

การวิเคราะห์ความถูกต้อง ของรายการทางบัญชีจากงบทดลอง



ตัวอย่างงบทดลอง

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	0.00	967,979.86	(967,979.86)	0.00
1101010104 เงินทดรองราชการ	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
1101010112 พักเงินนำส่ง	0.00	664,754.96	(664,754.96)	0.00
1101010113 พักรอ Clearing	0.00	487,054.50	(487,054.50)	0.00
1101020801 เงินฝากคลัง	37,988.63	463,107.11	(8,927.19)	492,158.55
1101020803 ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	317,571.37	22,938,096.56	(22,077,096.40)	1,178,571.53
1101030101 ง/ฝ กระแสรายวัน	392,298.65	800,000.00	(1,192,298.65)	0.00
1101030102 ง/ฝ ออมทรัพย์	2,095,000.00	100,000.00	(675,000.00)	1,520,000.00
1101030199 เงินฝากไม่มีรายตัว	0.00	1,055,100.00	(372,316.00)	682,784.00
1102010101 ล/นเงินยืม-ในงปม.	635,805.00	1,439,184.00	(1,755,720.00)	319,269.00
1102010108 ล/นเงินยืม-นอก ฐท.	0.00	359,416.00	(359,416.00)	0.00
1102050124 ล้างรับจาก บก.	464,122.20	22,955,433.64	(23,419,555.84)	0.00
1105010105 วัสดุคงคลัง	178,765.00	0.00	(178,765.00)	0.00
1205030106 ส่วนปรับปรุงอาคาร	658,000.00	0.00	0.00	658,000.00
1205030107 พักส่วนปรับปรุงอาคาร	0.00	0.00	0.00	0.00
1205030108 คสส. ส่วนป.อาคาร	(8,675.68)	0.00	(15,393.78)	(24,069.46)
1206010101 ครุภัณฑ์สำนักงาน	1,352,052.00	0.00	0.00	1,352,052.00
1206010102 พักครุภัณฑ์สำนักงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1206010103 คสส. ครุภัณฑ์สำนักงาน	(922,109.21)	0.00	(186,264.82)	(1,108,374.03)
1206020101 ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	28,167,898.10	5,678,000.00	0.00	33,845,898.10
1206020102 พักครุภัณฑ์ยานพาหนะ	0.00	5,132,000.00	(5,132,000.00)	0.00
1206020103 คสส. ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(12,082,828.54)	0.00	(2,712,003.01)	(14,794,831.55)
1206030101 ครุภัณฑ์ไฟฟ้าวิหตุ	1,654,026.05	0.00	0.00	1,654,026.05
1206030102 พักไฟฟ้าวิหตุ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206030103 คสส. ไฟฟ้าวิหตุ	(791,545.05)	0.00	(192,698.00)	(984,243.05)
1206040101 ครุภัณฑ์โฆษณา	4,764,603.00	1,293,000.00	0.00	6,057,603.00
1206040102 พักครุภัณฑ์โฆษณา	0.00	1,293,000.00	(1,293,000.00)	0.00
1206040103 คสส. ครุภัณฑ์โฆษณา	(2,192,614.16)	0.00	(811,603.80)	(3,004,217.96)
1206100101 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	2,235,726.30	710,600.00	0.00	2,946,326.30
1206100102 พักคอมพิวเตอร์	0.00	710,600.00	(710,600.00)	0.00
1206100103 คสส. คอมพิวเตอร์	(798,168.31)	0.00	(593,445.02)	(1,391,613.33)
1206160101 ครุภัณฑ์อื่น	8,197,300.00	1,220,000.00	0.00	9,417,300.00



