



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของ
หน่วยงานภาครัฐ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ อัยการสูงสุด ผู้ว่าราชการจังหวัด
หัวหน้าศูนย์ปฏิบัติการของกลุ่มจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
ของหน่วยงานภาครัฐ

ด้วยกรมบัญชีกลางได้ติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงานบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลัง
ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ เป็นต้นมา พบว่าหน่วยงานภาครัฐบางแห่ง
ยังไม่มี การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชี โดยเฉพาะรายการบัญชีเงินฝากธนาคาร

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่าเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีแนวปฏิบัติในเรื่องการกระทบยอด
เงินฝากธนาคารเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้จัดทำคู่มือ “วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและ
แนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ” เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้เป็นแนวทาง
ปฏิบัติในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลบัญชีในระบบ GFMIS ซึ่งจะส่งผลให้รายการบัญชี
มีความถูกต้องครบถ้วนยิ่งขึ้น รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือเป็นแนวปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th



ศูนย์บริการข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๐ ๖๔๐๐



วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคาร
และ
แนวทางการจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร
ของหน่วยงานภาครัฐ

สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
๑. ความเป็นมา	๑
๒. วัตถุประสงค์	๑
๓. ขอบเขตและข้อจำกัด	๒
๔. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	๒
บทที่ ๒ ขั้นตอนการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคาร	
๑. กรณีเบิกจ่ายเงินผ่านหน่วยงาน	๔
๑.๑ การเบิกเงินงบประมาณไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก	๔
๑.๒ การรับและเบิกเงินนอกงบประมาณฝากคลังไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก	๑๐
๑.๓ การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินภายในปีงบประมาณที่นำส่ง	๑๘
๒. กรณีรับและเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์	๑๙
บทที่ ๓ วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงานภาครัฐ	
๑. ประโยชน์ของงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร	๒๓
๒. การตรวจสอบข้อคลาดเคลื่อนที่อาจเกิดขึ้น	๒๓
๓. วิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร	๒๔
๔. ตัวอย่างการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร	
๔.๑ บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	๒๗
๔.๒ บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	๔๑

บทที่ ๑ บทนำ

๑. ความเป็นมา

ตามที่รัฐบาลมีนโยบายปรับปรุงการบริหารงานด้านการเงินการคลังของหน่วยงานภาครัฐให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้พัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System: GFMS) เพื่อให้ส่วนราชการและหน่วยงานภาครัฐมาปฏิบัติงานตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ซึ่งมีระบบงานที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ๕ ระบบงาน ดังนี้

๑. ระบบบริหารงบประมาณ (Fund Management System: FM)
๒. ระบบจัดซื้อจัดจ้าง (Purchasing Order System: PO)
๓. ระบบการเงินและบัญชี (Financial Accounting System: FI) ประกอบด้วยระบบงานย่อย (Sub Module) ๕ ระบบงานย่อย ดังนี้
 - ๓.๑ ระบบเบิกจ่ายเงิน (Account Payable System: AP)
 - ๓.๒ ระบบการรับและนำส่งเงิน (Receipt Process System: RP)
 - ๓.๓ ระบบบริหารเงินสด (Cash Management System: CM)
 - ๓.๔ ระบบบัญชีแยกประเภท (General Ledger System: GL)
 - ๓.๕ ระบบสินทรัพย์ถาวร (Fixed Assets System: FA)
๔. ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management System: HR)
๕. ระบบบัญชีต้นทุน (Controlling System: CO)

กรมบัญชีกลางได้กำหนดวิธีการปฏิบัติงาน และการบันทึกรายการบัญชีในระบบต่าง ๆ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานบัญชีในระบบ GFMS ของหน่วยงานภาครัฐตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ เป็นต้นมา พบว่าส่วนใหญ่ยังไม่มี การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการบันทึกบัญชี โดยเฉพาะรายการบัญชีเงินฝากธนาคาร ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐสามารถตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS ได้ กรมบัญชีกลางจึงได้จัดทำคู่มือ “วิธีการตรวจสอบ ข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทียอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ” ขึ้น เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานภาครัฐใช้เป็นแนวทางในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร กับข้อมูลบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบกระทียอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ
๒. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำงบกระทียอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

๓. ขอบเขตและข้อจำกัด

คู่มือวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐเล่มนี้ กำหนดขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตาม Bank Statement กับยอดคงเหลือ ของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS ตามขั้นตอนการปฏิบัติงานและวิธีบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMS ปัจจุบัน และผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ เวอร์ชัน ๒๕๕๑ โดยมีเนื้อหาเฉพาะการเบิกจ่ายเงินไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก ทั้งการเบิกจ่ายเงินงบประมาณการรับและเบิกเงินนอกงบประมาณฝากคลัง การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินภายในปีงบประมาณที่นำส่ง รวมถึงการรับและเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ ทั้งนี้ หากมีการปรับปรุง พัฒนาระบบขั้นตอนการปฏิบัติงานในระบบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ให้หน่วยงานภาครัฐปรับปรุงวิธีการให้สอดคล้องกับขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีการพัฒนาต่อไปด้วย

๔. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานภาครัฐมีความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารและสามารถตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ระหว่างยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตาม Bank Statement กับยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS ได้

๒. หน่วยงานภาครัฐสามารถใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารได้อย่างถูกต้อง

บทที่ ๒

ขั้นตอนการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคาร

เมื่อหน่วยงานภาครัฐจัดทำงบกระทหายอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน หากเกิดผลต่างระหว่างยอดคงเหลือใน Bank Statement กับบัญชีแยกประเภททั่วไปเงินฝากธนาคารแล้ว หน่วยงานภาครัฐต้องหาสาเหตุของข้อแตกต่างที่เกิดขึ้นเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของรายการบัญชี โดยสาเหตุของข้อแตกต่างอาจเกิดจากการบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน ธนาคารบันทึกรายการไม่ถูกต้อง หรืออาจเกิดจากระยะเวลาการบันทึกรายการที่ต่างกัน ซึ่งหน่วยงานภาครัฐต้องหาสาเหตุเพื่อปรับปรุงรายการบัญชีต่อไป

เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคารยิ่งขึ้น จึงแสดงขั้นตอนการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคาร ทั้งรายการบัญชีในส่วนของหน่วยงานภาครัฐ และกรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙) ดังนี้

๑. กรณีเบิกจ่ายเงินผ่านหน่วยงาน

๑.๑ การเบิกเงินงบประมาณไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก

๑.๒ การรับและเบิกเงินนอกงบประมาณฝากคลังไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก

๑.๓ การถอนคืนรายได้แผ่นดินภายในปีงบประมาณที่นำส่ง

๒. กรณีรับและเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

๑. กรณีเบิกจ่ายเงินผ่านหน่วยงาน

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๔๔๔๔)
๑.๑ การเบิกเงินงบประมาณไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก ๑.๑.๑ กรณีหน่วยงานภาครัฐเบิกเงินงบประมาณและจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญาครั้งเดียว ไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่ายและไม่มีค่าปรับ (๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบแจ้งหนี้/ใบขอเบิกเงิน แล้วบันทึกรายการขอเบิก เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZFB60_KE, KL / แบบ ขบ 02	ตัวอย่าง หน่วยงานภาครัฐตั้งเบิกเงินงบประมาณ จำนวน ๔,๐๐๐ บาท เดบิต พักลินทรัพย์/วัสดุคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ๔,๐๐๐ เครดิต ใบสำคัญจ่าย (2102040102) หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๔,๐๐๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินบ... ๔,๐๐๐ ให้หน่วยงาน (52090101xx) เครดิต ค่าจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๔,๐๐๐
		เดบิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๔,๐๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินบ... จากรัฐบาล (43070101xx) ๔,๐๐๐	เดบิต ค่าจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๔,๐๐๐ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๔,๐๐๐
		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๔,๐๐๐ เครดิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๔,๐๐๐	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๔,๐๐๐ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๔,๐๐๐
(๒) กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	เดบิต ใบสำคัญจ่าย (2102040102) หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๔,๐๐๐ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๔,๐๐๐	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๔,๐๐๐ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๔,๐๐๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา	ZF_53_PM / แบบ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญจ่าย (2102040102) หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๔,๐๐๐ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๔,๐๐๐	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๔,๐๐๐ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๔,๐๐๐

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙)
๑.๑๒ กรณีหน่วยงานภาครัฐเบิกเงินงบประมาณและจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญาครั้งเดียว มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และมีค่าปรับ (๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบแจ้งหนี้ แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZFB60_KE / แบบ ขบ 02	ตัวอย่าง หน่วยงานภาครัฐตั้งเบิกเงินงบประมาณ จำนวน ๔,๐๐๐ บาท มีภาษีหัก ณ ที่จ่ายจำนวน ๔๐ บาท มีรายได้ค่าปรับ ๑๐๐ บาท เดบิต พักสินทรัพย์/วัสดุคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ๔,๐๐๐ เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๔,๐๐๐	
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๓,๘๖๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินบ... จากรัฐบาล (43070101xx) ๓,๘๖๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๓,๘๖๐ เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๓,๘๖๐
ระบบจะบันทึกรายการบัญชีนำส่ง รายได้ค่าปรับให้อัตโนมัติ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) ๑๐๐ เครดิต รายได้ค่าปรับอื่น (4201020199) ๑๐๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๑๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน (4308010103) ๑๐๐
		เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๑๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินบ... จากรัฐบาล (43070101xx) ๑๐๐	

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๕๕๕๕)
(๒) กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๓,๘๖๐ เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๓,๘๖๐	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๓,๘๖๐ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคลังที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๓,๘๖๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้สิทธิหรือผู้ขาย/คู่สัญญา เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZF_53_PM / แบบ ขจ 05	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๓,๘๖๐ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๓,๘๖๐ เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๔๐ เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๔๐	
ระบบบันทึกการนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๔๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินบ ... (43070101xx) ๔๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๔๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน (4308010103) ๔๐
๑.๑.๓ กรณีหน่วยงานภาครัฐเบิกเงินงบประมาณและทยอยจ่ายเงินให้ผู้สิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา ไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และไม่มีค่าปรับ (๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบแจ้งหนี้/ใบขอเบิกเงิน แล้วบันทึกการยกอาบเบิก	ZFB60_KE / แบบ ขบ 02	ตัวอย่าง หน่วยงานภาครัฐตั้งเบิกจำนวน ๙,๐๐๐ บาท จ่ายครั้งที่ ๑ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท จ่ายครั้งที่ ๒ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท เดบิต พักสินทรัพย์/วัสดุคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ๙,๐๐๐ เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๙,๐๐๐	

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๕๕๕๕)
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๕,๐๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินบ... (43070101xx) ๕,๐๐๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๕,๐๐๐ เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๕,๐๐๐
(๒) กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๕,๐๐๐ เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๕,๐๐๐	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๕,๐๐๐ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคลังที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๕,๐๐๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา ครั้งที่ ๑ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท	ZF_53_PM / แบบ ขจ 05	เดบิต เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๕,๐๐๐ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๖,๐๐๐ เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๓,๐๐๐	
(๔) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา ครั้งที่ ๒ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท	ZF_53_PM / แบบ ขจ 05	เดบิต เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๓,๐๐๐ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๓,๐๐๐	

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๔๔๔)
๑.๑.๔ กรณีหน่วยงานภาครัฐเบิกเงินงบประมาณและทยอยจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และมีค่าปรับ		ตัวอย่าง หน่วยงานภาครัฐตั้งเบิกจำนวน ๙,๐๐๐ บาท จ่ายครั้งที่ ๑ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท จ่ายครั้งที่ ๒ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท มีภาษีหัก ณ ที่จ่ายจำนวน ๙๐ บาท มีรายได้ค่าปรับ ๑๐๐ บาท	
(๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบแจ้งหนี้ แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZFB60_KE	เดบิต หักเงินทรัพย์สิน/วัสดุคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ๙,๐๐๐ เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๙,๐๐๐	
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๘,๘๑๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินบ... จากรัฐบาล (43070101xx) ๘,๘๑๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๘,๘๑๐ เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๘,๘๑๐
ระบบจะบันทึกรายการบัญชีนำส่ง รายได้ค่าปรับให้อัตโนมัติ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนรายได้นำส่ง ให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) ๑๐๐ เครดิต รายได้ค่าปรับอื่น (4201020199) ๑๐๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๑๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน (4308010103) ๑๐๐

