ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๖๓

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ อัยการสูงสุด ผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้าศูนย์ปฏิบัติการของกลุ่มจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

ด้วยกรมบัญชีกลางได้ติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงานบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ เป็นต้นมา พบว่าหน่วยงานภาครัฐบางแห่งยังไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชี โดยเฉพาะรายการบัญชีเงินฝากธนาคาร

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่าเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีแนวปฏิบัติในเรื่องการกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้จัดทำคู่มือ "วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ" เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลบัญชีในระบบ GFMIS ซึ่งจะส่งผลให้รายการบัญชีมีความถูกต้องครบถ้วนยิ่งขึ้น รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือเป็นแนวปฏิบัติต่อไป

อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิหยก)
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ – ๑๐
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑
www.cgd.go.th

วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคาร

และ

แนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ของหน่วยงานภาครัฐ

สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
๑. ความเป็นมา	๑
๒. วัตถุประสงค์	๑
๓. ขอบเขตและข้อจำกัด	๒
๔. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	๒
บทที่ ๒ ขั้นตอนการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคาร	
๑. กรณีเบิกจ่ายเงินผ่านหน่วยงาน	๔
๑.๑ การเบิกเงินงบประมาณไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก	๔
๑.๒ การรับและเบิกเงินนอกงบประมาณฝากคลังไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก	๑๐
๑.๓ การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินภายในปีงบประมาณที่นำส่ง	๑๘
๒. กรณีรับและเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์	๑๙
บทที่ ๓ วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	
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: GFMIS) 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 GFMIS ของหน่วยงานภาครัฐตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ เป็นต้นมา พบว่าส่วนใหญ่ยังไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการบันทึกบัญชี โดยเฉพาะรายการบัญชีเงินฝากธนาคาร ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐสามารถตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ได้ กรมบัญชีกลางจึงได้จัดทำคู่มือ "**วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ**" ขึ้น เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานภาครัฐใช้เป็นแนวทางในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

๒. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

๓. ขอบเขตและข้อจำกัด

คู่มือวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐเล่มนี้ กำหนดขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตาม Bank Statement กับยอดคงเหลือ ของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ตามขั้นตอนการปฏิบัติงานและวิธีบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMIS ปัจจุบัน และผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ เวอร์ชั่น ๒๕๕๑ โดยมีเนื้อหาเฉพาะการเบิกจ่ายเงินไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก ทั้งการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การรับและเบิกเงินนอกงบประมาณฝากคลัง การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินภายในปีงบประมาณที่นำส่ง รวมถึงการรับและเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ ทั้งนี้ หากมีการปรับปรุง พัฒนาขั้นตอนการปฏิบัติงานในระบบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ให้หน่วยงานภาครัฐปรับปรุงวิธีการให้สอดคล้องกับขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีการพัฒนาต่อไปด้วย

๔. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานภาครัฐมีความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารและสามารถตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ระหว่างยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตาม Bank Statement กับยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ได้

๒. หน่วยงานภาครัฐสามารถใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารได้อย่างถูกต้อง

บทที่ ๒
ขั้นตอนการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคาร

เมื่อหน่วยงานภาครัฐจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน หากเกิดผลต่างระหว่างยอดคงเหลือใน Bank Statement กับบัญชีแยกประเภททั่วไปเงินฝากธนาคารแล้ว หน่วยงานภาครัฐต้องหาสาเหตุของข้อแตกต่างที่เกิดขึ้นเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของรายการบัญชี โดยสาเหตุของข้อแตกต่างอาจเกิดจากการบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน ธนาคารบันทึกรายการไม่ถูกต้อง หรืออาจเกิดจากระยะเวลาการบันทึกรายการที่ต่างกัน ซึ่งหน่วยงานภาครัฐต้องหาสาเหตุเพื่อปรับปรุงรายการบัญชีต่อไป

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

๑. กรณีเบิกจ่ายเงินผ่านหน่วยงาน

๑.๑ การเบิกเงินงบประมาณไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก

๑.๒ การรับและเบิกเงินนอกงบประมาณฝากคลังไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก

๑.๓ การถอนคืนรายได้แผ่นดินภายในปีงบประมาณที่นำส่ง

๒. กรณีรับและเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

๑. กรณีเบิกจ่ายเงินผ่านหน่วยงาน

รายการ	คำสั่งงาน/ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙)
๑.๑ การเบิกเงินงบประมาณไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก			
๑.๑.๑ กรณีหน่วยงานภาครัฐเบิกเงินงบประมาณและจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา**ครั้งเดียว ไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่ายและไม่มีค่าปรับ** (๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบแจ้งหนี้/ใบขอเบิกเงิน แล้วบันทึกรายการขอเบิก เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZFB60_KE, KL / แบบ ขบ 02	<u>**ตัวอย่าง**</u> หน่วยงานภาครัฐตั้งเบิกเงินงบประมาณ จำนวน ๔,๐๐๐ บาท **เดบิต** พักสินทรัพย์/วัสดุคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ๔,๐๐๐ **เครดิต** ใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๔,๐๐๐ **เดบิต** ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๔,๐๐๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินงบ... จากรัฐบาล (43070101xx) ๔,๐๐๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินงบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๔,๐๐๐ **เครดิต** ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๔,๐๐๐
(๒) กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	**เดบิต** เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๔,๐๐๐ **เครดิต** ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๔,๐๐๐	**เดบิต** ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๔,๐๐๐ **เครดิต** เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๔,๐๐๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา	ZF_53_PM / แบบ ขจ 05	**เดบิต** ใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) หรือ เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๔,๐๐๐ **เครดิต** เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๔,๐๐๐	

รายการ	คำสั่งงาน/ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙)
๑.๑.๒ กรณีหน่วยงานภาครัฐเบิกเงินงบประมาณและจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา**ครั้งเดียว มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และมีค่าปรับ**		<u>**ตัวอย่าง**</u> หน่วยงานภาครัฐตั้งเบิกเงินงบประมาณ จำนวน ๔,๐๐๐ บาท มีภาษีหัก ณ ที่จ่ายจำนวน ๔๐ บาท มีรายได้ค่าปรับ ๑๐๐ บาท	
(๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบแจ้งหนี้ แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZFB60_KE / แบบ ขบ 02	**เดบิต** พักสินทรัพย์/วัสดุคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ๔,๐๐๐ **เครดิต** เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๔,๐๐๐	
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัต		**เดบิต** ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๓,๘๖๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินงบ... จากรัฐบาล (43070101xx) ๓,๘๖๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินงบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๓,๘๖๐ **เครดิต** ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๓,๘๖๐
ระบบจะบันทึกรายการบัญชีนำส่งรายได้ค่าปรับให้อัตโนมัติ		**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) ๑๐๐ **เครดิต** รายได้ค่าปรับอื่น (4201020199) ๑๐๐ **เดบิต** เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๑๐๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินงบ... จากรัฐบาล (43070101xx) ๑๐๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินงบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๑๐๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน (4308010103) ๑๐๐

รายการ	คำสั่งงาน/ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙)
(๒) กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	**เดบิต** เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๓,๘๖๐ **เครดิต** ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๓,๘๖๐	**เดบิต** ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๓,๘๖๐ **เครดิต** เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๓,๘๖๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิหรือผู้ขาย/คู่สัญญา	ZF_53_PM / แบบ ขจ 05	**เดบิต** เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๓,๘๖๐ **เครดิต** เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๓,๘๖๐	
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		**เดบิต** เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๔๐ **เครดิต** ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๔๐	
ระบบบันทึกรายการนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร		**เดบิต** ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๔๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินงบ ... จากรัฐบาล (43070101xx) ๔๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินงบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๔๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (4308010103) ๔๐
๑.๑.๓ กรณีหน่วยงานภาครัฐเบิกเงินงบประมาณและทยอยจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา **ไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และไม่มีค่าปรับ** (๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบแจ้งหนี้/ใบขอเบิกเงิน แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZFB60_KE / แบบ ขบ 02	<u>**ตัวอย่าง**</u> 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 (๙๙๙๙)
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		**เดบิต** ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๙,๐๐๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินงบ... จากรัฐบาล (43070101xx) ๙,๐๐๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินงบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๙,๐๐๐ **เครดิต** ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๙,๐๐๐
(๒) กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	**เดบิต** เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๙,๐๐๐ **เครดิต** ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๙,๐๐๐	**เดบิต** ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๙,๐๐๐ **เครดิต** เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๙,๐๐๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา ครั้งที่ ๑ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท	ZF_53_PM / แบบ ขจ 05	**เดบิต** เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๙,๐๐๐ **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 (๙๙๙๙)
๑.๑.๔ กรณีหน่วยงานภาครัฐเบิกเงินงบประมาณและทยอยจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา **มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และมีค่าปรับ**		**<u>ตัวอย่าง</u>** 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** พักสินทรัพย์/วัสดุคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ๙,๐๐๐ **เครดิต** เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๙,๐๐๐	
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		**เดบิต** ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๘,๘๑๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินงบ... จากรัฐบาล (43070101xx) ๘,๘๑๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินงบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๘,๘๑๐ **เครดิต** ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๘,๘๑๐
ระบบจะบันทึกรายการบัญชีนำส่งรายได้ค่าปรับให้อัตโนมัติ		**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) ๑๐๐ **เครดิต** รายได้ค่าปรับอื่น (4201020199) ๑๐๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินงบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๑๐๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน (4308010103) ๑๐๐

