

การแก้ไขข้อผิดพลาด ทางการบัญชี ในระบบ New GFMS Thai



กองบัญชี สำนักงานงบประมาณและการเงิน

บัญชีที่สำคัญ

กลุ่มบัญชีสินทรัพย์

- ✓ บัญชีเงินสดในมือ
- ✓ บัญชีเงินฝากธนาคาร
- ✓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

กลุ่มบัญชีหนี้สิน

- ❖ บัญชีเจ้าหนี้การค้า/บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย
- ❖ บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่น
- ❖ บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ
- ❖ บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง



การวิเคราะห์รายการข้อผิดพลาดทางบัญชีเงินสดในมือ/เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ที่อาจเกิดขึ้นได้เพื่อใช้ในการปรับปรุงบัญชี

1. บัญชีเงินสดในมือ/บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

1.1 มียอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป

1.2 มียอดคงค้างด้านเครดิต [ผิดดุล]

**ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก ไม่บันทึกรับเงิน บันทึกรับเงินซ้ำ ไม่บันทึกนำส่งเงิน
หรือ บันทึกนำส่งเงินซ้ำ**

2. บัญชีพักเงินนำส่ง

2.1 มียอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป

2.2 มียอดคงค้างด้านเครดิต [ผิดดุลบัญชี]

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก ไม่ได้บันทึกนำส่งเงินในระบบฯ หรือ บันทึกนำส่งเงินซ้ำ

ไม่บันทึกรับเงิน



ปัจจุบัน >>>> บันทึกรับเงิน นส01 [RA , RB]
เดบิต เงินสดในมือ / เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต รายได้ [ระบุประเภท] / หนี้สิน [ระบุประเภท]

ปีก่อน >>>> บันทึกปรับปรุงบัญชี บช01 [RE]
เดบิต เงินสดในมือ / เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด / หนี้สิน [ระบุประเภท]

บันทึกรับเงินซ้ำ



ปัจจุบัน >>> **กลับรายการ [ประเภทเอกสาร SA/SB]**

เดบิต รายได้ [ระบุประเภท] / หนี้สิน [ระบุประเภท]
เครดิต เงินสดในมือ / เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

ปีก่อน >>> **บันทึกปรับปรุงบัญชี บช01 [PP]**

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด / หนี้สิน [ระบุประเภท]
เครดิต เงินสดในมือ / เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

ไม่บันทึกนำส่งเงิน กรณีเงินรายได้แผ่นดิน

ปีก่อน / ปีปัจจุบัน >>> บันทึกนำส่งเงิน นส02-1 (R1)

เดบิต พักเงินนำส่ง

เครดิต เงินสดในมือ / เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

ไม่บันทึกนำส่งเงิน กรณีเงินฝากคลัง

ปีปัจจุบัน >>> บันทึกนำส่งเงิน นส02-1 (R2)

เดบิต พักเงินนำส่ง

เครดิต เงินสดในมือ / เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

ระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (RX)

เดบิต เงินฝากคลัง

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง



บันทึกนำส่งเงินซ้ำ

**ปัจจุบัน ยกเลิกรายการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน / เบิกเกินส่งคืน
เลือก “กลับรายการ” [S1] / [S6]**

เดบิต เงินสดในมือ / เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต พักเงินนำส่ง

แจ้งกรมบัญชีกลาง / สำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกรายการนำส่งเงินฝากคลัง

เดบิต เงินสดในมือ / เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต พักเงินนำส่ง
เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง
เครดิต เงินฝากคลัง



**การวิเคราะห์รายการข้อผิดพลาดทางบัญชี
เงินฝากธนาคารเงินงบประมาณ / เงินนอกงบประมาณ
ที่อาจเกิดขึ้นได้เพื่อใช้ในการปรับปรุงบัญชี**

3. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินฝากธนาคารในงบประมาณ/เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ)

3.1 บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดคงเหลือด้านเดบิตสูงไป

3.2 บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดคงเหลือด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก

- ❑ **ไม่ได้บันทึกการจ่ายชำระเงินในระบบ**
- ❑ **บันทึกการจ่ายเงินในระบบฯ โดยใช้รหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง**
- ❑ **บันทึกการจ่ายเงินซ้ำหรือไม่ถูกต้อง**

บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ) / (เงินนอกงบประมาณ)

ไม่บันทึกจ่ายชำระเงิน



ปัจจุบัน (มีภาษี / ไม่มีภาษี) >>> บันทึกรายการขอจ่าย ขจ05 (PM)

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก / ใบสำคัญตัดจ่าย

เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ) / (เงินนอกงบประมาณ)

ปีก่อน (ไม่มีภาษี) >>> บันทึกรายการขอจ่าย ขจ05 (PM)

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก / ใบสำคัญตัดจ่าย

เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ) / (เงินนอกงบประมาณ)

บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ) / (เงินนอกงบประมาณ)

ไม่บันทึกจ่ายชำระเงิน (กรณีปีก่อนมีภาษี)



1. ปรับปรุงบัญชีหนี้สิน ด้วย บช67 [J9]

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก / ใบสำคัญค้ำจ่าย
เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด



2. ปรับปรุงบัญชีตัวเงิน ด้วย บช46 [J9]

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
เครดิต เงินฝากธนาคาร(เงินในงบประมาณ)/(เงินนอกงบประมาณ)



บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ) / (เงินนอกงบประมาณ)

บันทึกจ่ายชำระเงินซ้ำหรือไม่ถูกต้อง



ปัจจุบัน (ไม่มีภาษี) กลับรายการ ขจ05 (ระบุเหตุผล 06)

เดบิต เงินฝากธนาคาร(เงินในงบประมาณ)/(เงินนอกงบประมาณ)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก / ใบสำคัญต่างจ่าย



ปัจจุบัน (มีภาษี) แจงกรมบัญชีกลาง/สำนักงานคลังจังหวัด

เดบิต เงินฝากธนาคาร(เงินในงบประมาณ)/(เงินนอกงบประมาณ)

เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก / ใบสำคัญต่างจ่าย

เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงิน (ระบุบุงบฯ)

เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)



บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ) / (เงินนอกงบประมาณ)

บันทึกจ่ายชำระเงินซ้ำหรือไม่ถูกต้อง

😊 ปีก่อน (ไม่มีภาษี) กลับรายการ ขจ05 (ระบุเหตุผล 06)

เดบิต เงินฝากธนาคาร(เงินในงบประมาณ)/(เงินนอกงบประมาณ)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก / ใบสำคัญต่างจ่าย



บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ) / (เงินนอกงบประมาณ)

บันทึกจ่ายชำระเงินซ้ำหรือไม่ถูกต้อง
(กรณีปีก่อนมีภาษี)



1. ปรับปรุงบัญชีหนี้สิน ด้วย บช67 [J9]

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก / ใบสำคัญค้ำจ่าย



2. ปรับปรุงบัญชีตัวเงิน ด้วย บช46 [J9]

เดบิต เงินฝากธนาคาร(เงินในงบประมาณ)/(เงินนอกงบประมาณ)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด



บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ) / (เงินนอกงบประมาณ)

ใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

1. ปีปัจจุบัน / ปีก่อน ปรับปรุงบัญชี ด้วย บช01 (JR)

เดบิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)

เครดิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)

ตัวอย่าง : บันทึกขอเบิกเงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ แต่

บันทึกขอจ่ายเงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ

เดบิต เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณ

เครดิต เงินฝากธนาคาร - ในงบประมาณ



บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

- ใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง
- ส่งใช้เงินยืมแล้วแต่ยังไม่ได้บันทึกล้างเงินยืม



บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

1. ปีปัจจุบัน / ปีก่อน ปรับปรุงบัญชี ด้วย บช01 (JV)

เดบิต ลูกหนี้เงินยืม [ระบุประเภท]

เครดิต ลูกหนี้เงินยืม [ระบุประเภท]