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙)
		เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๑๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินบ... ๑๐๐ จากบัญชี (43070101xx)	
(๒) กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ๘,๘๑๐ (1101020603) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๘,๘๑๐	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๘,๘๑๐ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคลังที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๘,๘๑๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้สิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา ครั้งที่ ๑ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ๖๐ บาท เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZF_53_PM	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๘,๘๔๐ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๘,๘๔๐ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๓,๐๐๐ เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๖๐ เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๖๐	
ระบบบันทึกรายการนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๖๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินบ ... ๖๐ จากบัญชี (43070101xx)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินบ... ๖๐ ให้หน่วยงาน (52090101xx) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน (4308010103) ๖๐

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๕๕๕๕)
(๔) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้สิทธิ หรือ ผู้ขาย/ผู้สัญญา ครั้งที่ ๒ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ๓๐ บาท	ZF_53_PM	เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๒,๕๗๐ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๒,๕๗๐	
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๓๐ เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๓๐	
ระบบบันทึกการนำส่งภาษี ให้กรมสรรพากร		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๓๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินงบประมาณ จากรัฐบาล (43070101xx) ๓๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินงบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๓๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน (4308010103) ๓๐
๑.๒ การรับและเบิกเงินนอกงบประมาณฝากคลังไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก		ตัวอย่าง หน่วยงานภาครัฐรับเงินนอกงบประมาณ ฝากคลัง จำนวน ๕,๐๐๐ บาท เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) ๕,๐๐๐ เครดิต หนี้สิน (2xxxxxxx) หรือ รายได้ (43xxxxxxx) ๕,๐๐๐	
(๑) หน่วยงานภาครัฐรับเงินนอก งบประมาณที่ต้องนำฝากคลัง	ZRP_RB / แบบ นส 01	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง (5210010102) ๕,๐๐๐ เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) ๕,๐๐๐	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง (1101020301) ๕,๐๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินนอกงบประมาณ จากหน่วยงาน (4308010102) ๕,๐๐๐
(๒) เมื่อนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย เพื่อนำเงินฝากคลัง เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	CJ		

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๔๔๔๔)
การนำส่งเงินเข้าระบบ GFMS	ZRP_R2 / นส 02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) ๔,๐๐๐ เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) ๔,๐๐๐	
(๓) หน่วยงานภาครัฐปรับบัญชีเงินฝากคลัง (๔) หน่วยงานภาครัฐปรับบัญชีเงินฝากคลัง (กรณีหน่วยงานภาครัฐใช้ Web online ระบบจะปรับเพิ่มบัญชีเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ)	ZRP_RX	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501) ๔,๐๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (4308010105) ๔,๐๐๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) ๔,๐๐๐ เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101) ๔,๐๐๐
๑.๒ การเบิกเงินนอกงบประมาณฝากคลัง ๑.๒.๑ กรณีหน่วยงานภาครัฐเบิกเงินและ จ่ายเงินให้ผู้สิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญาครั้งเดียว ไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และไม่มีค่าปรับ (๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบแจ้งหนี้/ ใบขอเบิกเงิน แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZFB60_K1, KVI / แบบ ขบ 03	ตัวอย่าง หน่วยงานภาครัฐตั้งเบิกเงินนอกงบประมาณ ฝากคลังจำนวน ๔,๐๐๐ บาท เดบิต พักสินทรัพย์/วัสดุคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ๔,๐๐๐ เครดิต ใบสำคัญด่างจ่าย (2102040102) หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๔,๐๐๐	
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๔,๐๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน (5210010101) ๔,๐๐๐
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ ปรับลดยอดเงินฝากคลัง	J0 (เจ-ศูนย์)	หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๔,๐๐๐ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) ๔,๐๐๐ เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) ๔,๐๐๐	เครดิต ค่าจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๔,๐๐๐ เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101) ๔,๐๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (4308010105) ๔,๐๐๐

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙)
(๒) กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) ๙,๐๐๐ เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๙,๐๐๐	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๙,๐๐๐ เครดิต เงินฝากสำหรับบริการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคลังที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๙,๐๐๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิหรือผู้ขาย/คู่สัญญา	ZF_53_PM / แบบ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๙,๐๐๐ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) ๙,๐๐๐	
๑.๒.๑.๒ กรณีหน่วยงานภาครัฐเบิกเงินและจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญาครั้งเดียว มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบแจ้งหนี้/ใบขอเบิกเงิน แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZF60_KI / แบบ ขบ 03	ตัวอย่าง หน่วยงานภาครัฐตั้งเบิกเงินนอกงบประมาณ ผักคั่งจำนวน ๙,๐๐๐บาท มีภาษีหัก ณ ที่จ่ายจำนวน ๙๐ บาท มีรายได้ค่าปรับ ๑๐๐ บาท เดบิต พักสินทรัพย์/วัสดุคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ๙,๐๐๐ เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๙,๐๐๐	
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๘,๘๑๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๘,๘๑๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน (5210010101) ๘,๘๑๐ เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๘,๘๑๐

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๔๔๔๔)
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	J0 (เจ-ศูนย์)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) ๔,๐๐๐ เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) ๔,๐๐๐	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101) ๔,๐๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง (4308010105) ๔,๐๐๐
ระบบจะบันทึกรายการบัญชีนำส่ง รายได้ค่าปรับให้อัตโนมัติ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงาน โอนรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) ๑๐๐ เครดิต รายได้ค่าปรับอื่น (4201020199) ๑๐๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน (5210010101) ๑๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน (4308010103) ๑๐๐
(๒) กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชี เงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๑๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๑๐๐	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๘,๘๑๐ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชี เงินคลังครั้งที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๘,๘๑๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา	ZF_53_PM / แบบ ขจ 05	เดบิต เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๘,๘๑๐ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอก งบประมาณ) (1101020604) ๘,๘๑๐	

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๔๔๔๔)
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ ระบบบันทึกรายการนำส่งภาษี ให้กรมสรรพากร		เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๔๐ เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๔๐ เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๔๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๔๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน (5210010101) ๔๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน (4308010103) ๔๐
๑.๒๑.๓ กรณีหน่วยงานภาครัฐเบิกเงิน และทยอยจ่ายเงินให้ผู้สิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา ไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่ายและไม่มีค่าปรับ (๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบแจ้งหนี้/ใบขอเบิกเงิน แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZFB60 KI / แบบ ขบ 03	ตัวอย่าง หน่วยงานภาครัฐตั้งเบิกจำนวน ๔,๐๐๐ บาท จ่ายครั้งที่ ๑ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท จ่ายครั้งที่ ๒ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท เดบิต พักหนี้ทรัพย์สิน/วัสดุคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ๔,๐๐๐ เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๔,๐๐๐	
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๔,๐๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๔,๐๐๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน (5210010101) ๔,๐๐๐ เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๔,๐๐๐

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๔๔๔)
เกิดบัญชีอัตโนมัติปรับลด ยอดเงินฝากคลัง	J0 (เจ-ศูนย์)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) ๔,๐๐๐ เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) ๔,๐๐๐	เดบิต เงินฝากของรัฐบาล (2111020101) ๔,๐๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (4308010105) ๔,๐๐๐
(๒) กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชี เงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) ๔,๐๐๐ เครดิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๔,๐๐๐	เดบิต ค่าจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๔,๐๐๐ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคลังที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๔,๐๐๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ ผู้มีสิทธิหรือผู้ขาย/คู่สัญญา ครั้งที่ ๑ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท	ZF_53_PM / แบบ ขจ 05	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๔,๐๐๐ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอก งบประมาณ) (1101020604) ๖,๐๐๐ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๓,๐๐๐	
(๔) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ ผู้มีสิทธิหรือผู้ขาย/คู่สัญญา ครั้งที่ ๒ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท	ZF_53_PM / แบบ ขจ 05	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๓,๐๐๐ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอก งบประมาณ) (1101020604) ๓,๐๐๐	
๑.๒.๑.๔ กรณีหน่วยงานภาครัฐทยอย จ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา มีภาษี หัก ณ ที่จ่ายและมีค่าปรับ		ตัวอย่าง หน่วยงานภาครัฐตั้งเบิกจำนวน ๔,๐๐๐ บาท จ่ายครั้งที่ ๑ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท จ่ายครั้งที่ ๒ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท มีภาษีหัก ณ ที่จ่ายจำนวน ๔๐ บาท มีรายได้ค่าปรับ ๑๐๐ บาท หักเงินทรัพย์สิน/วัสดุคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ๔,๐๐๐ เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๔,๐๐๐	
(๑) หน่วยงานรับใบแจ้งหนี้/ใบขอ เบิกเงิน แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZFB60_KI		

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙)
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๘,๘๑๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๘,๘๑๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน (5210010101) ๘,๘๑๐ เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๘,๘๑๐
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติปรับลด ยอดเงินฝากคลัง	J0 (เจ-ศูนย์)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) ๙,๐๐๐ เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) ๙,๐๐๐	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101) ๙,๐๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (4308010105) ๙,๐๐๐
ระบบจะบันทึกการนำส่งรายได้ค่าปรับให้อัตโนมัติ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) ๑๐๐ เครดิต รายได้ค่าปรับอื่น (4201020199) ๑๐๐ เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๑๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ (4308010101) ๑๐๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน (5210010101) ๑๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน (4308010103) ๑๐๐
(๒) กรมบัญชีกลางส่งเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) ๘,๘๑๐ เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๘,๘๑๐	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๘,๘๑๐ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคลังที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๘,๘๑๐

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๔๔๔๔)
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิหรือผู้ขาย/คู่สัญญา ครั้งที่ ๑ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ๖๐ บาท และมีค่าปรับ ๑๐๐ บาท เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ ระบบบันทึกรายการนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร	ZF_53_PM	เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๘,๘๔๐ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) ๕,๘๔๐ เจ้าหน้าที่การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๓,๐๐๐ เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๖๐ เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๖๐ เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๖๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๖๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินกองงบประมาณ ให้หน่วยงาน (5210010101) ๖๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน (4308010103) ๖๐
(๔) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิหรือผู้ขาย/คู่สัญญา ครั้งที่ ๒ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ๓๐ บาท เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZF_53_PM	เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๒,๙๗๐ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) ๒,๙๗๐ เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๓๐ เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๓๐	

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙)
ระบบบันทึกการนำส่งภาษี ให้กรมสรรพากร		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๓๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๓๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน (5210010101) ๓๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน (4308010103) ๓๐
๑.๓ การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินภายในปีงบประมาณที่นำส่ง		ตัวอย่าง หน่วยงานภาครัฐขอถอนคืนรายได้แผ่นดิน จำนวน ๙,๐๐๐ บาท เดบิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจ่ายคืน (4207010102) ๙,๐๐๐ เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ๙,๐๐๐	
(๑) หน่วยงานภาครัฐบันทึกรายการ ขอเบิกเงิน	ZFB60_K6 / แบบ ขบ 05	เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๙,๐๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากรัฐบาล (4308010111) ๙,๐๐๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก รายได้ให้หน่วยงาน (5210010111) ๙,๐๐๐ เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๙,๐๐๐
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ			
(๒) กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชี เงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๙,๐๐๐ เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๙,๐๐๐	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๙,๐๐๐ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๙,๐๐๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินคืน ให้ผู้มีสิทธิ	ZF_53_PM / แบบ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ๙,๐๐๐ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๙,๐๐๐	