ตัวอย่างงบทดลอง

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2102040102 โบนัสค้างจ่าย	(647,939.00)	22,069,765.10	(22,443,833.50)	(1,022,007.40)
2102040103 พ/ห ตามบุคคล(03)	0.00	3,230.15	(3,230.15)	0.00
2102040106 พ/หตาม-คงต.นิติ(53)	0.00	119,017.60	(119,017.60)	0.00
2102040110 โบนัสค้างจ่ายอื่น	0.00	12,900.00	(12,900.00)	0.00
2111020102 เงินรับฝาก-ทุนหมุนเว	(5,088.63)	6,937.19	(3,848.56)	0.00
2111020199 เงินรับฝากอื่น	(2,311,352.10)	2,611,352.10	(517,780.29)	(217,780.29)
2112010199 เงินประกันอื่น	(32,900.00)	0.00	(1,761,475.26)	(1,794,375.26)
2116010104 เบิกเกินรอนำส่ง	0.00	113,242.35	(113,242.35)	0.00
2202010101 งทร.รับฯ-ค่านางาน	(1,000,000.00)	0.00	0.00	(1,000,000.00)
3101010101 ร/คสูงค่าคชจ.สุทธิ	347,888.89	0.00	0.00	347,888.89
3102010101 ร/คสูงค่าคชจ.สะสม	(23,141,936.00)	0.00	0.00	(23,141,936.00)
3102010102 ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด	0.00	376,619.55	(200,703.00)	175,916.55
3105010101 ทุนของหน่วยงาน	(3,126,675.90)	0.00	0.00	(3,126,675.90)
4201020199 ร/คค่าปรับอื่น	0.00	5.00	(71,295.00)	(71,290.00)
4203010101 ร/ค คบ.เงินฝาก	0.00	0.00	(10,927.22)	(10,927.22)
4206010102 ร/คเหลือจ่าย	0.00	3,219.90	(27,410.05)	(24,190.15)
4307010104 TR-รับงบลงทุน	0.00	0.00	(8,525,600.00)	(8,525,600.00)
4307010105 TR-รับงบค่านางาน	0.00	1,284,400.87	(25,146,486.11)	(23,862,085.24)
4307010107 TR-รับงบรายจ่ายอื่น	0.00	25,250.00	(441,397.50)	(416,147.50)
4307010108 TR-รับงบกลาง	0.00	58,260.00	(3,510,280.60)	(3,452,020.60)
4308010105 T/R-ปรับเงินฝากคลัง	0.00	0.00	(463,107.11)	(463,107.11)
4308010118 TR--ขายในกรมเดียวกัน	0.00	0.00	(455,436.33)	(455,436.33)
4308010121 รายได้ระหว่าง	0.00	0.00	(1,055,100.00)	(1,055,100.00)
5101010108 ค่าล่วงเวลา	0.00	5,155,600.00	(203,600.00)	4,952,000.00
5101020101 เงินช่วยเหลือ-ตาย	0.00	400,253.40	(58,260.00)	341,993.40
5101020108 ค่าเข้าบ้าน	0.00	300,400.00	0.00	300,400.00
5101030101 เงินช่วยการศึกษาบุตร	0.00	1,947,865.50	0.00	1,947,865.50
5101030205 ค่ารักษา-นอก-รพ.รัฐ	0.00	924,025.50	0.00	924,025.50
5101030205 ค่ารักษา-ใน-เอกชน	0.00	96,833.85	0.00	96,833.85
5101040111 เงินช่วยพิเศษ-บ/นตาย	0.00	48,075.60	0.00	48,075.60
5101040202 เงินช่วยการศึกษาบุตร	0.00	52,130.00	0.00	52,130.00
5101040204 ค่ารักษานานาญนอก-รัฐ	0.00	14,096.75	0.00	14,096.75
5102010199 คชจ.อบรมในประเทศ	0.00	311,760.00	0.00	311,760.00
5103010102 ค่าเบี้ยเลี้ยง	0.00	2,597,220.00	(141,000.45)	2,456,219.55



ตัวอย่างงบทดลอง

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5103020199 คชจ.เดินทางต่างประเทศ	0.00	228,800.00	0.00	228,800.00
5104010104 ค่าวัสดุ	0.00	1,954,770.20	(363,479.00)	1,591,291.20
5104010107 ค่าซ่อมแซมรถต่างๆ	0.00	88,520.10	0.00	88,520.10
5104010110 ค่าเชื้อเพลิง	0.00	1,360,977.14	(122,135.17)	1,238,841.97
5104010112 ค/จเหมาบริการ-ภายนอก	0.00	303,073.00	0.00	303,073.00
5104010114 ค่าธรรมเนียมทางคม.	0.00	9,500.00	0.00	9,500.00
5104020101 ค่าไฟฟ้า	0.00	3,435,312.79	(199,676.93)	3,235,635.86
5104020103 ค่าประปา-น้ำบาดาล	0.00	6,066.90	(433.35)	5,633.55
5104020105 ค่าโทรศัพท์	0.00	114,036.32	(4,003.94)	110,032.38
5104020106 ค่าสื่อสารโทรคมนาคม	0.00	183,995.06	(10,853.01)	173,142.05
5104020107 ค่าไปรษณีย์โทรเลข	0.00	101,178.45	(433.35)	100,745.10
5104030203 ค่าเบี้ยประกันภัย	0.00	2,997.00	0.00	2,997.00
5104030207 คชจ.ในการประชุม	0.00	10,010.00	0.00	10,010.00
5104030212 ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-นอก	0.00	196,449.50	(4,797.50)	191,652.00
5104030218 คชจ.ผลิตส่ง/ลดแผ่นดิน	0.00	7,721.90	0.00	7,721.90
5104040199 ค่าตอบแทนอื่น	0.00	196,050.00	(3,100.00)	192,950.00
5105010109 ค่าเสื่อม-ค.สนง.	0.00	186,264.82	0.00	186,264.82
5105010111 ค่าเสื่อม-ค.ยานพาหนะ	0.00	2,621,439.34	0.00	2,621,439.34
5105010113 ค่าเสื่อม-ค.ไฟฟ้า	0.00	192,698.00	0.00	192,698.00
5105010115 ค่าเสื่อม-ค.โฆษณา	0.00	811,603.80	0.00	811,603.80
5105010127 ค่าเสื่อม-ค.คอมพิวเตอร์	0.00	593,445.02	0.00	593,445.02
5105010139 ค่าเสื่อม- ค.อื่น	0.00	1,503,213.84	0.00	1,503,213.84
5105010156 ค/ส ส่วนปป.อาคาร	0.00	15,393.78	0.00	15,393.78
5209010112 T/E-เบิกเกินส่งคืน	0.00	105,520.45	0.00	105,520.45
5210010102 T/E-โอนเงินให้สรก.	0.00	463,107.11	0.00	463,107.11
5210010103 T/E-โอนร/คท/ลดให้มก.	0.00	106,407.40	0.00	106,407.40
5301010101 ปรับหมวดรายจ่าย	0.00	726,958.00	(726,958.00)	0.00
Amount	0.00	158,293,661.43	(158,293,661.43)	0.00