ตัวอย่าง : บันทึกรับขอเบิกเงินยืมเงินในงบประมาณ แต่ระบุ
บัญชีแยกประเภทเป็นลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

เดบิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ



บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

สาเหตุ : ลูกหนี้คงค้าง

ปรับปรุงบัญชีเฉพาะรายการที่ส่งใช้ใบสำคัญแล้ว

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ



ส่งใช้ใบสำคัญ
เท่ากับเงินยืม



ส่งใช้ใบสำคัญ
น้อยกว่าเงินยืม

รับเงินและนำส่ง
ภายในปีที่ขอเบิก

รับเงินภายในปีที่ขอเบิก
นำส่งปีถัดไป

รับเงินและนำส่ง
ปีงบประมาณถัดไป

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ



ส่งใช้ใบสำคัญ
เท่ากับเงินยืม



ส่งใช้ใบสำคัญ
น้อยกว่าเงินยืม

รับเงินและนำส่ง
ภายในปีที่ขอเบิก

รับเงินภายในปีที่ขอเบิก
นำส่งปีถัดไป

รับเงินและนำส่ง
ปีงบประมาณถัดไป

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ กรณีปัจจุบัน

1. ใบสำคัญ เท่ากับ เงินยืม ล้างลูกหนี้เท่ากับใบสำคัญ ด้วย บช01 (G1)

เดบิต ค่าใช้จ่าย

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ



รับเงินและนำส่งเงิน
ภายในปีที่ขอเบิก

2. ใบสำคัญ น้อยกว่า เงินยืม

2.1 ล้างลูกหนี้เท่ากับใบสำคัญ ด้วย บช01 (G1)

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

รับเงินและนำส่งเงิน
ภายในปีที่ขอเบิก

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ กรณีปัจจุบัน

ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม (ต่อ)

2.2 บันทึกรับเงิน ด้วย บช01 (BD)

เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

**2.3 นำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ระบบประเภทการนำส่งเงิน “เบิกเกินส่งคืน” (CJ)**

เดบิต TE - หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง
เครดิต พักเงินนำส่ง



บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

รับเงินและนำส่งเงิน
ภายในปีที่ขอเบิก

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ กรณีปัจจุบัน

ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม (ต่อ)

2.4 ระบบบันทึกการนำส่งเงินให้อัตโนมัติ (R6)

เดบิต พักเงินนำส่ง

เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง



2.5 บันทึกล้างเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งและลูกหนี้ ด้วย บช01 (BE)

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ กรณีปีก่อน

1. ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม

1.1 ล้างลูกหนี้เท่ากับใบสำคัญ ด้วย บช01 (G1)

เดบิต ค่าใช้จ่าย [ระบุประเภท]
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

1.2 ปรับปรุงค่าใช้จ่ายของปีก่อน ด้วย บช01 (JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เครดิต ค่าใช้จ่าย [ระบุประเภท]



บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ปีก่อน

»» 2. ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

กรณีที่ 1

รับเงินภายในปีที่ขอเบิก นำส่งปิดไป

[1] ล้างลูกหนี้ บช01 [G1]

เดบิต ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

[3] บันทึกรับเงิน ด้วย บช01 [BD]

เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

[2] นำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ระบุประเภทการนำส่งเงิน “รายได้แผ่นดิน” [CJ]

เดบิต T/E – หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง
เครดิต พักเงินนำส่ง

[4] ระบบบันทึกนำส่งเงิน [R1]

เดบิต พักเงินนำส่ง
เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

[5] บันทึกล้างเบิกเกินส่งคืน บช01 [BF]

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ปีก่อน

»» 2. ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

กรณีที่ 2

รับเงินและนำส่งเงินปีงบประมาณถัดไป

[1] ล้างลูกหนี้ บช01 [G1]

เดบิต ค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

[2] รับรู้เงินเหลือจ่าย นส01 [RA]

เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า

[3] นำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ระบบประเภทการนำส่งเงิน “รายได้แผ่นดิน” [CJ]