รายการ	คำสั่งงาน/ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙)
		เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๑๐๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินงบ... จากรัฐบาล (43070101xx) ๑๐๐	
(๒) กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	**เดบิต** เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๘,๘๑๐ **เครดิต** ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๘,๘๑๐	**เดบิต** ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๘,๘๑๐ **เครดิต** เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๘,๘๑๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา ครั้งที่ ๑ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ๖๐ บาท	ZF_53_PM	**เดบิต** เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๘,๘๔๐ **เครดิต** เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๕,๘๔๐ เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๓,๐๐๐	
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		**เดบิต** เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๖๐ **เครดิต** ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๖๐	
ระบบบันทึกรายการนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร		**เดบิต** ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๖๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินงบ ... จากรัฐบาล (43070101xx) ๖๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินงบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๖๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (4308010103) ๖๐

รายการ	คำสั่งงาน/ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙)
(๔) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา ครั้งที่ ๒ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ๓๐ บาท	ZF_53_PM	**เดบิต** เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๒,๙๗๐ **เครดิต** เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๒,๙๗๐	
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		**เดบิต** เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๓๐ **เครดิต** ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๓๐	
ระบบบันทึกรายการนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร		**เดบิต** ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๓๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินงบ ... จากรัฐบาล (43070101xx) ๓๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินงบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๓๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (4308010103) ๓๐
๑.๒ การรับและเบิกเงินนอกงบประมาณฝากคลังไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก			
๑.๒.๑ การรับเงินนอกงบประมาณฝากคลัง (๑) หน่วยงานภาครัฐรับเงินนอกงบประมาณที่ต้องนำฝากคลัง	ZRP_RB / แบบ นส 01	<u>**ตัวอย่าง**</u> หน่วยงานภาครัฐรับเงินนอกงบประมาณฝากคลัง จำนวน ๙,๐๐๐ บาท **เดบิต** เงินสดในมือ (1101010101) ๙,๐๐๐ **เครดิต** หนี้สิน (2xxxxxxxxx) หรือ รายได้ (43xxxxxxxx) ๙,๐๐๐	
(๒) เมื่อนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทยเพื่อนำเงินฝากคลัง เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	CJ	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102) ๙,๐๐๐ **เครดิต** พักเงินนำส่ง (1101010112) ๙,๐๐๐	**เดบิต** เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง (1101020301) ๙,๐๐๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน (4308010102) ๙,๐๐๐