๒. กรณีรับและเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (9999)
๒.๑ การรับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ ๒.๑.๑ หน่วยงานภาครัฐได้รับเงินจากการบริจาค (๑) บริจาคโดยไม่มีวัตถุประสงค์ในการ บริจาค	ZRP_RE / แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร RE	ตัวอย่าง หน่วยงานภาครัฐรับเงินบริจาคจำนวน ๙,๐๐๐ บาท เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) หรือ เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) ๙,๐๐๐ เครดิต รายได้จากภาษี (4302030101) ๙,๐๐๐	
(๒) บริจาคโดยมีวัตถุประสงค์ในการบริจาค	ZRP_RE / แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร RE	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) หรือ เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) ๙,๐๐๐ เครดิต รายได้ดอกเบี้ย (2213010101) ๙,๐๐๐	
(๓) กรณีหน่วยงานภาครัฐได้รับเป็นเงินสด หรือเช็คแล้วนำเงินสดหรือเช็คฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR / แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) ๙,๐๐๐ เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) ๙,๐๐๐	

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (9999)
๒.๑.๒ หน่วยงานภาครัฐได้รับรายได้ดอกเบี้ย	ZRP_RE / แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร RE	ตัวอย่าง หน่วยงานภาครัฐได้รับรายได้ดอกเบี้ย ๙๐ บาท เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) ๙๐ เครดิต รายได้ออกเบี่ยของหน่วยงาน (43030101xx) ๙๐	
๒.๑.๓ หน่วยงานภาครัฐถอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR / แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) ๙,๐๐๐ เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) ๙,๐๐๐	
๒.๒ การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ ๒.๒.๑ กรณีหน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา ไม่มีภาษี หัก ณ ที่จ่าย (๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบแจ้งหนี้/ ใบขอเบิกเงิน	ZGL_JV / บช 01 ประเภทเอกสาร JV	ตัวอย่าง หน่วยงานภาครัฐตั้งเบิกเงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์จำนวน ๙,๐๐๐ บาท เดบิต หักเงินทรัพย์สิน/วัสดุคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ๙,๐๐๐ เครดิต เจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก (2101020199) ๙,๐๐๐	

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (9999)
(๒) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา	ZF_02_PP / แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP	เดบิต เจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก (2101020199) ๙,๐๐๐ เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) หรือ เงินฝากกระแสรายวัน สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบัน การเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) ๙,๐๐๐	
๒.๒.๒ กรณีหน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบแจ้งหนี้/ ใบขอเบิกเงิน แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZGL_JV / บข 01 ประเภทเอกสาร JV	ตัวอย่าง หน่วยงานภาครัฐตั้งเบิกเงินกองงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์จำนวน ๙,๐๐๐ บาท มีภาษีหัก ณ ที่จ่ายจำนวน ๙๐ บาท เดบิต พักสินทรัพย์/วัสดุคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ๙,๐๐๐ เครดิต เจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก (2101020199) ๙,๐๐๐	
(๒) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา	ZF_02_PP / แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP	เดบิต เจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก (2101020199) ๘,๘๑๐ เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) หรือ เงินฝากกระแสรายวัน สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) ๘,๘๑๐	

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (999
บันทึกภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZGL_JV / บช 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต เจ้าหนี้ - บุคคลภายนอก (2101020199) ๙๐ เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199) ๙๐	
หน่วยงานภาครัฐนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร	ZF_02_PP / แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร PP	เดบิต เงินรับฝากอื่น (2111020199) ๙๐ เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) หรือ เงินฝากกระแสรายวัน สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) ๙๐	

บทที่ ๓

วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงานภาครัฐ

การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร คือ การตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของ ยอดคงเหลือ ในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดจากธนาคาร (Bank Statement) โดยหน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง หากยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปไม่เท่ากับยอดคงเหลือตาม Bank Statement ต้องหาสาเหตุของข้อแตกต่างที่เกิดขึ้น และหากพบข้อผิดพลาดต้องแก้ไขปรับปรุงรายการให้ถูกต้องต่อไป ทั้งนี้ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีแนวทางการจัดทำและตรวจสอบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นมาตรฐาน เดียวกัน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดวิธีการจัดทำพร้อมตัวอย่างการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ไว้ในคู่มือนี้แล้ว

๑. ประโยชน์ของงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

๑. พิสูจน์ยอดคงเหลือและยอดเคลื่อนไหวในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป และ Bank Statement ทำให้หน่วยงานภาครัฐสามารถทราบสาเหตุของข้อแตกต่างได้
๒. หน่วยงานภาครัฐสามารถติดตามและแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการบันทึกบัญชีได้
๓. หน่วยงานภาครัฐสามารถใช้งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นเครื่องมือในการควบคุม ภายในและสอบทานการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีของตนเองได้
๔. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบรายงานการเงินของ หน่วยงานภาครัฐ

๒. การตรวจสอบข้อคลาดเคลื่อนที่อาจเกิดขึ้น

๑. รายการที่หน่วยงานภาครัฐบันทึกบัญชีแล้ว แต่ธนาคารยังไม่ได้บันทึกข้อมูลในระบบ ของธนาคาร

๑.๑ เงินฝากระหว่างทาง คือ รายการฝากเงินที่หน่วยงานภาครัฐได้บันทึกบัญชีเพิ่มยอด บัญชีเงินฝากธนาคารในบัญชีแยกประเภทแล้ว แต่ธนาคารยังไม่ได้บันทึกบัญชีเพิ่มยอดเงินฝากธนาคารให้ อาจเกิดจากหน่วยงานภาครัฐฝากเช็คเข้าบัญชีธนาคารหลังจากเวลาที่ธนาคารปิดรับฝากเช็ค หรือกรณี เช็คต่างจังหวัดที่ต้องใช้ระยะเวลาในการเรียกเก็บประมาณ ๓ - ๕ วัน เป็นต้น รายการประเภทนี้เป็นผลให้ บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดง ยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๑.๒ เช็คที่มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน หรือเช็คค้างจ่าย คือ รายการสั่งจ่ายเช็คที่หน่วยงาน ภาครัฐสั่งจ่ายเช็คให้แก่ผู้มีสิทธิและบันทึกลดยอดบัญชีเงินฝากธนาคารแล้ว แต่ผู้มีสิทธิยังไม่นำเช็คไปขึ้นเงิน เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือสูงกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงาน การแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๑.๓ หน่วยงานภาครัฐบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน เช่น บันทึกรายการฝากเงินต่ำไป เป็นผลให้ ยอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปต่ำกว่า Bank Statement หรือกรณี บันทึกรายการจ่ายเงินต่ำไป เป็นผลให้ยอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป สูงกว่า Bank Statement เป็นต้น

๒. รายการที่ธนาคารบันทึกข้อมูลในระบบของธนาคารแล้ว แต่หน่วยงานภาครัฐยังไม่ได้บันทึกบัญชี

๒.๑ ค่าธรรมเนียมธนาคาร เช่น ค่าธรรมเนียมการโอนเงิน ค่าธรรมเนียมเช็คคืน เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายธนาคารจะบันทึกหักบัญชีเงินฝากธนาคาร แล้วจึงส่งใบแจ้งหักบัญชีมาให้หน่วยงานภาครัฐทราบ รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคาร ในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๒.๒ ดอกเบี้ยรับจากธนาคาร ธนาคารจะบันทึกเพิ่มบัญชีเงินฝากธนาคาร แล้วจึงส่งใบแจ้งเงินเข้าบัญชีให้กับหน่วยงานภาครัฐทราบ รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือสูงกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๒.๓ เช็คคืน คือ เช็คที่หน่วยงานภาครัฐนำฝากธนาคารแล้วแต่ธนาคารไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ ธนาคารจึงบันทึกหักบัญชีเงินฝากธนาคารที่เคยบันทึกแล้วออกไป แต่หน่วยงานภาครัฐยังไม่บันทึกลดยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๒.๔ กรณีอื่น ๆ เช่น

๒.๔.๑ บุคคลภายนอกฝากเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ โดยตรงแล้วไม่ได้แจ้งให้ทราบ จึงไม่ได้บันทึกเพิ่มยอดเงินฝากธนาคารในบัญชีแยกประเภท แต่ธนาคารได้บันทึกเพิ่มบัญชีเงินฝากธนาคารให้แล้ว รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือสูงกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๒.๔.๒ ธนาคารบันทึกผิดพลาด เช่น ธนาคารบันทึกค่าธรรมเนียมซ้ำ ๒ ครั้ง ทำให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป หรือธนาคารนำเช็คสั่งจ่ายของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๓. วิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

มีทั้งหมด ๓ วิธี คือ

วิธีที่ ๑ ใช้ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลัก แล้วเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป ถ้ารายการใดในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปแตกต่างจาก Bank Statement จะต้องแสดงรายการกระทบยอดให้ตรงกับ Bank Statement

วิธีที่ ๒ ใช้ยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปเป็นหลัก แล้วเปรียบเทียบกับรายการใน Bank Statement ถ้ารายการใดใน Bank Statement ที่แตกต่างจากรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป จะต้องแสดงรายการกระทบยอดให้ตรงกับรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

วิธีที่ ๓ การปรับปรุงยอดเงินฝากที่ถูกต้อง คือ การพิจารณาว่ารายการข้อแตกต่างระหว่างรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับ Bank Statement เป็นรายการที่ควรปรับปรุงด้านใด แล้วนำไปปรับปรุงเพื่อให้ได้ยอดคงเหลือที่ถูกต้อง

ทั้งนี้ เพื่อให้วิธีการในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลเงินฝากธนาคาร
ในรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMIS เป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลาง
จึงกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารวิธีที่ ๑ ดังตัวอย่างต่อไปนี้

รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร....

ชื่อหน่วยงาน.....

ธนาคาร..... สาขา..... เลขที่บัญชี.....

กับ

ชื่อบัญชีแยกประเภท..... รหัสบัญชี

ณ วันที่ เดือน..... พ.ศ. ๒๕xx

				บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป				xx
หัก	เงินฝากระหว่างทาง		(xx)	
	หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป		(xx)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร		(xx)	
	เช็คคืน		(xx)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารที่บันทึกซ้ำ		(xx)	
	ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน		(xx)	(xx)
บวก	เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน		xx	
	หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินสูงไป		xx	
	ดอกเบี้ยรับ		xx	
	เงินฝากที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝาก		xx	xx
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)				xx

ขั้นตอนการจัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร

คู่มือวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐนี้ จะอธิบายขั้นตอนการจัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารวิธีที่ ๑ คือ ใช้ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลัก แล้วเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในรายงานการแสดงผลบัญชีแยกประเภททั่วไป ถ้ารายการใดในรายงานการแสดงผลบัญชีแยกประเภททั่วไป แตกต่างจาก Bank Statement จะต้องแสดงรายการกระทบบยอดให้ตรงกับ Bank Statement โดยมีขั้นตอนการจัดทำดังนี้

๑. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนในรายงานการแสดงผลบัญชีแยกประเภททั่วไป
๒. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนใน Bank Statement
๓. เปรียบเทียบยอดคงเหลือจากรายงานการแสดงผลบัญชีแยกประเภททั่วไป กับ Bank

Statement

๔. เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวรายวันใน Bank Statement กับ รายงานการแสดงผลบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๔.๑ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงผลบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

๔.๑.๑ ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement

๔.๑.๒ ตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๔.๑.๓ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๔.๒ เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงผลบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

๔.๒.๑ ตรวจสอบรายการด้านรับของ Bank Statement

๔.๒.๒ ตรวจสอบรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๔.๒.๓ เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๔.๓ ตรวจสอบรายการที่บันทึกใน Bank Statement แต่ไม่แสดงในรายงานการแสดงผลบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารและหาสาเหตุของรายการที่แตกต่าง

๔.๔ ตรวจสอบรายการที่ไม่ได้บันทึกใน Bank Statement แต่แสดงในรายงานการแสดงผลบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารและหาสาเหตุของรายการที่แตกต่าง