ประเด็นที่จะวิเคราะห์

บัญชีเงินสดในมือ

บัญชีพักเงินนำส่ง

บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ

บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ

บัญชีเงินประกันอื่น

บัญชีเงินรับฝากอื่น

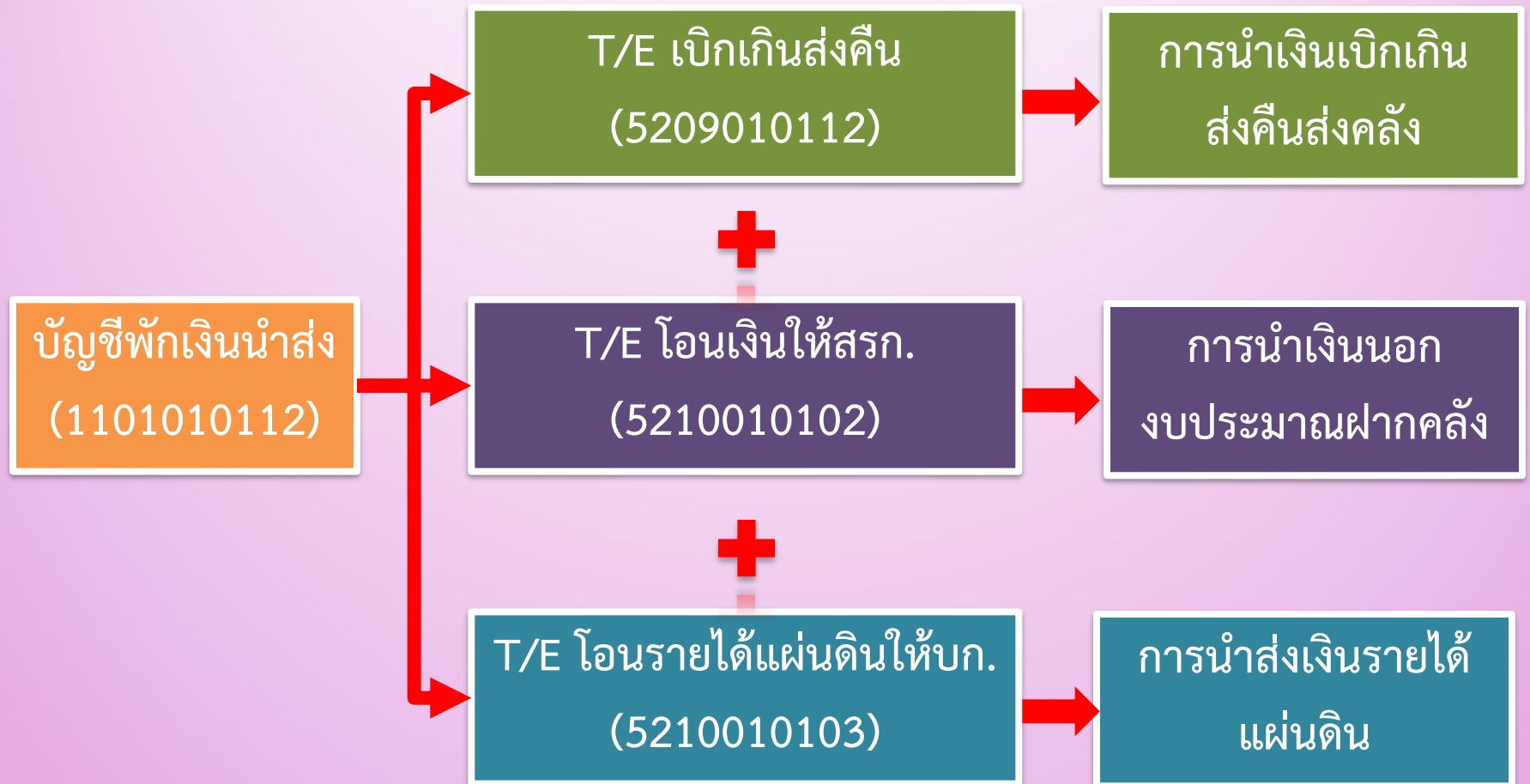
บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ

บัญชีค้างรับจากบก.

บัญชีค่าใช้จ่ายต่างๆ



บัญชีพักเงินนำส่ง



บัญชีพักเงินนำส่ง (ต่อ)

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	0.00	967,979.86	(967,979.86)	0.00
1101010104 เงินอุดหนุนราชการ	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
1101010112 พักเงินนำส่ง	0.00	664,754.96	(664,754.96)	0.00
1101010113 พัสดุ Clearing	0.00	487,054.50	(487,054.50)	0.00
1101020501 เงินฝากคลัง	37,988.62	463,107.11	(8,937.19)	492,158.55
1101020603 ฎ/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	317,571.37	22,938,096.56	(22,077,096.40)	1,178,571.53

5105010158 ค/ส ส่วนปป.อาคาร	0.00	15,393.78	0.00	15,393.78
5209010112 T/ฝ เบิกเงินส่งคืน	0.00	105,520.45	0.00	105,520.45
5210010102 T/ฝ-โอนเงินให้สรก	0.00	463,107.11	0.00	463,107.11
5210010103 T/ฝ-โอนร/คย/ค/เงินค	0.00	106,407.40	0.00	106,407.40
5301010101 ปรับหมวดรายจ่าย	0.00	726,958.00	(726,958.00)	0.00
Amount	0.00	158,293,661.43	(158,293,661.43)	0.00

GL พักเงินนำส่ง ④ ยอด 664,754.96 -> ① มีการนำส่งเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง 105,520.45
 -> ② มีการนำส่งเงินนอกงบประมาณของสรก.ฝากคลัง 463,107.11
 -> ③ มีการนำส่งรายได้แผ่นดิน 106,407.40
 (* กรณีนี้มีข้อผิดพลาดในการบันทึกข้อมูลเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง)