รายการ	คำสั่งงาน/ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙)
(๓) หน่วยงานภาครัฐบันทึกข้อมูลการนำส่งเงินเข้าระบบ GFMIS	ZRP_R2 / นส 02-1	**เดบิต** พักเงินนำส่ง (1101010112) ๙,๐๐๐ **เครดิต** เงินสดในมือ (1101010101) ๙,๐๐๐	
(๔) หน่วยงานภาครัฐปรับบัญชีเงินฝากคลัง (กรณีหน่วยงานภาครัฐใช้ Web online ระบบจะปรับเพิ่มบัญชีเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ)	ZRP_RX	**เดบิต** เงินฝากคลัง (1101020501) ๙,๐๐๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง (4308010105) ๙,๐๐๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) ๙,๐๐๐ **เครดิต** เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101) ๙,๐๐๐
๑.๒.๒ การเบิกเงินนอกงบประมาณฝากคลัง ๑.๒.๑.๑ กรณีหน่วยงานภาครัฐเบิกเงินและจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา**ครั้งเดียว ไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และไม่มีค่าปรับ** (๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบแจ้งหนี้/ใบขอเบิกเงิน แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZFB60_KI, KN / แบบ ขบ 03	<u>**ตัวอย่าง**</u> หน่วยงานภาครัฐตั้งเบิกเงินนอกงบประมาณฝากคลังจำนวน ๙,๐๐๐ บาท **เดบิต** พักสินทรัพย์/วัสดุคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ๙,๐๐๐ **เครดิต** ใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) หรือ เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๙,๐๐๐	
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		**เดบิต** ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๙,๐๐๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๙,๐๐๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน (5210010101) ๙,๐๐๐ **เครดิต** ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๙,๐๐๐
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ ปรับลดยอดเงินฝากคลัง	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

รายการ	คำสั่งงาน/ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙)
(๒) กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	**เดบิต** เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) ๙,๐๐๐ **เครดิต** ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๙,๐๐๐	**เดบิต** ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๙,๐๐๐ **เครดิต** เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๙,๐๐๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิหรือผู้ขาย/คู่สัญญา	ZF_53_PM / แบบ ขจ 05	**เดบิต** ใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) หรือ เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๙,๐๐๐ **เครดิต** เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) ๙,๐๐๐	
๑.๒.๑.๒ กรณีหน่วยงานภาครัฐเบิกเงินและจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา**ครั้งเดียว มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และมีค่าปรับ** (๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบแจ้งหนี้/ใบขอเบิกเงิน แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZFB60_KI / แบบ ขบ 03	<u>**ตัวอย่าง**</u> หน่วยงานภาครัฐตั้งเบิกเงินนอกงบประมาณฝากคลังจำนวน 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 – หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๘,๘๑๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน (5210010101) ๘,๘๑๐ **เครดิต** ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๘,๘๑๐

รายการ	คำสั่งงาน/ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙)
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	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
ระบบจะบันทึกรายการบัญชีนำส่งรายได้ค่าปรับให้อัตโนมัติ		**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) ๑๐๐ เครดิต รายได้ค่าปรับอื่น (4201020199) ๑๐๐ **เดบิต** เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๑๐๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๑๐๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน (5210010101) ๑๐๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (4308010103) ๑๐๐
(๒) กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	**เดบิต** เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) ๘,๘๑๐ **เครดิต** ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๘,๘๑๐	**เดบิต** ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๘,๘๑๐ **เครดิต** เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๘,๘๑๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิหรือผู้ขาย/คู่สัญญา	ZF_53_PM / แบบ ขจ 05	**เดบิต** เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๘,๘๑๐ **เครดิต** เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) ๘,๘๑๐	

รายการ	คำสั่งงาน/ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙)
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ - ระบบบันทึกรายการนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร		**เดบิต** เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๙๐ **เครดิต** ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๙๐ **เดบิต** ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๙๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๙๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน (5210010101) ๙๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (4308010103) ๙๐
๑.๒.๑.๓ กรณีหน่วยงานภาครัฐเบิกเงินและ**ทยอย**จ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา **ไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่ายและไม่มีค่าปรับ** (๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบแจ้งหนี้/ใบขอเบิกเงิน แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZFB60_KI / แบบ ขบ 03	**<u>ตัวอย่าง</u>** 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	
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		**เดบิต** ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๙,๐๐๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๙,๐๐๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน (5210010101) ๙,๐๐๐ **เครดิต** ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๙,๐๐๐

