ๒xxxxxxx)

- ข้อผิดพลาดปีก่อน

ให้บันทึกปรับปรุงรายการรับเงิน ด้วยคำสั่งงาน บข ๐๑ ประเภทเอกสาร RE

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑)

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) หรือ

บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท) (GL ๒xxxxxxx)

๔.๑.๒ การบันทึกรายการรับเงินซ้ำ (ยอดเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังสูงไป) สำหรับการรับชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

- ข้อผิดพลาดปีปัจจุบัน

ให้ยกเลิกรายการเอกสารการรับเงิน ด้วยคำสั่งงาน บข ๐๑ หรือ นส ๐๑ เลือก “กลับรายการ” และระบุเหตุผลการกลับรายการ ๐๑-๐๔ (กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี) หรือเหตุผลการกลับรายการ ๐๖ (กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว) ซึ่งจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) (GL ๔xxxxxxx) หรือ

บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท) (GL ๒xxxxxxx)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑)

- ข้อผิดพลาดปีก่อน

ให้บันทึกปรับปรุงรายการรับเงิน ด้วยคำสั่งงาน บข ๐๑ ประเภทเอกสาร PP

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) (กรณีรับรู้เป็นรายได้)

หรือบัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท) (GL ๒xxxxxxx)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑)

๔.๑.๓ การไม่บันทึกการนำส่งเงิน (ยอดเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังสูงไป) สำหรับการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

- ข้อผิดพลาดปีปัจจุบัน และปีก่อน

ให้บันทึกการนำส่งเงิน ด้วยคำสั่งงาน นส ๐๒-๑ ประเภทเอกสาร R๑

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (GL ๑๑๐๑๐๑๐๑๑๒)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑)

๔.๑.๔ การบันทึกการนำส่งเงินเข้า (ยอดเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังต่อไป) สำหรับ
การนำส่งเงินรายได้แผ่นดินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

- ข้อผิดพลาดปีปัจจุบัน และปีก่อน

ให้ยกเลิกรายการเอกสารการนำส่งเงิน ด้วยคำสั่งงาน นส ๐๒-๑ เลือก “กลับรายการ” และระบุเหตุผล การกลับรายการ
๐๑-๐๔ (กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี) หรือเหตุผลการกลับรายการ ๐๖ (กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว) ซึ่งจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑)

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (GL ๑๑๐๑๐๑๐๑๑๒)

**๔.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) และเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ
(GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)**

ทั้ง ๒ บัญชีเป็นบัญชีรองรับการขอเบิกเงินจากคลัง โดยบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ เป็นบัญชี
รองรับการขอเบิกเงินในงบประมาณ และบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณเป็น**บัญชีที่ขอเบิกเงินฝากคลัง**
(รหัสแหล่งเงิน YY๒๖๐๐๐) ดังนั้นหากรายการขอเบิกเงินจากคลัง (เฉพาะการจ่ายผ่านส่วนราชการ) ได้รับ
การประมวลผลจ่ายจากกรมบัญชีกลาง/คลังจังหวัด จะมีการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน
ทำให้บัญชีเงินฝากธนาคารในระบบมียอดเพิ่มขึ้น และมียอดลดลงเมื่อหน่วยงานบันทึกขอจ่าย (ขจ.๐๕) ในระบบ
ดังนั้น ทุกสิ้นเดือนหน่วยงานต้องจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝาก
ธนาคาร กรณีเกิดผลต่างให้หาสาเหตุ ทั้งนี้ส่วนใหญ่ผลต่างที่เกิดจากการบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ/
นอกงบประมาณไม่ถูกต้อง มีดังนี้

๔.๒.๑ การไม่บันทึกการจ่ายเงิน (ยอดเงินฝากธนาคารสูงไป)

- ข้อผิดพลาดปีปัจจุบัน (กรณีขอเบิกไม่มีภาษี และมีภาษี)

ให้บันทึกการจ่ายเงิน ด้วยคำสั่งงาน ขจ. ๐๕

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (GL ๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) หรือ

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) หรือ

บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑xx)

- ข้อผิดพลาดปีก่อน (กรณีขอเบิกไม่มีภาษี)

ให้บันทึกปรับปรุงบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ขจ ๐๕

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (GL ๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) หรือ

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) หรือ

บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)

- ข้อผิดพลาดปีก่อน (กรณีขอเบิกมีภาษี)

ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีหนี้สิน ด้วยคำสั่งงาน บข ๖๗

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (GL ๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) หรือ

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒)

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)

และให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร ด้วยคำสั่งงาน บข ๔๖

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) หรือ

บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)

๔.๒.๒ การบันทึกรายการจ่ายเงินซ้ำ (ยอดเงินฝากธนาคารต่ำไป)

- ข้อผิดพลาดปีปัจจุบัน (กรณีขอเบิกไม่มีภาษี)

ให้ยกเลิกรายการเอกสารจ่ายเงิน ด้วยคำสั่งงาน ขจ ๐๕ เลือก “กลับรายการ” และระบุเหตุผลการกลับรายการ ๐๑-๐๔ (กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี) หรือเหตุผลการกลับรายการ ๐๖ (กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว) ซึ่งจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) หรือ

บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)

เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (GL ๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) หรือ

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒)

- ข้อผิดพลาดปีปัจจุบัน (กรณีขอเบิกมีภาษี)

ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือคลังจังหวัด ยกเลิกเอกสารรายการจ่ายเงินที่ไม่ถูกต้อง จะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) หรือ

บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑xx) (ถ้ามี)

เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (GL ๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) หรือ

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒)

ระบบจะกลับรายการหลักส่งภาษีให้กรมสรรพากร เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติดังนี้

เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุประเภท) (GL ๔๓๐๗๐๑๐๑xx)

เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑xx)

- ข้อผิดพลาดปีก่อน (กรณีขอเบิกไม่มีภาษี)

ให้ยกเลิกรายการเอกสาร ด้วยคำสั่งงาน ขจ ๐๕ เลือก “กลับรายการ” และระบุเหตุผลการกลับรายการ ๐๖ (กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว) ซึ่งจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) หรือ

บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)

เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (GL ๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) หรือ

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒)

- ข้อผิดพลาดปีก่อน (กรณีขอเบิกมีภาษี)

ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีหนี้สิน ด้วยคำสั่งงาน บข ๖๗

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)

เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (GL ๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) หรือ

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒)

และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร ด้วยคำสั่งงาน บข ๔๖

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) หรือ

บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)

๔.๒.๓ การบันทึกการจ่ายเงินโดยใช้บัญชีแยกประเภทคลาดเคลื่อน

เกิดจากหน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ แต่ไม่ได้ตรวจสอบว่าเป็นการขอเบิกเงินจากคลังประเภทใด เช่น บันทึกขอเบิกเงินในงบประมาณ แต่บันทึกจ่ายเงินเป็นเงินนอกงบประมาณ เป็นต้น

ให้บันทึกปรับปรุงบัญชี ด้วยคำสั่งงาน บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JR ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) (ระบุบัญชีที่ผิด)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) (ระบุบัญชีที่ถูก)

๔.๓. บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

ได้แก่ บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน (GL ๑๑๐๑๐๓๐๑๐๑) บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ (GL ๑๑๐๑๐๓๐๑๐๒) บัญชีเงินฝากประจำ (GL ๑๑๐๔๐๑๐๑๐๑) บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (GL ๑๑๐๑๐๓๐๑๑๙) และบัญชีเงินฝากประจำไม่มีรายตัว (GL ๑๑๐๔๐๑๐๑๑๙) เป็นบัญชีที่ใช้ในการบันทึกการรับ-จ่ายเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณของหน่วยงานที่ฝากไว้กับสถาบันการเงิน**มิได้นำฝากคลัง** เพื่อนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น เงินรายได้สถานศึกษา เงินอุดหนุนเงินบริจาค เป็นต้น โดยยอดคงเหลือแต่ละบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai ต้องมียอดคงเหลือเท่ากับ Bank Statement หรือสมุดคู่ฝากธนาคาร และทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณแต่ละประเภทเงิน และทุกสิ้นเดือนต้องจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคาร

กรณีเกิดผลต่างให้หาสาเหตุ ทั้งนี้ส่วนใหญ่ผลต่างเกิดจากการบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ
ฝากธนาคารพาณิชย์ไม่ถูกต้อง มีดังนี้

๔.๓.๑ ไม่บันทึกรายการรับเงิน (ยอดเงินฝากธนาคารต่ำไป)

- ข้อผิดพลาดปีปัจจุบัน

ให้บันทึกรายการรับเงิน ด้วยคำสั่งงาน บข ๐๑ ประเภทเอกสาร RE

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) (GL ๑๑๐xxxxxxx)

เครดิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) (GL ๔xxxxxxx) หรือ

บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท) (GL ๒xxxxxxx)

- ข้อผิดพลาดปีก่อน

ให้บันทึกปรับปรุงรายการรับเงิน ด้วยคำสั่งงาน บข ๐๑ ประเภทเอกสาร RE

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) (GL ๑๑๐xxxxxxx)

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)

(กรณีรับรู้เป็นรายได้) หรือบัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท) (GL ๒xxxxxxx)

๔.๓.๒ การบันทึกรายการรับเงินซ้ำ (ยอดเงินฝากธนาคารสูงไป)

- ข้อผิดพลาดปีปัจจุบัน

ให้ยกเลิกรายการเอกสารรับเงิน ด้วยคำสั่งงาน บข ๐๑ เลือก “กลับรายการ” ระบุเหตุผลการกลับ

รายการ ๐๑-๐๔ (กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี) หรือ เหตุผลการกลับรายการ ๐๖ (กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว) ซึ่งจะเกิดคู่
บัญชีอัตโนมัติดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) (GL ๔xxxxxxx) หรือ

บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท) (GL ๒xxxxxxx)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) (GL ๑๑๐xxxxxxx)

- ข้อผิดพลาดปีก่อน ให้ดำเนินการ ดังนี้

ให้บันทึกปรับปรุงรายการรับเงิน ด้วยคำสั่งงาน บข ๐๑ ประเภทเอกสาร PP

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)

(กรณีเคยรับรู้เป็นรายได้) หรือบัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท) (GL ๒xxxxxxx)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) (GL ๑๑๐xxxxxxx)

๔.๓.๓ ไม่บันทึกการจ่ายเงิน (ยอดเงินฝากธนาคารสูงไป)

- ข้อผิดพลาดปีปัจจุบัน

ให้บันทึกการจ่ายเงิน ด้วยคำสั่งงาน บข ๐๑ ประเภทเอกสาร PP

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (GL ๕xxxxxxx) หรือ

บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท) (GL ๒xxxxxxx)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) (GL ๑๑๐xxxxxxx)

- ข้อผิดพลาดปีก่อน

ให้บันทึกปรับปรุงรายการจ่ายเงิน ด้วยคำสั่งงาน บข ๐๑ ประเภทเอกสาร PP

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)

(กรณีรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย) หรือบัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท) (GL ๒xxxxxxxxx)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) (GL ๑๑๐xxxxxxx)

๔.๓.๔ การบันทึกรายการจ่ายเงินซ้ำ (ยอดเงินฝากธนาคารต่ำไป)

- ข้อผิดพลาดปีปัจจุบัน

ให้ยกเลิกรายการเอกสารรับเงิน ด้วยคำสั่งงาน บข ๐๑ เลือก “กลับรายการ” ระบุเหตุการณ์การกลับรายการ ๐๑-๐๔ (กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี) หรือ เหตุผลการกลับรายการ ๐๖ (กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว) ซึ่งจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) (GL ๑๑๐xxxxxxx)

เครดิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (GL ๕xxxxxxxxx) หรือ

บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท) (GL ๒xxxxxxxxx)

- ข้อผิดพลาดปีก่อน

ให้บันทึกปรับปรุงรายการรับเงิน ด้วยคำสั่งงาน บข ๐๑ ประเภทเอกสาร RE

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) (GL ๑๑๐xxxxxxx)

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)

(กรณีเคยรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย) หรือบัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท) (GL ๒xxxxxxxxx)

๔.๓.๕ การบันทึกรายการจ่ายเงินโดยใช้บัญชีแยกประเภทคลาดเคลื่อน

เกิดจากหน่วยงานบันทึกการรับเงิน – จ่ายเงินบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ แต่ใช้บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารสลับกัน ให้บันทึกปรับปรุง คำสั่งงาน บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JR

๔.๓.๕.๑ กรณีบันทึกรับเงินฝากธนาคาร ใช้บัญชีสลับกัน ให้บันทึกปรับปรุง

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุบัญชีที่ถูก)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุบัญชีที่ผิด)

๔.๓.๕.๒ กรณีบันทึกจ่ายเงินฝากธนาคาร ใช้บัญชีสลับกัน ให้บันทึกปรับปรุง

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุบัญชีที่ผิด)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุบัญชีที่ถูก)