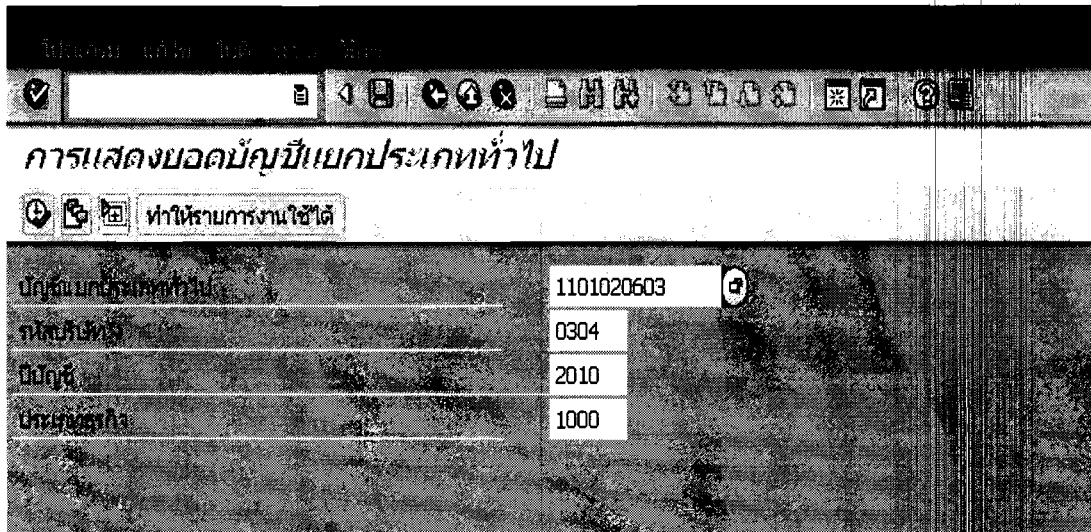
หน่วยงานภาครัฐมีหน้าที่ในการจัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีและทุกเดือน พร้อมทั้งตรวจสอบรายการบัญชีทุกรายการในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารกับ Bank Statement เพื่อความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชีในระบบ GFMS

๔. ตัวอย่างการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

๔.๑ บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020603
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

๑. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๑.๑ ตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ในระบบ GFMIS โดยเข้าสู่หน้าจอด้วยคำสั่งงาน FS10N (รายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป)



รูปที่ ๓.๑

จอภาพ/ฟิลด์	รายละเอียด
บัญชีแยกประเภททั่วไป	ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารที่ต้องการเรียกดูรายงาน
รหัสบริษัท	ระบุรหัสหน่วยงาน ๔ หลัก
ปีบัญชี	ระบุปีบัญชีที่ต้องการเรียกดูรายงาน โดยระบุเป็นปี ค.ศ. ๔ หลัก
ประเภทธุรกิจ	ระบุรหัสจังหวัดที่ต้องการเรียกดูรายงาน จำนวน ๔ หลัก
	กดปุ่มรูปรนาฬิกาเพื่อเรียกดูรายงาน ซึ่งจะปรากฏรายงานตามรูปที่ ๓.๒

การแสดงผลบัญชีแยกประเภททั่วไป				
สมุดเงินในเอกสาร สมุดเงินในเอกสาร สมุดเงินในเอกสาร ประเภทธุรกิจ ประเภทธุรกิจ ประเภทธุรกิจ				
เลขที่บัญชี	1101020603	ว/พ งบการเงินงบ		
บริษัท/สาขา	0304	กรมบัญชีกลาง		
ประเภทธุรกิจ	1000	ส่วนกลาง		
ปีบัญชี	2010			
หักเอกสารในสมุดเงิน		สมุดเงิน		THB
ช่วงเวลา	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือสะสม
ยอดคงเหลือยกไป				1,356,376.78
1	9,683,062.99	7,287,500.30	2,395,562.69	3,751,939.47
2	5,114,570.11	8,704,316.78	3,589,746.67	162,192.80
3	7,538,838.74	7,244,021.47	294,817.27	457,010.07
4	1,505,982,690.95	1,506,123,353.38	140,662.43	316,347.64
5	1,509,931,384.09	1,508,823,669.38	1,107,714.71	1,424,062.35
6	1,510,582,659.17	1,508,259,517.78	2,323,141.39	3,747,203.74
7	1,506,149,868.77	1,509,147,737.27	2,997,868.50	749,335.24
8	1,504,914,135.01	1,504,628,003.25	286,131.76	1,035,467.00
9	1,511,688,824.79	1,511,645,430.64	43,394.15	1,078,861.15
10	1,506,010,177.31	1,506,638,675.83	628,498.52	450,362.63
11	1,507,052,504.65	1,506,598,620.04	453,884.61	904,247.24
12	1,307,522,619.44	1,308,121,044.41	598,424.97	305,822.27
13				305,822.27
14				305,822.27
15				305,822.27
16				305,822.27
ผลรวม	13,392,171,336.02	13,393,221,890.53	1,050,554.51	305,822.27

รูปที่ ๓.๒

จอภาพ/ฟิลด์	รายละเอียด
เลขที่บัญชี	บัญชีแยกประเภท รหัส 1101020603 ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)
รหัสบริษัท	ระบบแสดงรหัสหน่วยงานจำนวน ๔ หลัก
ประเภทธุรกิจ	ส่วนกลางรหัส ๑๐๐๐ หรือกรุงเทพมหานคร
ปีบัญชี	ค.ศ. ๒๐๑๐ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓)
ช่วงเวลา	งวดบัญชีของปี ๒๐๑๐ ตั้งแต่งวดบัญชีที่ ๑ (๑ - ๓๑ ตุลาคม ๒๐๐๙) จนถึงงวดบัญชีที่ ๑๒ (๑ - ๓๐ กันยายน ๒๐๑๐)
เดบิต	ยอดเคลื่อนไหวที่เพิ่มขึ้นในแต่ละงวดของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)
เครดิต	ยอดเคลื่อนไหวที่เพิ่มขึ้นในแต่ละงวดของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)
ยอดคงเหลือ	ยอดเคลื่อนไหวสุทธิของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ในแต่ละงวดบัญชีซึ่งคำนวณจากยอดเดบิตหักด้วยยอดเครดิตของแต่ละงวดบัญชี
ยอดคงเหลือสะสม	ยอดคงเหลือสิ้นงวดบัญชีของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ซึ่งคำนวณจากยอดคงเหลือสะสมของงวดบัญชีก่อน บวกด้วยยอดเดบิตของงวดบัญชีปัจจุบัน หักด้วยยอดเครดิตของงวดบัญชีปัจจุบัน

จากรายงานแสดงบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ของหน่วยงานภาครัฐ มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ (งวดบัญชีที่ ๑๒) จำนวน ๓๐๕,๘๒๒.๒๗ บาท (จากยอดคงเหลือสะสมงวดบัญชีที่ ๑๒)

๒. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนใน Bank Statement

สาขากระทรวงการคลัง 14 อาคารกระทรวงการคลัง ถนนพระราม 6 แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400					Current Account Statement		หน่วยงาน เลขที่บัญชี: 68 สาขากระทรวงการ วันที่ 068-6-00236-9 สกุลเงิน 30/09/2553 วงเงิน THB 0.00	
ผู้รับ กรมบัญชีกลาง-เงินงบประมาณ กรมบัญชีกลาง ถนนพระราม 6 สามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400								
วันที่	รายการ	คำอธิบาย	หมายเลขเช็ค	จำนวนเงิน	คงเหลือ	สาขา	ผู้ทำรายการ	
30/09/2553	CWCH		127060	111,330.89	364,285.44	068	18197	
30/09/2553	CWTRC	0341673137	127034	4,000.00	360,285.44	068	530238	
30/09/2553	CBCA	CB Debit:CK#127028TRC	127028	1,188.00	359,097.44	700	90155	
30/09/2553	EINCL	0250701001950	127056	1,780.00	357,317.44	700	90053	
30/09/2553	EINCL	0040813001950	127019	2,391.36	354,926.08	700	90053	
30/09/2553	EINCL	0020207001950	127027	3,816.00	351,110.08	700	90053	
30/09/2553	EINCL	0650014001950	127058	29,627.89	321,482.19	700	90053	
					321,482.19			
Page	C/F	ยอดยกไป						
DR. =	7	154,134.14	CR: =	0			0.00	
Total	DR. =	90	1,330,731,978.97	CR: =	165		1,330,147,553.42	

รูปที่ ๓.๓

จาก Bank Statement ข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินงบประมาณ ประเภทบัญชีกระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๖-๙ ของหน่วยงานภาครัฐ มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ จำนวน ๓๒๑,๔๘๒.๑๙ บาท

๓. เปรียบเทียบยอดคงเหลือจากรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับ Bank Statement

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป ๓๐๕,๘๒๒.๒๗ บาท

ยอดคงเหลือตาม Bank Statement ๓๒๑,๔๘๒.๑๙ บาท

ผลต่าง (๑๕,๖๕๙.๙๒) บาท

เมื่อหน่วยงานภาครัฐพบว่ายอดคงเหลือของ Bank Statement กับรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปมีจำนวนที่แตกต่างกันแล้ว ต้องดำเนินการหาสาเหตุของข้อแตกต่างต่อไป อย่างไรก็ตาม หากยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภททั่วไปกับ Bank Statement มีจำนวนที่ตรงกัน หน่วยงานภาครัฐ ต้องตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทั้งด้านรับและด้านจ่ายของรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป และ Bank Statement เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชีต่อไปเช่นกัน

๔. เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวรายวันใน Bank Statement กับรายงานการแสดงผลการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๔.๑ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงผลการบัญชีแยกประเภททั่วไป

๔.๑.๑ ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement

สาขากระทรวงการคลัง 14 อาคารกระทรวงการคลัง ถ.พระราม 6 แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400				Current Account Statement		บัญชีพิมพ์ แผ่นที่ 411605 หมายเลข 1 เลขที่บัญชี: 68 สาขากระทรวงการ 068-6-00236-9 วันที่ 30/09/2553 สกุลเงิน THB วงเงินกู้ 0.00	
ผู้รับ กรมบัญชีกลาง-เงินงบประมาณ กรมบัญชีกลาง ถนนพระราม 6 สามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400							
วันที่	รายการ	คำอธิบาย	หมายเลขเช็ค	จำนวนเงิน	คงเหลือ	สาขา	ผู้หักรายการ
	B/F	ยอดยกมา			905,907.74		
01/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		88,000.00	993,907.74	108682	931000
01/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		90,250.00	1,084,157.74	108682	931000
01/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		2,756.00	1,086,913.74	108682	931000
01/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		1,458.52	1,088,372.26	108682	931000
01/09/2553	CWCH		124957	25,800.00	1,062,572.26	068	12692
01/09/2553	CWTRC	681050470	124961	355,873.50	706,698.76	068	12692

รูปที่ ๓.๔

จาก Bank Statement ข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินงบประมาณ ประเภทบัญชีกระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๖-๙ ของหน่วยงานภาครัฐ มียอดจ่ายเงินงบประมาณ ณ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๓ ด้วยเช็คเลขที่ ๐๑๒๔๔๕๗ จำนวน ๒๕,๘๐๐.๐๐ บาท