รายการ	คำสั่งงาน/ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙)
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติปรับลดยอดเงินฝากคลัง	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
(๒) กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	**เดบิต** เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) ๙,๐๐๐ **เครดิต** ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๙,๐๐๐	**เดบิต** ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๙,๐๐๐ **เครดิต** เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๙,๐๐๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิหรือผู้ขาย/คู่สัญญา ครั้งที่ ๑ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท	ZF_53_PM / แบบ ขจ 05	**เดบิต** เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๙,๐๐๐ **เครดิต** เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) ๖,๐๐๐ เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๓,๐๐๐	
(๔) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิหรือผู้ขาย/คู่สัญญา ครั้งที่ ๒ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท	ZF_53_PM / แบบ ขจ 05	**เดบิต** เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๓,๐๐๐ **เครดิต** เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) ๓,๐๐๐	
๑.๒.๑.๔ กรณีหน่วยงานภาครัฐทยอยจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา **มีภาษีหัก ณ ที่จ่ายและมีค่าปรับ**		<u>**ตัวอย่าง**</u> 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) หน่วยงานรับใบแจ้งหนี้/ใบขอเบิกเงิน แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZFB60_KI	**เดบิต** พักสินทรัพย์/วัสดุคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ๙,๐๐๐ **เครดิต** เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๙,๐๐๐	

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
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติปรับลดยอดเงินฝากคลัง	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
ระบบจะบันทึกรายการนำส่งรายได้ค่าปรับให้อัตโนมัติ		**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) ๑๐๐ **เครดิต** รายได้ค่าปรับอื่น (4201020199) ๑๐๐ **เดบิต** เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๑๐๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๑๐๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน (5210010101) ๑๐๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน (4308010103) ๑๐๐
(๒) กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	**เดบิต** เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) ๘,๘๑๐ **เครดิต** ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๘,๘๑๐	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๘,๘๑๐ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๘,๘๑๐

รายการ	คำสั่งงาน/ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙)
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิหรือผู้ขาย/คู่สัญญา ครั้งที่ ๑ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ๖๐ บาท และมีค่าปรับ ๑๐๐ บาท	ZF_53_PM	**เดบิต** เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๘,๘๔๐ **เครดิต** เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) ๕,๘๔๐ เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๓,๐๐๐	
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		**เดบิต** เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๖๐ **เครดิต** ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๖๐	
ระบบบันทึกรายการนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร		**เดบิต** ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๖๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๖๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน (5210010101) ๖๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (4308010103) ๖๐
(๔) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิหรือผู้ขาย/คู่สัญญา ครั้งที่ ๒ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ๓๐ บาท	ZF_53_PM	**เดบิต** เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๒,๙๗๐ **เครดิต** เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) ๒,๙๗๐	
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		**เดบิต** เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ๓๐ **เครดิต** ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๓๐	