GL พักเงินนำส่งมียอด ชองเดบิต = ชองเครดิต แสดงว่าหน่วยมีการบันทึกรับเงิน และนำส่งเงิน สมบูรณ์



T/E เบิกเกินส่งคืน

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2102040102 ใบสำคัญต่างจ่าย	(647,939.00)	22,069,765.10	(22,443,833.50)	(1,022,007.40)
2102040103 พ/ห ซาก-บุคคล(03)	0.00	3,230.15	(3,230.15)	0.00
2102040106 พ/หซาก-คงค.นิติ(53)	0.00	119,017.60	(119,017.60)	0.00
2102040110 ใบสำคัญต่างจ่ายอื่น	0.00	12,900.00	(12,900.00)	0.00
2111020102 เงินรับฝาก-ทุนหมุนเว	(5,088.63)	8,937.19	(3,848.56)	0.00
2111020199 เงินรับฝากอื่น	(2,311,382.10)	2,611,382.10	(517,780.29)	(217,780.29)
2112010199 เงินประกันอื่น	(32,900.00)	0.00	(1,761,478.26)	(1,794,378.26)
2116010104 เบิกเกินรอนำส่ง	0.00	113,242.35	113,242.35	0.00
2202010101 จทร.รับฯ-ดำเนินงาน	(1,000,000.00)	0.00	0.00	(1,000,000.00)
3101010101 ร/ตสูงค่าคงจ.สุทธิ	347,888.89	0.00	0.00	347,888.89
5105010158 ค/ส ส่วนป.อาคาร	0.00	15,393.78	0.00	15,393.78
5209010112 T/Eเบิกเกินส่งคืน	0.00	105,520.45	0.00	105,520.45
5210010102 T/E-โอนเงินให้สรก.	0.00	463,107.11	0.00	463,107.11
5210010103 T/E-โอนร/ตค/ตให้บค.	0.00	106,407.40	0.00	106,407.40
5301010101 ปรับหมวดรายจ่าย	0.00	726,958.00	(726,958.00)	0.00
Amount	0.00	158,293,661.43	(158,293,661.43)	0.00

T/E เบิกเกินส่งคืน
(5209010112)

ตรวจสอบกับ

เบิกเกินรอนำส่ง
(2116010104)

113,242.35 ≠ 105,520.45

***จากกรณีศึกษา T/E เบิกเกินส่งคืน
มียอดไม่เท่ากับ เบิกเกินรอนำส่ง
เนื่องจากมีการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง***

ยอดด้านเดบิต = ยอดด้านเครดิต

*หากปรากฏยอดค้างด้านเครดิตแสดงว่าบันทึก
รับเงินและนำส่งเงินในระบบไม่ครบถ้วนสมบูรณ์



ตัวอย่างการนำส่งเงินเบิกเกินที่ข้อมูลตรงกัน

เบิกเกินส่งคืน

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2112010199	เงินประกันอื่น	(14,538,835.08)	9,500,790.30	(5,784,526.44)	(10,822,571.22)
<u>2116010104</u>	<u>เบิกเกินฯรอนำส่ง</u>	0.00	637,628.00	(637,628.00)	0.00

<u>5209010112</u>	<u>T/Eเบิกเกินส่งคืน</u>	0.00	637,628.00	0.00	637,628.00
5210010100	T/Eโอนเงินในสวอ	0.00	40,861,601.60	0.00	40,861,601.60

T/E เบิกเกินส่งคืน (ต่อ)

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2102040102 ใบสำคัญจ่าย	(647,929.00)	22,069,765.10	(22,442,833.50)	(1,022,007.40)
2102040103 พ/ห tax-บุคคล(03)	0.00	3,230.15	(3,230.15)	0.00
2102040106 พ/Htax-คงค.นิติ(53)	0.00	119,017.60	(119,017.60)	0.00
2102040110 ใบสำคัญจ่ายอื่น	0.00	12,900.00	(12,900.00)	0.00
2111020102 เงินรับฝาก-ทุนหมุนเว	(5,088.63)	8,927.19	(3,848.56)	0.00
2111020199 เงินรับฝากอื่น	(2,311,382.10)	2,611,382.10	(517,780.29)	(217,780.29)
2112010199 เงินประกันอื่น	(32,900.00)	0.00	(1,761,475.26)	(1,794,375.26)
2116010104 เบิกเกินรอนำส่ง	0.00	113,242.35	(113,242.35)	0.00
2202010101 จทร.รับฯ-ดำเนินงาน	(1,000,000.00)	0.00	0.00	(1,000,000.00)
3101010101 ร/ลสูงค่าคชจ.สุทธิ	347,888.89	0.00	0.00	347,888.89

เบิกเกินรอนำส่ง
(2116010104)

GL ค่าใช้จ่ายต่างๆ กรณีส่งคืนเงินงบประมาณ อยู่ใน
ช่องเครดิตรายการเคลื่อนไหวของGL ค่าใช้จ่ายต่างๆ
เพราะการส่งคืน ทำให้ค่าใช้จ่ายต่างๆลดลง

GL ที่เกี่ยวข้อง เช่น ลูกหนี้

(*** หาก GL เบิกเกินรอนำส่งไม่มียอดค้าง แสดงว่าส่วนราชการบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วน ***)



T/E โอนเงินให้สรก.