๔.๑.๒ ตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

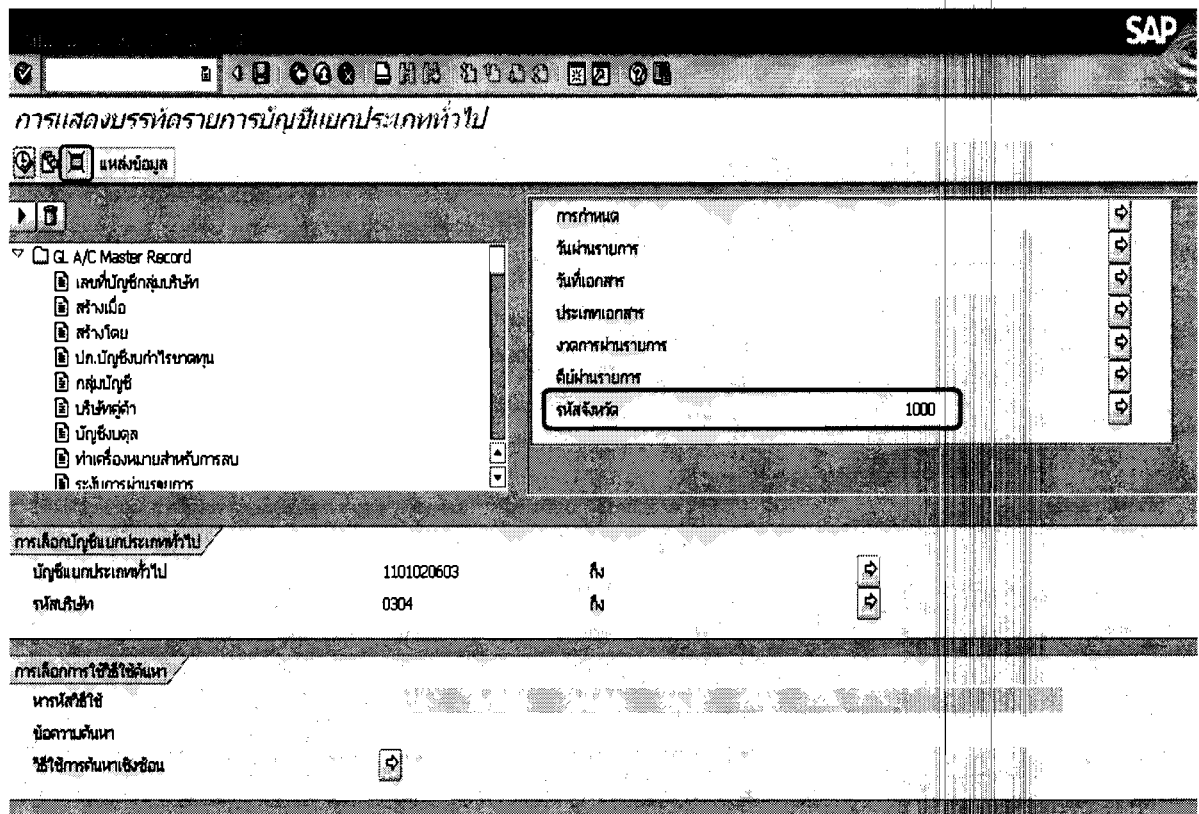
(๑) เรียกรายงานการแสดงผลการบัญชีแยกประเภททั่วไป ในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน FBL3N ตามรูปที่ ๓.๕

The screenshot shows the SAP FBL3N transaction interface. The title bar reads "การแสดงผลการบัญชีแยกประเภททั่วไป" (Display of General Ledger). Below the title bar, there are several input fields and buttons. The "Company Code" (บริษัท) is set to "1101020603". The "Date Range" (วันที่) is set to "0304". The "Date Range" (วันที่) is set to "0304". The "Date Range" (วันที่) is set to "0304". The "Date Range" (วันที่) is set to "0304".

รูปที่ ๓.๕

จอภาพ/ฟิลด์	รายละเอียด
บัญชีแยกประเภททั่วไป	ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารที่ต้องการเรียกใช้งาน
รหัสบริษัท	ระบุรหัสหน่วยงาน ๔ หลัก
การเลือกบรรทัดรายการ	เลือกสถานะทุกรายการ
วันที่ผ่านรายการ	ระบุวันที่ผ่านรายการวันที่ต้องการเรียกใช้งาน โดยระบุเป็นวันที่ ๒ หลัก, เดือน ๒ หลัก และปี ค.ศ. ๔ หลัก (ปีงบประมาณ)

(๒) กดปุ่ม  (การเลือกแบบไดนามิก) เพื่อเรียกดูรายงานตามรหัสจังหวัด ซึ่งจะปรากฏรายงานตามรูปที่ ๓.๖



รูปที่ ๓.๖

จอภาพ/ฟิลด์	รายละเอียด
รหัสจังหวัด	ระบุรหัสจังหวัดที่ต้องการเรียกดูรายงาน จำนวน ๔ หลัก

(๓) กดปุ่ม  เพื่อเรียกดูรายงาน ซึ่งจะปรากฏรายงานตามรูปที่ ๓.๗

การแสดงผลรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป					
เลขเอกสาร	รหัส	ประเภท	ว/ทเอกสาร	จำนวนเงินในสกุลบาท.	ข้อมูล
☐ 4700039724	1000	PM	01.09.2010	11,700.00-	P53-1108 เปิกเช็คเลขที่ 0124957 P53-1115 เปิกเช็คเลขที่ 0124957
☐ 4700039726	1000	PM	01.09.2010	14,100.00-	
☐ 4700040010	1000	PM	01.09.2010	12,945.00-	
☐ 4700042302	1000	PM	01.09.2010	19,301.00-	
☐ 4700042303	1000	PM	01.09.2010	137,110.00-	
☐ 4000014076	1000	PY	01.09.2010	88,000.00	
☐ 4000014077	1000	PY	01.09.2010	90,250.00	
☐ 4000014083	1000	PY	01.09.2010	2,756.00	
☐ 4000014084	1000	PY	01.09.2010	1,458.52	

รูปที่ ๓.๗

จอภาพ/ฟิลต์	รายละเอียด
รหัสหน่วยงาน	ระบบแสดงรหัสหน่วยงานจำนวน ๔ หลัก
เลขที่บัญชี G/L	บัญชีแยกประเภท รหัส 1101020603 ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)
เลขเอกสาร	ระบบแสดงเลขที่เอกสารที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคาร
รหัส	รหัส ๑๐๐๐ กรุงเทพมหานคร
ประเภทเอกสาร	ประเภทเอกสารที่เกิดจากการทำรายการในระบบ GFMS
วันที่เอกสาร	วันที่หน่วยงานภาครัฐบันทึกผ่านรายการ
จำนวนเงินในสกุลเงินในประเทศ	จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐบันทึกเดบิตหรือเครดิตบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ถ้ามีเครื่องหมายลบอยู่ด้านหลังตัวเลขคือบันทึกเครดิต (ลบ) แต่ถ้าไม่มีเครื่องหมายลบอยู่ด้านหลังตัวเลขคือบันทึกเดบิต (บวก)
ข้อความ	หน่วยงานภาครัฐอธิบายรายการเพิ่มเติม

จากรายงานการแสดงผลรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินงบประมาณด้วยเอกสารเลขที่ ๔๗๐๐๐๓๔๗๒๔ ประเภทเอกสาร PM วันที่เอกสาร ๐๑.๐๙.๒๐๑๐ บันทึกผ่านบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) จำนวนเงินด้านเครดิต ๑๑,๗๐๐.๐๐ บาท และเอกสารเลขที่ ๔๗๐๐๐๓๔๗๒๖ ประเภทเอกสาร PM วันที่เอกสาร ๐๑.๐๙.๒๐๑๐ จำนวนเงินด้านเครดิต ๑๔,๑๐๐.๐๐ บาท ซึ่งเอกสารทั้ง ๒ รายการถูกจ่ายเงินด้วยเช็คเลขที่ ๐๑๒๔๔๕๗ จำนวนเงินรวม ๒๕,๘๐๐ บาท

๔.๑.๓ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบรายการตามข้อ ๔.๑.๑ และ ๔.๑.๒ พบว่า รายการจ่ายเงินงบประมาณ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๓ จำนวน ๒๕,๘๐๐.๐๐ บาท เป็นรายการที่ตรงกันระหว่างบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร กับ Bank Statement ดังนั้น หน่วยงานภาครัฐจึงไม่ต้องนำรายการดังกล่าวไปแสดงในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

๔.๒ เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๔.๒.๑ ตรวจสอบรายการด้านรับของ Bank Statement

สาขาระหว่างการค้าตั้ง 14 อาคารระหว่างการค้าตั้ง ก.พระราม 6 แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400					Current Account Statement			บัญชีพิมพ์ แผ่นที่ หน้างาน เลขที่บัญชี วันที่ สกุลเงิน วงเงินกู้	411605 1 68 068-6-00236-9 30/09/2553 THB 0.00
ผู้รับ กรมบัญชีกลาง-เงินงบประมาณ กรมบัญชีกลาง ถนนพระราม 6 สามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400									
วันที่	รายการ	คำอธิบาย	หมายเลขเช็ค	จำนวนเงิน	คงเหลือ	สาขา	ผู้ทำรายการ		
	B/F	ยอดยกมา			905,907.74				
01/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		88,000.00	993,907.74	108682	931000		
01/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		90,250.00	1,084,157.74	108682	931000		
01/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		2,756.00	1,086,913.74	108682	931000		
01/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		1,458.52	1,088,372.26	108682	931000		
01/09/2553	CWCH		124957	25,800.00	1,062,572.26	068	12692		
01/09/2553	CWTRC	681050470	124961	355,873.50	706,698.76	068	12692		

รูปที่ ๓.๘

จาก Bank Statement ข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินงบประมาณ ประเภทบัญชีกระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๖-๙ ของหน่วยงานภาครัฐ มียอดรับเงินงบประมาณ ณ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๓ จำนวน ๘๘,๐๐๐.๐๐ บาท

๔.๒.๒ ตรวจสอบรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร โดยเรียกรายงานการแสดงผลการรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน FBL3N (ตามข้อ ๔.๑.๒ หน้า ๓๑) ซึ่งจะปรากฏรายงานตามรูปที่ ๓.๙

การแสดงผลการรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

รหัสหน่วยงาน 0304 กรมบัญชีกลาง เลขที่บัญชี G/L 1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในปม. 346

เลขเอกสาร	รหัส	ประเภท	ว/ทเอกสาร	จำนวนเงินในสกุลในปม.	หมายเหตุ
☐ 4700039724	1000	PM	01.09.2010	11,700.00-	P53-1108 เบิกเช็คเลขที่ 0124957 P53-1115 เบิกเช็คเลขที่ 0124957
☐ 4700039726	1000	PM	01.09.2010	14,100.00-	
☐ 4700040010	1000	PM	01.09.2010	12,945.00-	
☐ 4700042302	1000	PM	01.09.2010	19,301.00-	
☐ 4700042303	1000	PM	01.09.2010	137,110.00-	
☐ 4000014076	1000	PY	01.09.2010	88,000.00	
☐ 4000014077	1000	PY	01.09.2010	90,250.00	
☐ 4000014083	1000	PY	01.09.2010	2,756.00	
☐ 4000014084	1000	PY	01.09.2010	1,458.52	

รูปที่ ๓.๙

จากรายงานการแสดงผลการรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น หน่วยงานภาครัฐรับเงินงบประมาณด้วยเอกสารเลขที่ ๔๐๐๐๐๑๔๐๗๖ ประเภทเอกสาร PY วันที่เอกสาร ๐๑.๐๙.๒๐๑๐ บันทึกผ่านบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) จำนวนเงินด้านเดบิต ๘๘,๐๐๐.๐๐ บาท

๔.๒.๓ เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบรายการตามข้อ ๔.๒.๑ และ ๔.๒.๒ พบว่า รายการรับเงินงบประมาณวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๓ จำนวน ๘๘,๐๐๐.๐๐ บาท เป็นรายการที่ตรงกันระหว่างบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร กับ Bank Statement ดังนั้น หน่วยงานภาครัฐจึงไม่ต้องนำรายการดังกล่าวไปแสดงในงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร

๔.๓ ตรวจสอบรายการที่บันทึกใน Bank Statement แต่ไม่แสดงในรายงานการแสดงผลการรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารและหาสาเหตุของรายการที่แตกต่าง

จากการตรวจสอบพบว่าเดือนกันยายน ๒๕๕๓ หน่วยงานภาครัฐไม่มีรายการแตกต่างดังกล่าวทั้งด้านรับและด้านจ่าย จึงต้องหาสาเหตุของรายการที่แตกต่างในแต่ละเดือนย้อนกลับไป และพบข้อแตกต่างตั้งแต่เดือนกันยายน ๒๕๕๒ ซึ่งมีวิธีการตรวจสอบดังนี้