รายการ	คำสั่งงาน/ประเภทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙)
ระบบบันทึกรายการนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร		**เดบิต** ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (21020401xx) ๓๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๓๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน (5210010101) ๓๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (4308010103) ๓๐
๑.๓ การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินภายในปีงบประมาณที่นำส่ง			
(๑) หน่วยงานภาครัฐบันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_K6 / แบบ ขบ 05	**ตัวอย่าง** หน่วยงานภาครัฐขอถอนคืนรายได้แผ่นดินจำนวน ๙,๐๐๐ บาท **เดบิต** รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจ่ายคืน (4207010102) ๙,๐๐๐ **เครดิต** ใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) ๙,๐๐๐	
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		**เดบิต** ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๙,๐๐๐ **เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินถอนคืนรายได้จากรัฐบาล (4308010111) ๙,๐๐๐	**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินถอนคืนรายได้ให้หน่วยงาน (5210010111) ๙,๐๐๐ **เครดิต** ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๙,๐๐๐
(๒) กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	**เดบิต** เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๙,๐๐๐ **เครดิต** ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๙,๐๐๐	**เดบิต** ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๙,๐๐๐ **เครดิต** เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๙,๐๐๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินคืนให้ผู้มีสิทธิ	ZF_53_PM / แบบ ขจ 05	**เดบิต** ใบสำคัญค้างจ่าย (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) บริจาคโดยไม่มีวัตถุประสงค์ในการบริจาค	ZRP_RE / แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร RE	<u>**ตัวอย่าง**</u> หน่วยงานภาครัฐรับเงินบริจาคจำนวน ๙,๐๐๐ บาท **เดบิต** เงินสดในมือ (1101010101) หรือ เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) ๙,๐๐๐ **เครดิต** รายได้จากการบริจาค (4302030101) ๙,๐๐๐	
(๒) บริจาคโดยมีวัตถุประสงค์ในการบริจาค	ZRP_RE / แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร RE	**เดบิต** เงินสดในมือ (1101010101) หรือ เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) ๙,๐๐๐ **เครดิต** รายได้รอการรับรู้ (2213010101) ๙,๐๐๐	
(๓) กรณีหน่วยงานภาครัฐได้รับเป็นเงินสดหรือเช็คแล้วนำเงินสดหรือเช็คฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR / แบบ บช 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	<u>**ตัวอย่าง**</u> หน่วยงานภาครัฐได้รับรายได้ดอกเบี้ย ๙๐ บาท **เดบิต** เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) ๙๐ **เครดิต** รายได้ดอกเบี้ยของหน่วยงาน (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 กรณีหน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิหรือผู้ขาย/คู่สัญญา **ไม่มีภาษี หัก ณ ที่จ่าย** (๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบแจ้งหนี้/ใบขอเบิกเงิน	ZGL_JV / บช 01 ประเภทเอกสาร JV	<u>**ตัวอย่าง**</u> หน่วยงานภาครัฐตั้งเบิกเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์จำนวน ๙,๐๐๐ บาท **เดบิต** พักสินทรัพย์/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 บช 01 ประเภทเอกสาร PP	**เดบิต** เจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก (2101020199) ๙,๐๐๐ **เครดิต** เงินสดในมือ (1101010101) หรือ เงินฝากกระแสรายวันที่ สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) ๙,๐๐๐	
๒.๒.๒ กรณีหน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญา **มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย** (๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบแจ้งหนี้/ใบขอเบิกเงิน แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZGL_JV / บช 01 ประเภทเอกสาร JV	<u>**ตัวอย่าง**</u> หน่วยงานภาครัฐตั้งเบิกเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์จำนวน 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 บช 01 ประเภทเอกสาร PP	**เดบิต** เจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก (2101020199) ๘,๘๑๐ **เครดิต** เงินสดในมือ (1101010101) หรือ เงินฝากกระแสรายวันที่ 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** เจ้าหนี้อื่น – 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 เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) ๙๐	

บทที่ ๓
วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร คือ การตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของยอดคงเหลือ ในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดจากธนาคาร (Bank Statement) โดยหน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง หากยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปไม่เท่ากับยอดคงเหลือตาม Bank Statement ต้องหาสาเหตุของข้อแตกต่างที่เกิดขึ้น และหากพบข้อผิดพลาดต้องแก้ไขปรับปรุงรายการให้ถูกต้องต่อไป ทั้งนี้ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีแนวทางการจัดทำและตรวจสอบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นมาตรฐานเดียวกัน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดวิธีการจัดทำพร้อมตัวอย่างการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไว้ในคู่มือนี้แล้ว

๑. ประโยชน์ของงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

๑. พิสูจน์ยอดคงเหลือและยอดเคลื่อนไหวในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป และ Bank Statement ทำให้หน่วยงานภาครัฐสามารถทราบสาเหตุของข้อแตกต่างได้

๒. หน่วยงานภาครัฐสามารถติดตามและแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการบันทึกบัญชีได้

๓. หน่วยงานภาครัฐสามารถใช้งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นเครื่องมือในการควบคุมภายในและสอบทานการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีของตนเองได้

๔. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ

๒. การตรวจสอบข้อคลาดเคลื่อนที่อาจเกิดขึ้น

๑. รายการที่<u>หน่วยงานภาครัฐบันทึกบัญชีแล้ว</u> แต่ธนาคารยังไม่ได้บันทึกข้อมูลในระบบของธนาคาร