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	0.00	967,979.86	(967,979.86)	0.00
1101010104 เงินอุดหนุนราชการ	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
1101010112 พักเงินนำส่ง	0.00	664,754.96	(664,754.96)	0.00
1101010113 พักรอ Clearing	0.00	487,054.50	(487,054.50)	0.00
1101020501 เงินฝากคลัง	27,988.62	463,107.11	(8,927.19)	492,158.55
1101020603 ง/ส ธนาคาร-ในงปม.	317,571.37	22,948,056.56	(22,077,096.40)	1,178,571.53

5105010158 ค/ส ส่วนปฎิ.อาคาร	0.00	15,293.78	0.00	15,293.78
5209010112 T/Eเบิกเงินสงคืน	0.00	105,520.45	0.00	105,520.45
5210010102 T/E-โอนเงินให้สรก.	0.00	463,107.11	0.00	463,107.11
5210010103 T/E-โอนร/คค/คให้บค.	0.00	106,407.40	0.00	106,407.40
5301010101 ปรับหมวดรายจ่าย	0.00	726,958.00	(726,958.00)	0.00
Amount	0.00	158,293,661.43	(158,293,661.43)	0.00

T/E โอนเงินให้สรก.
(5210010102)

463,107.11

ตรวจสอบกับ

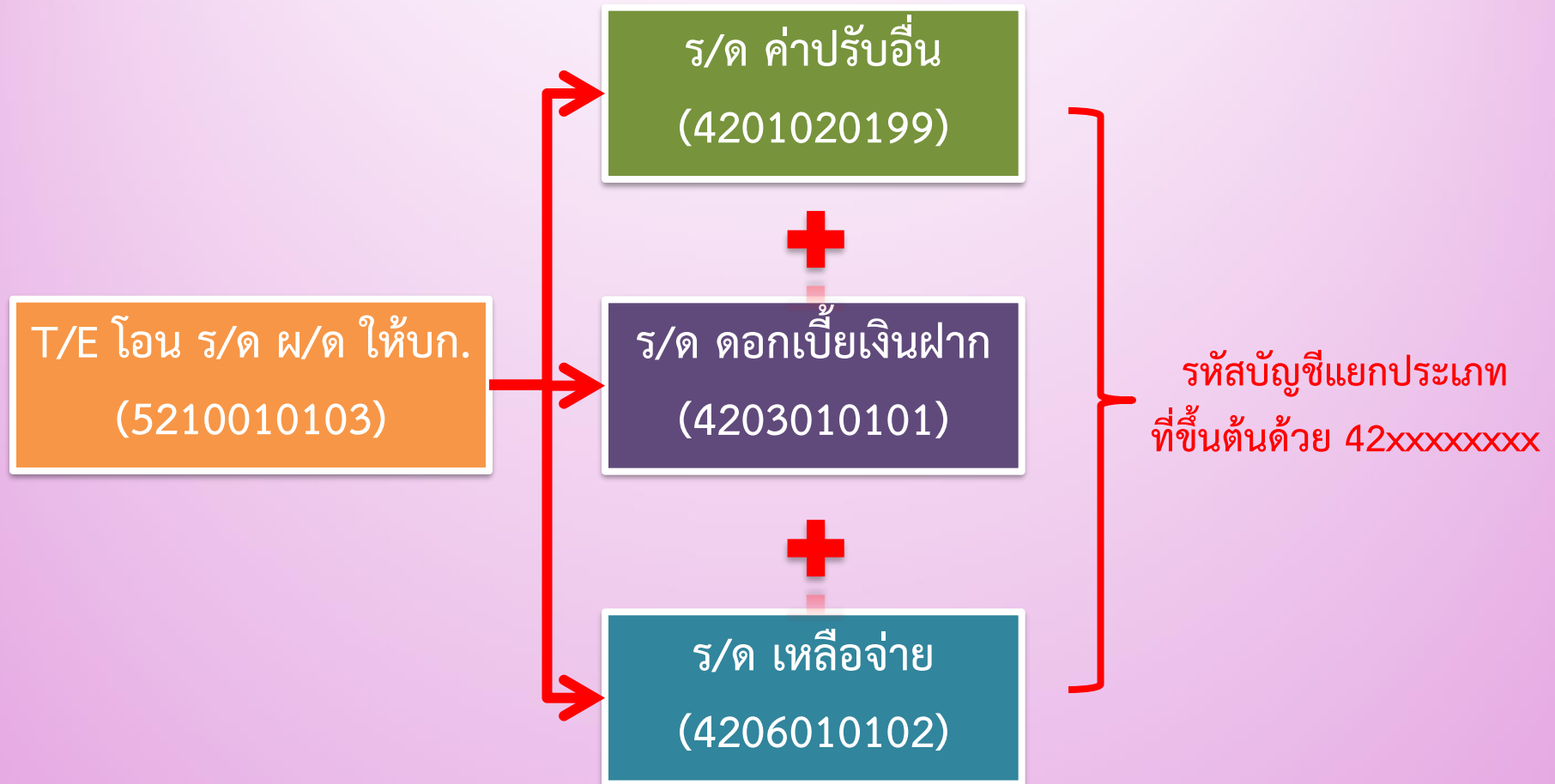


เงินฝากคลัง
(1101020501)

463,107.11



T/E โอน ร/ด ผ/ด ให้บก.