๔.๓.๑ ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement

สาขากระทรวงการคลัง 14 อาคารกระทรวงการคลัง ถ.พระราม 6 แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400				Current Account Statement		แผ่นที่	8
ผู้รับ กรมบัญชีกลาง-เงินงบประมาณ กรมบัญชีกลาง ถนนพระราม 6 สามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400						หน่วยงาน	๐8 สาขากระทรวงการคลัง
						เลขที่บัญชี	068-6-00236-9
						วันที่	30/09/2552
						สกุลเงิน	THB
						วงเงิน	0.00
วันที่	รายการ	คำอธิบาย	หมายเลขเช็ค	จำนวนเงิน	คงเหลือ	สาขา	ผู้ทำรายการ
29/09/2552	CWTRC		106565	15,931,920.00	5,526,097.08	068	411670
29/09/2552	CWTRC		106556	40,000.00	5,486,097.08	068	411670
29/09/2552	CWCH		106581	26,032.50	5,460,064.58	068	411670
29/09/2552	CWCH		106566	41,731.00	5,418,333.58	068	411670
29/09/2552	BCD14	GFMIS/108682		1,161,210.00	6,579,543.58	108682	931000
29/09/2552	BCD14	GFMIS/108682		1,102,879.03	7,682,422.61	108682	931000
29/09/2552	CWTPC		106568	1,102,879.03	6,579,543.58	068	500831
29/09/2552	CBCA	CB Debit:CK#106549TRC	106549	134,274.00	6,445,269.58	700	90155
29/09/2552	EINCL	0300416001218	104857	4,485.00	6,440,784.58	700	90053
29/09/2552	EINCL	0340516001218	106564	6,500.00	6,434,284.58	700	90053

รูปที่ ๓.๑๐

จาก Bank Statement ข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินงบประมาณ ประเภทบัญชีกระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๖-๙ ของหน่วยงานภาครัฐ มียอดจ่ายเงินงบประมาณ ณ วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๕๒ ด้วยเช็คเลขที่ ๐๑๐๖๕๔๙ จำนวน ๑๓๔,๒๗๔.๐๐ บาท

๔.๓.๒ ตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

(๑) โดยเรียกรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน FBL3N (ตามข้อ ๔.๑.๒ หน้า ๓๑) และตรวจสอบหาข้อแตกต่างของรายการที่บันทึกในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารแต่ไม่ได้บันทึกใน Bank Statement แล้วโดยเป็นการจ่ายเช็คเลขที่ ๐๑๐๖๕๔๙ ตามรูปที่ ๓.๑๑

การแสดงผลบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป					
ร/ทหน่วยงาน 0304 กรมบัญชีกลาง 308					
เลขบัญชี GAL 1101020603 จ/ทธนาคาร-เงินงบ.					
เลขเอกสาร	วันที่	ประเภท	วันที่เอกสาร	จำนวนเงินในสกุลบาท	ข้อความ
☐ 4700009170	1000	PM	28.09.2009	77,010.00-	P52-1200 เบิกเช็คเลขที่ 0106554 เป็นค่าส่วนกลาง
☐ 4700009315	1000	PM	28.09.2009	9,750.00-	P52-1268 เบิกเช็คเลขที่ 0106554 เป็นเงินยืม
☐ 4700010368	1000	PM	28.09.2009	1,103,035.97-	P52-1250 นำส่งเช็คเลขที่ 0106555 เป็นเงินเบิกเกิน
☐ 4700010369	1000	PM	28.09.2009	12,706.67-	P52-1173(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106550 เพื่อค่าส่งจดหมาย
☐ 4700010370	1000	PM	28.09.2009	58,591.00-	P52-1173(3) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 โอนเงิน.ประกัน
☐ 4700010371	1000	PM	28.09.2009	2,000.00-	P52-1175(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106550 เพื่อนำส่ง
☐ 4700010372	1000	PM	28.09.2009	7,901.00-	P52-1175(3) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 โอนเงิน.ประกัน
☐ 4700010373	1000	PM	28.09.2009	174.00-	P52-1177(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 โอนเงิน.ประกัน
☐ 4700010374	1000	PM	28.09.2009	434.00-	P52-1179(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 โอนเงิน.ประกัน
☐ 4700010375	1000	PM	28.09.2009	37.00-	P52-1180(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 โอนเงิน.ประกัน
☐ 4700010376	1000	PM	28.09.2009	332.00-	P52-1174(1) จ่ายเช็คเลขที่ 0106550 เพื่อนำส่ง
☐ 4700010377	1000	PM	28.09.2009	58,591.00-	P52-1174(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 โอนเงิน.ประกัน
☐ 4700010378	1000	PM	28.09.2009	59.00-	P52-1176(1) จ่ายเช็คเลขที่ 0106550 เพื่อนำส่ง
☐ 4700010379	1000	PM	28.09.2009	7,901.00-	P52-1176(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 โอนเงิน.ประกัน
☐ 4700020879	1000	PM	28.09.2009	3,300.00-	P52-1264 เบิกเช็คเลขที่ 0106554 เป็นคชจ.ประชุม
☐ 4700026028	1000	PM	28.09.2009	590.00-	P52-1232 เบิกเช็คเลขที่ 0106550 เป็นค่าพัสดุ

รูปที่ ๓.๑๑

(๒) คลิกที่ปุ่ม **ดู** เพื่อดำเนินการที่จ่ายเงินด้วยเช็คเลขที่ ๐๑๐๖๕๕๔ จะได้รายงานตามรูปที่ ๓.๑๒

การแสดงผลรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

รหัสหน่วยงาน: 0304 กรมบัญชีกลาง เลขที่บัญชี G/L: 1101020603 จ/ป ธนาคาร-ในงบ. 308

เลขเอกสาร	วันที่	ประเภท	วันเอกสาร	จำนวนเงินในสมุดบัญชี	ข้อความ
4700009170	1000	PM	28.09.2009	77,010.00-	P52-1200 เช็คเลขที่ 0106554 เป็นค่าจ้างเวลา
4700009315	1000	PM	28.09.2009	9,750.00-	P52-1268 เช็คเลขที่ 0106554 เป็นเงินเบิก
4700010368	1000	PM	28.09.2009	1,103,035.97-	P52-1250 ค่าส่งเช็คเลขที่ 0106555 เป็นเงินเบิก
4700010369	1000	PM	28.09.2009	12,706.67-	P52-1173(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106550 เพื่อค่าส่ง
4700010370	1000	PM	28.09.2009	58,591.00-	P52-1173(3) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้คณ.ประจักษ์
4700010371	1000	PM	28.09.2009	2,000.00-	P52-1175(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106550 เพื่อค่าส่ง
4700010372	1000	PM	28.09.2009	7,901.00-	P52-1175(3) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้คณ.ประจักษ์
4700010373	1000	PM	28.09.2009	174.00-	P52-1177(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้คณ.ประจักษ์
4700010374	1000	PM	28.09.2009	434.00-	P52-1179(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้คณ.ประจักษ์
4700010375	1000	PM	28.09.2009	37.00-	P52-1180(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้คณ.ประจักษ์
4700010376	1000	PM	28.09.2009	332.00-	P52-1174(1) จ่ายเช็คเลขที่ 0106550 เพื่อค่าส่ง
4700010377	1000	PM	28.09.2009	58,591.00-	P52-1174(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้คณ.ประจักษ์
4700010378	1000	PM	28.09.2009	59.00-	P52-1176(1) จ่ายเช็คเลขที่ 0106550 เพื่อค่าส่ง
4700010379	1000	PM	28.09.2009	7,901.00-	P52-1176(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้คณ.ประจักษ์
4700020879	1000	PM	28.09.2009	3,300.00-	P52-1264 เช็คเลขที่ 0106554 เป็นคณ.ประจักษ์
4700026028	1000	PM	28.09.2009	590.00-	P52-1232 เช็คเลขที่ 0106550 เป็นค่าส่ง
4700029651	1000	PM	28.09.2009	49,730.00-	P52-1221 เช็คเลขที่ 0106550 เป็นคณ.ประจักษ์
4700029658	1000	PM			
4700029659	1000	PM			
4700029660	1000	PM			
4700030920	1000	PM			
4700031205	1000	PM			
4700031521	1000	PM			
4700031522	1000	PM			
4700037050	1000	PM			
4000013980	1000	PY			
4000013981	1000	PY			
4000013982	1000	PY			

ปุ่ม: **ดู** (0106549)

จำนวนรวม: 100

รูปที่ ๓.๑๒

(๓) ระบุเลขที่เช็ค ๐๑๐๖๕๕๔ เพื่อดำเนินการที่จ่ายเงินด้วยเช็คเลขที่ ๐๑๐๖๕๕๔ จะได้รายงานตามรูปที่ ๓.๑๓

การแสดงผลรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

รหัสหน่วยงาน: 0304 กรมบัญชีกลาง เลขที่บัญชี G/L: 1101020603 จ/ป ธนาคาร-ในงบ. 308

เลขเอกสาร	วันที่	ประเภท	วันเอกสาร	จำนวนเงินในสมุดบัญชี	ข้อความ
4700009170	1000	PM	28.09.2009	77,010.00-	P52-1200 เช็คเลขที่ 0106554 เป็นค่าจ้างเวลา
4700009315	1000	PM	28.09.2009	9,750.00-	P52-1268 เช็คเลขที่ 0106554 เป็นเงินเบิก
4700010368	1000	PM	28.09.2009	1,103,035.97-	P52-1250 ค่าส่งเช็คเลขที่ 0106555 เป็นเงินเบิก
4700010369	1000	PM	28.09.2009	12,706.67-	P52-1173(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106550 เพื่อค่าส่ง
4700010370	1000	PM	28.09.2009	58,591.00-	P52-1173(3) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้คณ.ประจักษ์
4700010371	1000	PM	28.09.2009	2,000.00-	P52-1175(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106550 เพื่อค่าส่ง
4700010372	1000	PM	28.09.2009	7,901.00-	P52-1175(3) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้คณ.ประจักษ์
4700010373	1000	PM	28.09.2009	174.00-	P52-1177(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้คณ.ประจักษ์
4700010374	1000	PM	28.09.2009	434.00-	P52-1179(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้คณ.ประจักษ์
4700010375	1000	PM	28.09.2009	37.00-	P52-1180(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้คณ.ประจักษ์
4700010376	1000	PM	28.09.2009	332.00-	P52-1174(1) จ่ายเช็คเลขที่ 0106550 เพื่อค่าส่ง
4700010377	1000	PM	28.09.2009	58,591.00-	P52-1174(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้คณ.ประจักษ์
4700010378	1000	PM	28.09.2009	59.00-	P52-1176(1) จ่ายเช็คเลขที่ 0106550 เพื่อค่าส่ง
4700010379	1000	PM	28.09.2009	7,901.00-	P52-1176(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้คณ.ประจักษ์
4700020879	1000	PM	28.09.2009	3,300.00-	P52-1264 เช็คเลขที่ 0106554 เป็นคณ.ประจักษ์
4700026028	1000	PM	28.09.2009	590.00-	P52-1232 เช็คเลขที่ 0106550 เป็นค่าส่ง
4700029651	1000				
4700029658	1000				
4700029659	1000				
4700029660	1000				
4700030920	1000				
4700031205	1000				
4700031521	1000				
4700031522	1000				
4700037050	1000				
4000013980	1000				
4000013981	1000				
4000013982	1000				

ปุ่ม: **ดู** (0106549)

จำนวนรวม: 7

จำนวนรวม ๑๓๓,๖๒๙.๐๐ บาท

เลขเอกสาร	วันที่	ประเภท	วันเอกสาร	จำนวนเงินในสมุดบัญชี	ข้อความ
4700010370	1000	PM	28.09.2009	58,591.00-	P52-1173(3) จ่ายเช็ค
4700010372	1000	PM	28.09.2009	7,901.00-	P52-1175(3) จ่ายเช็ค
4700010373	1000	PM	28.09.2009	174.00-	P52-1177(2) จ่ายเช็ค
4700010374	1000	PM	28.09.2009	434.00-	P52-1179(2) จ่ายเช็ค
4700010375	1000	PM	28.09.2009	37.00-	P52-1180(2) จ่ายเช็ค
4700010377	1000	PM	28.09.2009	58,591.00-	P52-1174(2) จ่ายเช็ค
4700010379	1000	PM	28.09.2009	7,901.00-	P52-1176(2) จ่ายเช็ค