เดบิต T/E - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง
เครดิต พักเงินนำส่ง

[4] ระบบบันทึกนำส่งเงิน [R1]

เดบิต พักเงินนำส่ง
เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ปัจจุบัน

ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม

ล้างลูกหนี้ บช01 [G1]

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

รับเงินและนำส่งภายในปีที่ขอเบิก

[1] ล้างลูกหนี้ บช01 [G1]

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

[2] บันทึกรับเงิน บช01 [BD]

เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ปัจจุบัน

ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

← รับเงินและนำส่งภายในปีที่ขอเบิก (ต่อ)

[3] นำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ระบบประเภทการนำส่งเงิน “เงินฝากคลัง” [CJ]

เดบิต T/E - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง
เครดิต พักเงินนำส่ง

[4] บันทึกนำส่งเงิน นส02-1 [R7] เงินนอกงบประมาณ

เดบิต พักเงินนำส่ง
เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

ระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลัง [RX]

เดบิต เงินฝากคลัง
เครดิต T/R - ปรับเงินฝากคลัง

[5] บันทึกล้างเบิกเกินส่งคืนและลูกหนี้ บช01 [BE]

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ปีก่อน

ไม่ล้างลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ

ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม

[1] ล้างลูกหนี้ บช01 (G1)

→ เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

[2] ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายปีก่อน บช01 (JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

→ เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)



บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ไม่ล้างลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ

ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

กรณีที่ 1

รับเงินภายในปีที่ขอเบิกและนำส่งปิดใบ

ปีก่อน

**[1] นำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ระบบประเภทการนำส่งเงิน “เงินฝากคลัง” [CJ]**

เดบิต TE - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ
ให้กรมบัญชีกลาง
เครดิต พักเงินนำส่ง

[2] บันทึกรับเงิน ด้วย บช01 [BD]

เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

[3] บันทึกนำส่งเงิน นส02-1 [R2]

เดบิต พักเงินนำส่ง
เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
ระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลัง [RX]
เดบิต เงินฝากคลัง
เครดิต TR - ปรับเงินฝากคลัง

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ไม่ล้างลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ

ปีก่อน

ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

กรณีที่ 1

รับเงินภายในปีที่ขอเบิกและนำส่งปิดไป (ต่อ)

[4] บันทึกล้างเบิกเกินส่งคืน บช01 (BF)

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
เครดิต รายได้อื่น

[5] บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืม บช01 (JV)

เดบิต รายได้อื่น
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ไม่ล้างลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ

ปีก่อน

ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

← กรณีที่ 2

← รับเงินและนำส่งปิดไป

[1] บันทึกล้างลูกหนี้ บช01 (G1)

เดบิต ค่าใช้จ่ายอื่น

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

[2] บันทึกรับรู้เงินเหลือจ่าย นส01 (RB)

เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

เครดิต รายได้อื่น

[3] นำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ระบบประเภทการนำส่งเงิน “เงินฝากคลัง” (CJ)

เดบิต TE - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ
ให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต พักเงินนำส่ง

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ไม่ล้างลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ

ปีก่อน

ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

← กรณีที่ 2

← รับเงินและนำส่งปิดไป

[4] บันทึกนำส่งเงิน

นส 02-1 [R2]

เดบิต พักเงินนำส่ง

เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/

เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

ระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลัง [RX]

เดบิต เงินฝากคลัง

เครดิต TR-ปรับเงินฝากคลัง

[5] ปรับปรุงบัญชี บช01 [JV]

เดบิต รายได้อื่น

เครดิต ค่าใช้จ่ายอื่น [เงินเหลือจ่าย]



บัญชีหนี้สิน



บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

บัญชีใบสำคัญต่างจ่าย

บัญชีเงินรับฝากอื่น

บัญชีเงินประกันอื่น

บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ

บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย/เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

ไม่ได้บันทึกจ่ายชำระเงิน

ปัจจุบัน >>> บันทึกรายการขอจ่าย ขง05 [PM]

เดบิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย/เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

เครดิต เงินฝากธนาคาร[เงินงบประมาณ]/ [เงินนอกงบประมาณ]

ปีก่อน(ไม่มีภาษี)>>> บันทึกรายการขอจ่าย ขง05 [PM]

เดบิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย/เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

เครดิต เงินฝากธนาคาร[เงินงบประมาณ]/ [เงินนอกงบประมาณ]



บัญชีใบสำคัญต่างจ่าย/เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

ไม่ได้บันทึกจ่ายชำระเงิน

ปีก่อน (มีภาษี)

>>> 1.ปรับปรุงบัญชีหนี้สิน ด้วย บช67 [J9]

เดบิต บัญชีใบสำคัญต่างจ่าย/เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

ปีก่อน (มีภาษี)

>>> 2.ปรับปรุงบัญชีหนี้สิน ด้วย บช46 [J9]

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เครดิต เงินฝากธนาคาร[เงินงบประมาณ]/[เงินนอกงบประมาณ]



บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่น

ใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

บช01 [JV]

กรณี 1 บันทึกรับเงินประกันอื่น แต่บันทึกเบิกเป็นเงินรับฝากอื่น

เดบิต เงินประกันอื่น

เครดิต เงินรับฝากอื่น

บช01 [JV]

กรณี 2 บันทึกรับเงินรับฝากอื่น แต่บันทึกเบิกเป็นเงินประกันอื่น

เดบิต เงินรับฝากอื่น

เครดิต เงินประกันอื่น

บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่น

ใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง กรณีบันทึกเงินรับฝากอื่น/เงินประกันอื่น
แต่เบิกเป็นค่าใช้จ่าย

บช01 (JV)

ปัจจุบัน >>> ปรับปรุงบัญชีหนี้สิน และค่าใช้จ่าย

เดบิต เงินรับฝากอื่น/เงินประกันอื่น

เครดิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท)

บช01 (JV)

เก่า >>> ปรับปรุงบัญชีหนี้สิน และค่าใช้จ่าย

เดบิต เงินรับฝากอื่น/เงินประกันอื่น

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด



บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)

บันทึกตรวจรับเข้า/บันทึกตรวจรับแต่ไม่ได้นำไปบันทึกขอเบิก

ปัจจุบัน >>> ยกเลิกรายการตรวจรับ บร 01

เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ

เครดิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) หรือ
วัสดุคงคลัง หรือ
พักรับทรัพย์สิน (ระบุประเภท)



บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)

บันทึกตรวจรับเข้า/บันทึกตรวจรับแต่ไม่ได้นำไปบันทึกขอเบิก

ปีก่อน >>> ปรับปรุงบัญชี ด้วย บช48 ***ค่าใช้จ่าย***

เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ

เครดิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท)

เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด



บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)

บันทึกตรวจรับเข้า/บันทึกตรวจรับแต่ไม่ได้นำไปบันทึกขอเบิก

ปีก่อน >>> ปรับปรุงบัญชี ด้วย บช48 *****วัสดุ*****

เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ
เครดิต วัสดุคงคลัง

ปีก่อน >>> ปรับปรุงบัญชี ด้วย บช48 *****พักสินทรัพย์*****

เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ
เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)



บัญชีเบิกเกินส่งคืนนำส่ง

ปัจจุบัน >>> *****บันทึกรับเงินเข้า***** กลับรายการเอกสาร บช01 [BD]

เดบิต เบิกเกินส่งคืนนำส่ง

เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

ปัจจุบัน >>> *****ไม่บันทึกรับเงิน***** บันทึกรายการรับเงิน บช01 [BD]

เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

เครดิต เบิกเกินส่งคืนนำส่ง



บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

ปัจจุบัน >>> *****ไม่ได้บันทึก**บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง***
บันทึกบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ด้วย บช01 (BE)

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ
วัสดุคงคลัง หรือ
พักรักษาทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ
ลูกหนี้เงินยืม (ระบุประเภท)