T/E โอน ร/ด ผ/ด ให้บก. (ต่อ)

5105010158 ค/ส ส่วนปฎิ.อาคาร	0.00	15,393.78	0.00	15,393.78
5209010112 T/Eเบิกเงินสงคืน	0.00	105,520.45	0.00	105,520.45
5210010102 T/E-โอนเงินให้สรก.	0.00	463,107.11	0.00	463,107.11
5210010103 T/E-โอนร/ดผ/ดให้บก.	0.00	106,407.40	0.00	106,407.40
5301010101 ปรับหมวดรายจ่าย	0.00	726,958.00	(726,958.00)	0.00
Amount	0.00	158,293,661.43	(158,293,661.43)	0.00

3102010102 ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด	0.00	376,619.55	(200,703.00)	175,916.55
3105010101 ทุนของหน่วยงาน	(3,126,675.90)	0.00	0.00	(3,126,675.90)
4201020199 ร/ดค่าปรับอื่น	0.00	5.00	(71,295.00)	(71,290.00)
4203010101 ร/ด คบ.เงินฝาก	0.00	0.00	(10,927.22)	(10,927.22)
4206010102 ร/ดเหลือจ่าย	0.00	3,219.90	(27,410.08)	(24,190.18)
4307010104 TR-รับงบลงทุน	0.00	0.00	(8,525,600.00)	(8,525,600.00)
4307010105 TR-รับงบดำเนินงาน	0.00	1,284,400.87	(25,146,486.11)	(23,862,085.24)

ดูช่องรายการเคลื่อนไหวด้านเดบิตและเครดิตควบคู่กัน → ยอดสุทธิคือยอดที่ส่วนราชการนำส่ง

T/E โอน ร/ด ผ/ด ให้บก.
106,407.40

ตรวจสอบกับ



$$\text{ร/ด ค่าปรับอื่น} = 5 - 71,295.00 = (71,290.00)$$



$$\text{ร/ด คบ.เงินฝาก} = 0 - 10,927.22 = (10,927.22)$$



$$\text{ร/ด เหลือจ่าย} = 3,219.90 - 27,410.08 = (24,190.18)$$



เงินของส่วนราชการ

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	0.00	967,979.86	(967,979.86)	0.00
1101010104 เงินทดรองราชการ	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
1101010112 พักเงินนำส่ง	0.00	664,754.96	(664,754.96)	0.00
1101010113 พักรอ Clearing	0.00	487,054.50	(487,054.50)	0.00
1101020501 เงินฝากคลัง	37,988.63	463,107.11	(8,937.19)	492,158.55
1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	317,571.37	22,938,096.56	(22,077,096.40)	1,178,571.93
1101030101 ง/ฝ กระแสรายวัน	392,298.65	800,000.00	(1,192,298.65)	0.00
1101030102 ง/ฝ ออมทรัพย์	2,095,000.00	100,000.00	(675,000.00)	1,520,000.00
1101030199 เงินฝากไม่มีรายตัว	0.00	1,055,100.00	(372,316.00)	682,784.00
1102010101 ล/นเงินยืม-ในงปม.	635,805.00	1,439,184.00	(1,755,720.00)	319,269.00
1102010108 ล/นเงินยืม-นอก ฐพ.	0.00	359,416.00	(359,416.00)	0.00
1102050124 ค้างรับจาก มก.	464,122.20	22,955,433.64	(23,419,555.84)	0.00
1105010105 วัสดุคงคลัง	178,765.00	0.00	(178,765.00)	0.00

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2101010102 จ/น การค้า-ภายนอก	(855,122.57)	14,379,896.16	(13,681,337.72)	(156,564.13)
2101010103 รับสินค้า / ใบสำคัญ	0.00	9,530,642.10	(9,530,642.10)	0.00
2101020198 จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	(12,979.10)	1,363,832.98	(1,350,903.88)	0.00
2102040101 ภาระผูกพันค้ำจ่าย	(214,967.23)	214,967.23	0.00	0.00
2102040102 ใบสำคัญค้ำจ่าย	(647,929.00)	22,069,765.10	(22,443,823.50)	(1,022,007.40)
2102040103 W/H tax-บุคคล(03)	0.00	3,230.15	(3,230.15)	0.00

สินทรัพย์

เงินสด + เงินฝากคลัง + เงินในงปม. + เงินนอกงปม.
+ เงินฝากธนาคารพาณิชย์ + ค้างรับบก.

3,873,514.07

ตรวจสอบกับ



หนี้สิน

ใบสำคัญค้ำจ่าย + จน.การค้า-ภายนอก +
จน.การค้า-ภาครัฐ + จน.อื่น - ภาครัฐ + รายได้

1,178,571.53

*** หากสินทรัพย์ > หนี้สิน จะต้องไปตรวจสอบเพิ่มเติมว่าหน่วยงานมีรายได้หรือไม่ (เช่นรายได้รับบริจาค) หากเป็นรายได้ของปีงบประมาณก่อนที่ยังไม่ได้นำไปใช้
ตัวเงินก็จะยังคงค้างอยู่ในบัญชีเงินฝากคลัง ในขณะที่บัญชีรายได้จะถูกปิดเข้าไปอยู่ในบัญชีผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด จึงส่งผลให้สินทรัพย์ > หนี้สิน ***



เงินฝากธนาคารในงปม.