รูปที่ ๓.๑๓

จากรายงานการแสดงผลการบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น เดือนกันยายน ๒๕๕๒ หน่วยงานภาครัฐจ่ายเช็คเลขที่ ๐๑๐๖๕๔๙ ให้สำนักงานประกันสังคม ซึ่งบันทึกไว้ในบัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคาร จำนวน ๑๓๓,๖๒๙.๐๐ บาท

๔.๓.๓ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบรายการตามข้อ ๔.๓.๑ และ ๔.๓.๒ พบว่า รายการจ่ายเงินงบประมาณ วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๕๓ ด้วยเช็คเลขที่ ๐๑๐๖๕๔๙ เป็นรายการที่แตกต่าง ดังนี้

	จำนวนเงิน (บาท)
รายงานในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร	๑๓๓,๖๒๙.๐๐
รายการใน Bank Statement	๑๓๔,๒๗๔.๐๐
ผลต่าง	<u>(๖๔๕.๐๐)</u>

เมื่อตรวจสอบสาเหตุของความแตกต่างพบว่า หน่วยงานภาครัฐยังไม่ได้บันทึกรายการจ่ายเงินให้กับสำนักงานประกันสังคมในระบบ GFMS ตั้งแต่เดือนกันยายน ๒๕๕๒ จึงต้องนำรายการดังกล่าวไปแสดงในงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร ดังนี้

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลการบัญชีแยกประเภททั่วไป			๓๐๕,๘๒๒.๒๗
หัก รายการจ่ายเช็คที่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS (แต่ธนาคารตัดบัญชีแล้ว)			
- เช็คเลขที่ ๐๑๐๖๕๔๙ (บางส่วน)	P๕๒-xxxx สำนักงานประกันสังคม	(๖๔๕.๐๐)	<u>(๖๔๕.๐๐)</u>
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลการบัญชีแยกประเภททั่วไป			
หลังหักรายการจ่ายเช็คที่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS			๓๐๕,๑๗๗.๒๗
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร			๓๒๑,๔๘๒.๑๙
ผลต่าง			<u>๑๖,๓๐๔.๙๒</u>

จากการกระทบยอดข้างต้นด้วยรายการจ่ายเช็คที่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS (แต่ธนาคารตัดบัญชีแล้ว) จำนวน ๖๔๕.๐๐ บาท พบว่ายังเกิดผลต่างระหว่าง Bank Statement กับรายงานการแสดงผลการบัญชีแยกประเภททั่วไปอีก ๑๖,๓๐๔.๙๒ บาท ดังนั้น จึงต้องหาสาเหตุของข้อแตกต่างต่อไป

๔.๔ ตรวจสอบรายการที่ไม่ได้บันทึกใน Bank Statement แต่แสดงในรายงานการแสดงผลการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารและหาสาเหตุของรายการที่แตกต่าง

๔.๔.๑ ตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

(๑) หน่วยงานภาครัฐเรียกรายงานการแสดงผลการบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน FBL3N (ตามข้อ ๔.๑.๒ หน้า ๓๑)

การแสดงผลการบัญชีแยกประเภททั่วไป						
รหัสหน่วยงาน 0304 กรมบัญชีกลาง เลขที่บัญชี G/L 1101020603 ง/ผ ธนาคาร-ในปม. 346						
เลขเอกสาร	รหัส	ประเภท	ว/ทเอกสาร	จำนวนเงินในสกุลในปม.	ข้อมูล	
☐ 4700010745	1000	PM	30.09.2010	3,750.00-	P53-1301	เบิกเช็คเลขที่ 0127060
☐ 4700015176	1000	PM	30.09.2010	102,814.82-	P53-1252	เบิกเช็คเลขที่ 0127053
☐ 4700016478	1000	PM	30.09.2010	1,290.00-	P53-1300	เบิกเช็คเลขที่ 0127060
☐ 4700018267	1000	PM	30.09.2010	2,715.72-	P53-1228	จ่ายเช็คเลขที่ 0127043
☐ 4700020227	1000	PM	30.09.2010	1,780.00-	P53-1290	จ่ายเช็คเลขที่ 0127056
☐ 4700020228	1000	PM	30.09.2010	9,836.80-	P53-1291	จ่ายเช็คเลขที่ 0127059
☐ 4700023585	1000	PM	30.09.2010	410.00-	P53-1310	เบิกเช็คเลขที่ 0128724
☐ 4700028446	1000	PM	30.09.2010	12,950.00-	P53-1302	เบิกเช็คเลขที่ 0127060
☐ 4700029787	1000	PM	30.09.2010	8,920.00-	P53-1299	เบิกเช็คเลขที่ 0127060
☐ 4700029788	1000	PM	30.09.2010	13,360.00-	P53-1308	เบิกเช็คเลขที่ 0127060
☐ 4700030406	1000	PM	30.09.2010	82,000.00-	P53-1312	จ่ายเช็คเลขที่ 0128726
☐ 4700033394	1000	PM	30.09.2010	800.00-	P53-1306	เบิกเช็คเลขที่ 0127060
☐ 4700037165	1000	PM	30.09.2010	25,500.00-		
☐ 4700039737	1000	PM	30.09.2010	3,752.40-	P53-1227	จ่ายเช็คเลขที่ 0127043
☐ 4700040532	1000	PM	30.09.2010	3,200.00-	P53-1304	เบิกเช็คเลขที่ 0127060
☐ 4700040533	1000	PM	30.09.2010	9,300.00-	P53-1307	เบิกเช็คเลขที่ 0127060

รูปที่ ๓.๑๔

จากรายงานการแสดงผลการบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินงบประมาณด้วยเอกสารเลขที่ ๔๗๐๐๐๓๔๗๓๗ ประเภทเอกสาร PM วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๐ บันทึกผ่านบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) จำนวนเงินด้านเครดิต ๓,๗๕๒.๔๐ บาท

๔.๔.๒ ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement

หน่วยงานภาครัฐตรวจสอบรายการจ่ายเงินดังกล่าวแล้วไม่พบรายการด้านจ่ายใน Bank Statement เนื่องจากเป็นรายการเช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงิน

๔.๔.๓ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบรายการตามข้อ ๔.๔.๑ และ ๔.๔.๒ พบว่า รายการจ่ายเงินงบประมาณวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ จำนวน ๓,๗๕๒.๔๐ บาท เป็นรายการที่แตกต่าง ดังนี้

รายงานในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร
รายการใน Bank Statement
ผลต่าง

จำนวนเงิน (บาท)
๓,๗๕๒.๔๐
- ๐ -
๓,๗๕๒.๔๐

เมื่อหน่วยงานภาครัฐตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภททั่วไปเงินฝากธนาคาร กับรายการด้านจ่ายของ Bank Statement ครบแล้ว พบข้อแตกต่างทั้งสิ้น ๓ รายการ จึงนำมาจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ดังนี้

งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
หน่วยงานภาครัฐ
ธนาคารกรุงไทย สาขาอยุธยากระทรวงการคลัง เลขที่บัญชี ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๖-๙
กับ
บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) รหัสบัญชี 1101020603
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

				บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป				๓๐๕,๘๒๒.๒๗
หัก รายการจ่ายเช็คที่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS (แต่ธนาคารตัดบัญชีแล้ว)				
- เช็คเลขที่ ๐๑๐๖๕๔๙ (บางส่วน)	P๕๒-xxxx สำนักงานประกันสังคม	(๖๔๕.๐๐)		(๖๔๕.๐๐)
บวก เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงิน				
- เช็คเลขที่ ๐๑๒๗๐๔๓	P๕๓-๑๒๒๗ หจก. ขาญวิทย	๓,๗๕๒.๔๐		
- เช็คเลขที่ xxxxxxx	P๕๓-xxxx	๒,๗๑๕.๓๒		
- เช็คเลขที่ xxxxxxx	P๕๓-xxxx	๙,๘๓๖.๘๐		๑๖,๓๐๔.๕๒
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement)				๓๒๑,๘๘๒.๑๙

๔.๒ บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020604 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

๑. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๑.๑ ตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ในระบบ GFMS โดยเข้าสู่หน้าจอด้วยคำสั่งงาน FS10N (ตามข้อ ๑.๑ หน้า ๒๗)

การแสดงผลบัญชีแยกประเภททั่วไป

สมุดเงินในเอกสาร สมุดเงินในเอกสาร สมุดเงินในเอกสาร ประเภทบัญชี ประเภทธุรกิจ

เลขที่บัญชี: 1101020604 งบ/แผนการ-นอกงบ
รหัสบัญชี: 0304 กรมบัญชีกลาง
ประเภทธุรกิจ: 1000 ส่วนกลาง
ปีบัญชี: 2010
ทุกเอกสารในสมุดเงิน * แสดงสมุดเงิน

ช่วงเวลา	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือสะสม
ยอดคงเหลือยกไป				1,740,430.69
1	2,375,811.74	2,266,743.89	109,067.85	1,849,498.54
2	2,767,553.14	2,415,560.84	351,992.30	2,201,490.84
3	3,022,208.91	3,434,819.90	412,610.99	1,788,879.85
4	1,699,411.76	1,676,798.07	22,613.69	1,811,493.54
5	1,685,622.00	1,682,820.00	2,802.00	1,814,295.54
6	2,658,233.31	2,656,733.76	1,499.55	1,815,795.09
7	1,708,684.18	1,710,281.73	1,597.55	1,814,197.54
8	2,013,365.42	2,013,685.42	320.00	1,813,877.54
9	2,148,318.97	2,133,593.30	14,725.67	1,828,603.21
10	1,775,857.05	1,792,790.72	16,933.67	1,811,669.54
11	1,999,410.94	1,672,116.94	327,294.00	2,138,963.54
12	3,028,554.21	3,495,114.21	466,560.00	1,672,403.54
13				1,672,403.54
14				1,672,403.54
15				1,672,403.54
16				1,672,403.54
รวม	26,883,031.63	26,951,058.78	68,027.15	1,672,403.54

รูปที่ ๓.๑๕

จากรายงานการแสดงผลบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ของหน่วยงานภาครัฐ มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ (งวดบัญชีที่ ๑๒) จำนวน ๑,๖๗๒,๔๐๓.๕๔ บาท (จากยอดคงเหลือสะสมงวดบัญชีที่ ๑๒)

๒. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนใน Bank Statement

สาขากระหรวงการค้าตั้ง 14 อาคารกระหรวงการค้าตั้ง ถ.พระราม 6 แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400					Current Account Statement		แผ่นที่ 2
ผู้รับ กรมบัญชีกลาง เงินนอกงบประมาณ กรมบัญชีกลาง ถนนพระราม 6 สามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400					หน่วยงาน 68		สาขากระหรวง
					เลขที่บัญชี: 068-6-00238-5		
					วันที่ 30/09/2553		
					สกุลเงิน THB		
					วงเงินกู้ 0.00		
วันที่	รายการ	คำอธิบาย	หมายเลขเช็ค	จำนวนเงิน	คงเหลือ	สาขา	ผู้ทำรายการ
24/09/2553	CWTRC	261062638	124225	18,000.00	1,911,630.08	068	530238
24/09/2553	CWTRC	0681054212	124224	18,000.00	1,893,630.08	068	530238
24/09/2553	EINCL	0140056001173	124223	18,000.00	1,875,630.08	700	90053
24/09/2553	EINCL	0140056001173	124226	18,000.00	1,857,630.08	700	90053
27/09/2553	CWTRC		113899	1,367,146.66	490,483.42	068	411670
27/09/2553	CWCH		124242	5,947.00	484,536.42	068	12692
27/09/2553	CWCH		124222	33,952.18	450,584.24	068	12692
28/09/2553	EINCL	0040812001340	124241	256,282.24	194,302.00	700	90053
29/09/2553	CWTRC	341796603	113897	50,390.00	143,912.00	068	12692
29/09/2553	EINCB	07000567400007	124221	143,912.00	0.00	700	90052
C/F ยอดยกไป					0.00		