บัญชีเบิกเกินส่งคืนนำส่ง

ปีก่อน >>> ปรับปรุงบัญชี ด้วย บช67 [J9]

เดบิต เบิกเกินส่งคืนนำส่ง

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

-- หรือ --

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เครดิต เบิกเกินส่งคืนนำส่ง



การระบุวันที่ ผ่านรายการ ในการแก้ไข ข้อผิดพลาด

ยังไม่ปิดงวด



วันที่เกิดรายการ

ปิดงวดแล้ว



วันที่ 1
ของงวดเดือนปัจจุบัน

ภายหลัง
สิ้นปีงบประมาณ
[1 ต.ค. - 10 ต.ค.]



วันที่ 1 กันยายน
ของปีงบประมาณก่อน

ภายหลัง
สิ้นปีงบประมาณ
[11 ต.ค. - 15 พ.ย.]



วันที่ 30 กันยายน
ของปีงบประมาณก่อน

เลขที่.....

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ.
ชื่อส่วนราชการ.....
รหัสหน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....
วันที่.....

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี				รายการปรับปรุงบัญชีใน New GFMS Thai	
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	เลขที่เอกสาร New GFMS Thai	วันที่ผ่านรายการ
คำอธิบาย							
	ผู้จัดทำ	ผู้อนุมัติ			ผู้บันทึก NGF		

รายงานสรุปรายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ.)

ชื่อส่วนราชการ.....

รหัสหน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

ประจำเดือน.....

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	หมายเหตุ
รวม				
ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ [.....] ตำแหน่ง..... วันที่.....		ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ [.....] ตำแหน่ง..... วันที่.....		

เน้นย้ำ !!! การปรับปรุงบัญชี รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณ เงินรายได้แผ่นดิน

➤➤➤ รายการที่จะต้องบันทึกปรับปรุงรายการรายได้แผ่นดินจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณ เพื่อรับรู้รายได้แผ่นดินตามที่ได้รับเงินค่าปรับส่วนที่จ่ายเป็น :-

- เงินสินบนรางวัล
- กองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
- กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำผิดทางอาญา

การบันทึกบัญชี

เดบิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณ [4207010101]
เครดิต รายได้แผ่นดิน [42XXXXXXX]

➤➤➤ เงินค่าปรับส่วนที่นำส่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและ กทม.

การบันทึกบัญชี

เดบิต ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น [5107010103]
เครดิต รายได้ค่าปรับจากการกระทำผิด พ.ร.บ.จราจรทางบก [4201020104]

**ตัวอย่าง การบันทึกรายการบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ประเภท
เงินรางวัลจากราง [ส่วนที่เป็นเงินรางวัลเจ้าหน้าที่ฯ]
บันทึกรับเงิน คำสั่งงาน นส 01 ประเภทเอกสาร RB
เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต เงินรับฝากอื่น**

ปรับปรุงบัญชี คำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณ [4207010101]

เครดิต รายได้ค่าปรับจากการกระทำผิด พ.ร.บ.จรรยาบรรณ [4201020104]

**ตัวอย่าง การบันทึกรายการบัญชีของเงินนอกงบประมาณ
ประเภทเงินรางวัลจราจร (ส่วนที่นำส่ง อปท.)**

บันทึกรับเงิน คำสั่งงาน นส 01 ประเภทเอกสาร RB

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

เครดิต เจ้าหน้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ปรับปรุงบัญชี คำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (5107010103)

เครดิต รายได้ค่าปรับจากการกระทำผิด พ.ร.บ. จราจรทางบก (4201020104)

ตัวอย่าง การบันทึกรับเงินค่าธรรมเนียมธุรกิจรักษาความปลอดภัย

บันทึกรับเงิน คำสั่งงาน นส 01 ประเภทเอกสาร RB

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ

ปรับปรุงบัญชี คำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณ (4207010101)

เครดิต รายได้ค่าใบอนุญาตการรักษาความปลอดภัย (4201010115)

ขอบคุณค่ะ

ขอบคุณ
ครับ