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	0.00	967,979.86	(967,979.86)	0.00
1101010104 เงินทดรองราชการ	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
1101010112 พักเงินนำส่ง	0.00	664,754.96	(664,754.96)	0.00
1101010113 พักรอ Clearing	0.00	487,054.50	(487,054.50)	0.00
1101020501 เงินฝากคลัง	37,988.63	462,107.11	(8,937.19)	492,158.55
1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	317,571.37	22,938,096.56	(22,077,096.40)	1,178,571.53
1101030101 ง/ฝ กระแสรายวัน	392,298.65	800,000.00	(1,192,298.65)	0.00

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2101010102 จ/น การค้า-ภายนอก	(855,122.57)	14,379,896.16	(13,681,327.72)	156,564.13
2101010103 รับสินค้า / ใบสำคัญ	0.00	9,530,642.10	(9,530,642.10)	0.00
2101020198 จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	(12,979.10)	1,369,882.98	(1,350,903.88)	0.00
2102040101 สาธารณูปโภคค้างจ่าย	(214,967.22)	214,967.22	0.00	0.00
2102040102 ใบสำคัญค้างจ่าย	(647,939.00)	22,069,765.10	(22,449,833.50)	1,022,007.40
2102040103 W/H tax-บุคคล(03)	0.00	2,220.15	(2,220.15)	0.00

เงินฝากธนาคารในงบประมาณ

จน.การค้า-ภายนอก	156,564.13
ใบสำคัญค้างจ่าย	1,022,007.40
คงเหลือ	1,178,571.53

เงินฝากธนาคารในงบประมาณ = ภาระหนี้สินที่ต้องจ่าย



เงินประกันอื่น

1101020501 เงินฝากคลัง	27,988.63	463,107.11	(8,937.19)	492,158.55
1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	317,571.37	22,938,096.56	(22,077,096.40)	1,178,571.53
1101030101 ง/ฝ กระแสรายวัน	392,298.65	800,000.00	(1,192,298.65)	0.00
1101030102 ง/ฝ ออมทรัพย์	2,095,000.00	100,000.00	(675,000.00)	1,520,000.00
1101030199 เงินฝากไม่มีรายตัว	0.00	1,055,100.00	(372,316.00)	682,784.00
1102010101 ส/นเงินยืม-ในงปม.	635,805.00	1,439,184.00	(1,755,720.00)	319,269.00

2102040110 ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น	0.00	12,900.00	(12,900.00)	0.00
2111020102 เงินรับฝาก-ทุนหมุนเว	(5,088.63)	8,937.19	(3,848.56)	0.00
2111020199 เงินรับฝากอื่น	(2,311,382.10)	2,611,382.10	(517,780.29)	(217,780.29)
2112010199 เงินประกันอื่น	(32,900.00)	0.00	(1,761,478.26)	(1,794,378.26)
2116010104 เมื่อกเกินรอนำสง	0.00	113,242.35	(113,242.35)	0.00
2202010101 งทร.รับฯ-สำเนียงาน	(1,000,000.00)	0.00	0.00	(1,000,000.00)

เงินฝากธนาคารออมทรัพย์

เงินประกันอื่น	1,520,000.00
คงเหลือ	1,520,000.00

เงินประกันอื่น

เงินประกันพัสดุ	274,378.26
เงินประกันตัวผู้ต้องหา	1,520,000.00
คงเหลือ	1,794,378.26

เงินฝากคลัง

เงินรับฝากอื่น(เงินตัวชี้วัดค้ำจ่าย)	175,916.55
เงินประกันอื่น (ประกันพัสดุ)	274,378.26
เงินรับฝากอื่น	41,863.74
คงเหลือ	492,158.55



เงินรับฝากอื่น

2102040110 ใบสำคัญจ่ายอื่น	0.00	12,900.00	(12,900.00)	0.00
2111020102 เงินรับฝาก-ทุนหมุนเว	(5,088.63)	8,937.19	(3,848.56)	0.00
2111020199 เงินรับฝากอื่น	(2,311,352.10)	2,611,352.10	(517,780.29)	(217,780.29)
2112010199 เงินประกันอื่น	(32,900.00)	0.00	(1,761,478.26)	(1,794,378.26)
2116010104 เบิกเกินรอนำสง	0.00	113,242.35	(113,242.35)	0.00
2202010101 จทร.รับฯ-ค่าเนีนงาน	(1,000,000.00)	0.00	0.00	(1,000,000.00)

เงินฝากคลัง

เงินรับฝากอื่น(เงินตัวชี้วัดค้างจ่าย)	175,916.55
เงินประกันอื่น (ประกันพัสดุ)	274,378.26
เงินรับฝากอื่น	41,863.74
คงเหลือ	1,178,571.53

เงินรับฝากอื่น

เงินรับฝากอื่น	175,916.55
ไม่ทราบว่าเป็นเงินอะไร	41,863.74
คงเหลือ	217,780.29



บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ

1206160102 พักครุภัณฑ์อื่น	0.00	1,220,000.00	(1,220,000.00)	0.00
1206160103 คสส ครุภัณฑ์อื่น	(4,354,113.71)	0.00	(1,503,213.84)	(5,857,327.55)
2101010102 จ/น การค้า-ภายนอก	(855,122.57)	14,379,896.16	(13,681,337.72)	(156,564.13)
2101010103 รับสินค้า / ใบสำคัญ	0.00	9,530,642.10	(9,530,642.10)	0.00
2101020198 จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	(12,979.10)	1,363,882.98	(1,350,903.88)	0.00
2102040101 สาธารณูปโภคค้างจ่าย	(214,967.23)	214,967.23	0.00	0.00