รูปที่ ๓.๑๖

จาก Bank Statement ข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ ประเภทบัญชี กระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๘-๕ ของหน่วยงานภาครัฐ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ ไม่มียอดคงเหลือ

สาขากระหรวงการค้าตั้ง 14 อาคารกระหรวงการค้าตั้ง ถ.พระราม 6 แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400					Current Account Statement		แผ่นที่ 1
ผู้รับ บัญชีกลางเพื่อการโอน-รับเงิน กรมบัญชีกลาง พ.อ.ชัยวัฒน์ ถ.พระราม 6 แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400					หน่วยงาน 68		สาขากระหรวง
					เลขที่บัญชี: 068-6-00196-6		
					วันที่ 30/09/2553		
					สกุลเงิน THB		
					วงเงินกู้ 0.00		
วันที่	รายการ	คำอธิบาย	หมายเลขเช็ค	จำนวนเงิน	คงเหลือ	สาขา	ผู้ทำ
	B/F	ยอดยกมา			1,672,403.54		
30/09/2553	-	ยอดคงเหลือ			1,672,403.54		
C/F ยอดยกไป					1,672,403.54		

รูปที่ ๓.๑๗

จาก Bank Statement ข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ ประเภทบัญชี กระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๑๙๖-๖ ของหน่วยงานภาครัฐ มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ จำนวน ๑,๖๗๒,๔๐๓.๕๔ บาท

ดังนั้น ยอดรวมของบัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ ทั้ง ๒ บัญชี คือ

บัญชีกระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๘-๕	- ๐ -	บาท
บัญชีกระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๑๙๖-๖	๑,๖๗๒,๔๐๓.๕๔	บาท
รวม	๑,๖๗๒,๔๐๓.๕๔	บาท

๓. เปรียบเทียบยอดคงเหลือจากรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปกับ Bank Statement

ยอดคงเหลือตาม Bank Statement	๑,๖๗๒,๔๐๓.๕๔	บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป	๑,๖๗๒,๔๐๓.๕๔	บาท
ผลต่าง	- ๐ -	บาท

เมื่อหน่วยงานภาครัฐพบว่ายอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภททั่วไปกับ Bank Statement มีจำนวนที่ตรงกันแล้ว ยังคงต้องตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทั้งด้านรับและด้านจ่ายของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร และ Bank Statement เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชี

๔. เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวรายวันใน Bank Statement กับ รายงานการแสดงผลรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๔.๑ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงผลรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

๔.๑.๑ ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement

สาขากระทรวงการคลัง 14 อาคารกระทรวงการคลัง ถนนพระราม 6 แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400					Current Account Statement		แผ่นที่ 1	
ผู้รับ กรมบัญชีกลาง เงินนอกงบประมาณ กรมบัญชีกลาง ถนนพระราม 6 สามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400					หมายเลข เลขที่บัญชี: 068-6-00238-5		สาขากระทรวงการคลัง	
					วันที่ 30/09/2553		THB	
					วงเงิน 0.00			
วันที่	รายการ B/F	คำอธิบาย ยอดยกมา	หมายเลขเช็ค	จำนวนเงิน	คงเหลือ	สาขา	ผู้ทำรายการ	
01/09/2553	CWTRC	sdtrc	113895	141,860.00	466,560.00			
01/09/2553	CWTRC	0686002385	113894	182,100.00	324,700.00 068		12692	
03/09/2553	BCD14	GFMS/108682		1,200.00	143,800.00 108682		931000	

รูปที่ ๓.๑๘

จาก Bank Statement ข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ ประเภทบัญชีกระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๘-๕ ของหน่วยงานภาครัฐ มียอดจ่ายเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๓ ด้วยเช็คเลขที่ ๐๑๑๓๘๙๔ จำนวน ๑๘๒,๑๐๐.๐๐ บาท

๔.๑.๒ ตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร โดยเรียกงานการแสดงผลรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน FBL3N (ตามข้อ ๔.๑.๒ หน้า ๓๑) จะได้รายงานตามรูปที่ ๓.๑๙

การแสดงผลรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

เลขเอกสาร	วันที่	ประเภท	วันที่เอกสาร	จำนวนเงินในสกุลเงินบาท	ข้อความ
☐ 4700039432	1000	PM	01.09.2010	182,100.00-	P53-1103 จำนวนเช็คเลขที่ 0113894 โอนส.พณฯ
☐ 4700039433	1000	PM	01.09.2010	141,860.00-	P53-1104 จำนวนเช็คเลขที่ 0113895 โอนส.พณฯ
☐ 4700005783	1000	PM	02.09.2010	13,567.00-	P53-1059(N) จำนวนเช็คเลขที่ 0113886 โอนส.พณฯ
☐ 4700028428	1000	PM	02.09.2010	54,054.00-	P53-1057(N) จำนวนเช็คเลขที่ 0113886 โอนส.พณฯ
☐ 4700028429	1000	PM	02.09.2010	3,094.00-	P53-1062 จำนวนเช็คเลขที่ 0113886 โอนส.พณฯ
☐ 4700030091	1000	PM	02.09.2010	585.00-	P53-1063(N) จำนวนเช็คเลขที่ 0113886 โอนส.พณฯ
☐ 4700030679	1000	PM	02.09.2010	3,094.00-	P53-1061(N) จำนวนเช็คเลขที่ 0113886 โอนส.พณฯ
☐ 4700030680	1000	PM	02.09.2010	54,054.00-	P53-1058(N) จำนวนเช็คเลขที่ 0113886 โอนส.พณฯ
☐ 4700031300	1000	PM	02.09.2010	13,567.00-	P53-1060(N) จำนวนเช็คเลขที่ 0113886 โอนส.พณฯ
☐ 4700033368	1000	PM	02.09.2010	585.00-	P53-1064 จำนวนเช็คเลขที่ 0113886 โอนส.พณฯ
☐ 4000026506	1000	PY	03.09.2010	1,200.00	

รูปที่ ๓.๑๙

จากรายงานการแสดงผลรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินนอกงบประมาณด้วยเอกสารเลขที่ ๔๗๐๐๐๓๙๔๓๒ ประเภทเอกสาร PM วันที่เอกสาร ๐๑.๐๙.๒๐๑๐ เลขที่เช็ค ๐๑๑๓๘๙๔ บันทึกผ่านบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ จำนวนเงินด้านเครดิต ๑๘๒,๑๐๐.๐๐ บาท

๔.๑.๓ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบรายการตามข้อ ๔.๑.๑ และ ๔.๑.๒ พบว่า รายการจ่ายเงินนอกงบประมาณ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๓ จำนวน ๑๘๒,๑๐๐.๐๐ บาท เป็นรายการที่ตรงกันระหว่าง Bank Statement กับบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร ดังนั้น หน่วยงานภาครัฐจึงไม่ต้องนำรายการดังกล่าวไปแสดงในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

๔.๒ เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

๔.๒.๑ ตรวจสอบรายการด้านรับของ Bank Statement

สาขากระทรวงการคลัง 14 อาคารกระทรวงการคลัง ถนนพระราม 6 แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400					Current Account Statement		แผ่นที่ 1	
ผู้รับ กรมบัญชีกลาง เงินนอกงบประมาณ กรมบัญชีกลาง ถนนพระราม 6 สามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400					หน้างาน		68	สาขากระทรวงการคลัง
					เลขที่บัญชี		068-6-00238-5	
					วันที่		30/09/2553	
					สกุลเงิน		THB	
					วงเงิน		0.00	
วันที่	รายการ B/F	คำอธิบาย ยอดยกมา	หมายเลขเช็ค	จำนวนเงิน	คงเหลือ	สาขา	ผู้ทำรายการ	
					466,560.00			
01/09/2553	CWTRC	sdtrc	113895	141,860.00	324,700.00	068	12692	
01/09/2553	CWTRC	0686002385	113894	182,100.00	142,600.00	068	480233	
03/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		1,200.00	143,800.00	108682	931000	
03/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		2,049.03	145,849.03	108682	931000	

รูปที่ ๓.๒๐

จาก Bank Statement ข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ ประเภทบัญชีกระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๘-๕ ของหน่วยงานภาครัฐมียอดรับเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๕๓ จำนวน ๑,๒๐๐.๐๐ บาท

๔.๒.๒ ตรวจสอบรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร โดยเรียกรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน FBL3N (ตามข้อ ๔.๑.๒ หน้า ๓๑) จะปรากฏรายงานตามรูปที่ ๓.๒๑

การแสดงผลรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป					
เลขเอกสาร	ชนิด	ประเภท	วันที่เอกสาร	จำนวนเงินในสกุลเงินบาท	หมายเหตุ
☐ 4700039432	1000	PM	01.09.2010	182,100.00-	P53-1103 จ่ายเช็คเลขที่ 0113894 ให้สน.ปณ.ลำ
☐ 4700039433	1000	PM	01.09.2010	141,860.00-	P53-1104 จ่ายเช็คเลขที่ 0113895 ให้สน.พ.นิตา
☐ 4700005783	1000	PM	02.09.2010	13,567.00-	P53-1059(N) จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สน.ง.ประกัน
☐ 4700028428	1000	PM	02.09.2010	54,054.00-	P53-1057(N) จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สน.ง.ประกัน
☐ 4700028429	1000	PM	02.09.2010	3,094.00-	P53-1062 จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สน.ง.ประกัน
☐ 4700030091	1000	PM	02.09.2010	585.00-	P53-1063(N) จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สน.ง.ประกัน
☐ 4700030679	1000	PM	02.09.2010	3,094.00-	P53-1061(N) จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สน.ง.ประกัน
☐ 4700030680	1000	PM	02.09.2010	54,054.00-	P53-1058(N) จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สน.ง.ประกัน
☐ 4700031300	1000	PM	02.09.2010	13,567.00-	P53-1060(N) จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สน.ง.ประกัน
☐ 4700033368	1000	PM	02.09.2010	585.00-	P53-1064 จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สน.ง.ประกัน
☐ 4000026506	1000	PY	03.09.2010	1,200.00	
☐ 4000026507	1000	PY	03.09.2010	2,049.03	
☐ 4000026508	1000	PY	03.09.2010	122.00	

รูปที่ ๓.๒๑

จากรายงานการแสดงผลการบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้นหน่วยงานภาครัฐ
รับเงินนอกงบประมาณด้วยเอกสารเลขที่ ๔๐๐๐๐๒๖๕๐๖ ประเภทเอกสาร PY วันที่เอกสาร ๐๓.๐๙.๒๐๑๐
บันทึกผ่านบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) จำนวนเงินด้านเดบิต ๑,๒๐๐.๐๐ บาท

๔.๒.๓ เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภท
เงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบรายการตามข้อ ๔.๒.๑ และ ๔.๒.๒ พบว่า การรับเงินนอกงบประมาณ
วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๕๓ จำนวน ๑,๒๐๐.๐๐ บาท เป็นรายการที่ตรงกันระหว่าง Bank Statement กับ
บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร ดังนั้น หน่วยงานภาครัฐจึงไม่ต้องนำรายการดังกล่าวไปแสดงใน
งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

เมื่อหน่วยงานภาครัฐตรวจสอบทุกรายการบัญชีใน Bank Statement กับรายงานการแสดงผล
การบัญชีแยกประเภททั่วไปแล้ว ให้แสดงรายการในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ดังตัวอย่าง
ต่อไปนี้

งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

หน่วยงานภาครัฐ

ธนาคารกรุงไทย สาขาอยุธยากระทรวงการคลัง เลขที่บัญชี ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๘-๕

ธนาคารกรุงไทย สาขาอยุธยากระทรวงการคลัง เลขที่บัญชี ๐๖๘-๖-๐๐๑๙๖-๖

กับ

บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) รหัสบัญชี 1101020604

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

บาท

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลการบัญชีแยกประเภททั่วไป		๑,๖๗๒,๔๐๓.๕๔
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๘-๕	- ๐ -	
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๑๙๖-๖	๑,๖๗๒,๔๐๓.๕๔	๑,๖๗๒,๔๐๓.๕๔
ผลต่าง		<u>- ๐ -</u>