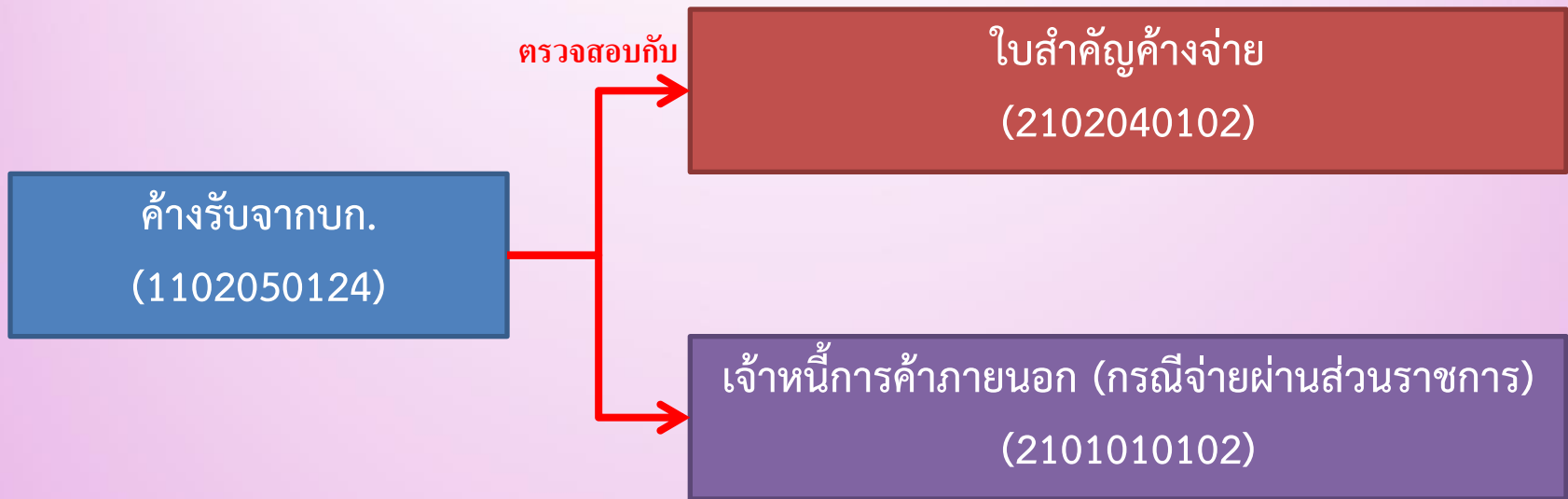
บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ
(2101010103)

หากมียอดคงค้างแสดงว่าการจัดซื้อ/
จัดจ้างมีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

เอกสารต้องพร้อมส่งเบิกกับฝ่ายการเงิน ช่วงใกล้สิ้นปี
กรณีเร่งรัดการส่งหลักฐานเบิกจ่าย หากไม่มีหลักฐาน
รองรับแสดงว่าอาจมีการยกเลิก PO ของฝ่ายพัสดุที่ไม่
สมบูรณ์ → ต้องตรวจสอบ



บัญชีค้างรับจากบก.



*** หากกรมบัญชีกลางยังไม่อนุมัติและสั่งจ่ายเงินให้กับส่วนราชการ ก็จะปรากฏยอดของ GL ค้างรับจากบก. เท่ากับ ยอด GL ใบสำคัญค้ำจ่าย และ GL เจ้าหน้าที่การค้าภายนอก (กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ) ***



บัญชีค่าใช้จ่ายต่างๆ

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5103020199 คชจ.เส้นทางคปท.	0.00	228,800.00	0.00	228,800.00
5104010104 ค่าวัสดุ	0.00	1,954,770.20	(363,479.00)	1,591,291.20
5104010107 ค่าซ่อมแซมบำรุงฯ	0.00	88,520.10	0.00	88,520.10
5104010110 ค่าเชื้อเพลิง	0.00	1,260,977.14	(122,135.17)	1,238,841.97
5104010112 ค/จเหมาบริการ-ภายนอก	0.00	303,073.00	0.00	303,073.00
5104010114 ค่าธรรมเนียมทางบก	0.00	9,500.00	0.00	9,500.00
5104020101 ค่าไฟฟ้า	0.00	3,435,312.79	(199,676.93)	3,235,635.86
5104020103 ค่าประปา&น้ำบาดาล	0.00	6,066.90	(433.35)	5,633.55
5104020105 ค่าโทรศัพท์	0.00	114,036.32	(4,003.94)	110,032.38
5104020106 ค่าสื่อสารโทรคมนาคม	0.00	183,995.06	(10,853.01)	173,142.05
5104020107 ค่าไปรษณีย์โทรเลข	0.00	101,178.45	(433.35)	100,745.10
5104030203 ค่าเบี้ยประกันภัย	0.00	2,997.00	0.00	2,997.00

ค่าใช้จ่ายต่างๆ
(51xxxxxxx)

ตรวจสอบกับ

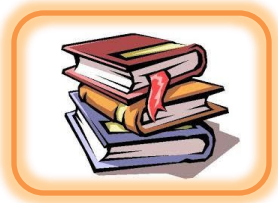
ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ซึ่งหน่วยอาจจะแยกคุมค่าใช้จ่ายประเภทต่างๆตามหมวดหมู่ ยกตัวอย่างเช่น หมวดค่าสาธารณูปโภค (ประกอบด้วย ค่าไฟฟ้า ค่าประปา&น้ำบาดาล ค่าโทรศัพท์ ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม และค่าไปรษณีย์โทรเลข) หมวดวัสดุ หมวดค่าใช้สอย เป็นต้น

$3,235,635.86 + 5,633.55 + 110,032.38 + 173,142.05 + 100,745.10$

=

ยอดจากทะเบียนคุมเงินประจำงวด
หมวดค่าสาธารณูปโภค





จบบริบูรณ์

พ.ต.อ.หญิง วาสนา สุวรรณเรืองศรี



กองบัญชาการ สำนักงานงบประมาณและการเงิน