๑.๑ เงินฝากระหว่างทาง คือ รายการฝากเงินที่หน่วยงานภาครัฐได้บันทึกบัญชีเพิ่มยอดบัญชีเงินฝากธนาคารในบัญชีแยกประเภทแล้ว แต่ธนาคารยังไม่ได้บันทึกบัญชีเพิ่มยอดเงินฝากธนาคารให้ อาจเกิดจากหน่วยงานภาครัฐฝากเช็คเข้าบัญชีธนาคารภายหลังจากเวลาที่ธนาคารปิดรับฝากเช็ค หรือกรณีเช็คต่างจังหวัดที่ต้องใช้ระยะเวลาในการเรียกเก็บประมาณ ๓ – ๕ วัน เป็นต้น รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๑.๒ เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน หรือเช็คค้างจ่าย คือ รายการสั่งจ่ายเช็คที่หน่วยงานภาครัฐสั่งจ่ายเช็คให้แก่ผู้มีสิทธิและบันทึกลดยอดบัญชีเงินฝากธนาคารแล้ว แต่ผู้มีสิทธิยังไม่นำเช็คไปขึ้นเงิน เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือสูงกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๑.๓ หน่วยงานภาครัฐบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน เช่น บันทึกรายการฝากเงินต่ำไป เป็นผลให้ยอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปต่ำกว่า Bank Statement หรือกรณีบันทึกรายการจ่ายเงินต่ำไป เป็นผลให้ยอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปสูงกว่า Bank Statement เป็นต้น

๒. รายการที่<u>ธนาคารบันทึกข้อมูลในระบบของธนาคารแล้ว</u> แต่หน่วยงานภาครัฐยังไม่ได้บันทึกบัญชี

๒.๑ ค่าธรรมเนียมธนาคาร เช่น ค่าธรรมเนียมการโอนเงิน ค่าธรรมเนียมเช็คคืน เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายธนาคารจะบันทึกหักบัญชีเงินฝากธนาคาร แล้วจึงส่งใบแจ้งหักบัญชีมาให้หน่วยงานภาครัฐทราบ รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

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 บุคคลภายนอกฝากเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐโดยตรงแล้วไม่ได้แจ้งให้ทราบ 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

<u>วิธีที่ ๑</u> ใช้ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลัก แล้วเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป ถ้ารายการใดในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปแตกต่างจาก Bank Statement จะต้องแสดงรายการกระทบยอดให้ตรงกับ Bank Statement

<u>วิธีที่ ๒</u> ใช้ยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปเป็นหลัก แล้วเปรียบเทียบกับรายการใน Bank Statement ถ้ารายการใดใน Bank Statement ที่แตกต่างจากรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป จะต้องแสดงรายการกระทบยอดให้ตรงกับรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

<u>วิธีที่ ๓</u> การปรับปรุงยอดเงินฝากที่ถูกต้อง คือ การพิจารณาว่ารายการข้อแตกต่างระหว่างรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับ Bank Statement เป็นรายการที่ควรปรับปรุงด้านใด แล้วนำไปปรับปรุงเพื่อให้ได้ยอดคงเหลือที่ถูกต้อง

ทั้งนี้ เพื่อให้วิธีการในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMIS เป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลางจึงกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารวิธีที่ ๑ ดังตัวอย่างต่อไปนี้

รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร....
ชื่อหน่วยงาน.....
ธนาคาร..... สาขา..... เลขที่บัญชี.....
กับ
ชื่อบัญชีแยกประเภท..... รหัสบัญชี .....
ณ วันที่ ..... เดือน..... พ.ศ. ๒๕xx

					บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป					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

ขั้นตอนการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

คู่มือวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐนี้ จะอธิบายขั้นตอนการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารวิธีที่ ๑ คือ ใช้ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลัก แล้วเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป ถ้ารายการใดในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปแตกต่างจาก Bank Statement จะต้องแสดงรายการกระทบยอดให้ตรงกับ Bank Statement โดยมีขั้นตอนการจัดทำดังนี้

๑. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๒. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนใน Bank Statement

๓. เปรียบเทียบยอดคงเหลือจากรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับ Bank Statement

๔. เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวรายวันใน Bank Statement กับ รายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๔.๑ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

๔.๑.๑ ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement

๔.๑.๒ ตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๔.๑.๓ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๔.๒ เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

๔.๒.๑ ตรวจสอบรายการด้านรับของ Bank Statement

๔.๒.๒ ตรวจสอบรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๔.๒.๓ เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๔.๓ ตรวจสอบรายการที่บันทึกใน Bank Statement แต่ไม่แสดงในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารและหาสาเหตุของรายการที่แตกต่าง

๔.๔ ตรวจสอบรายการที่ไม่ได้บันทึกใน Bank Statement แต่แสดงในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารและหาสาเหตุของรายการที่แตกต่าง

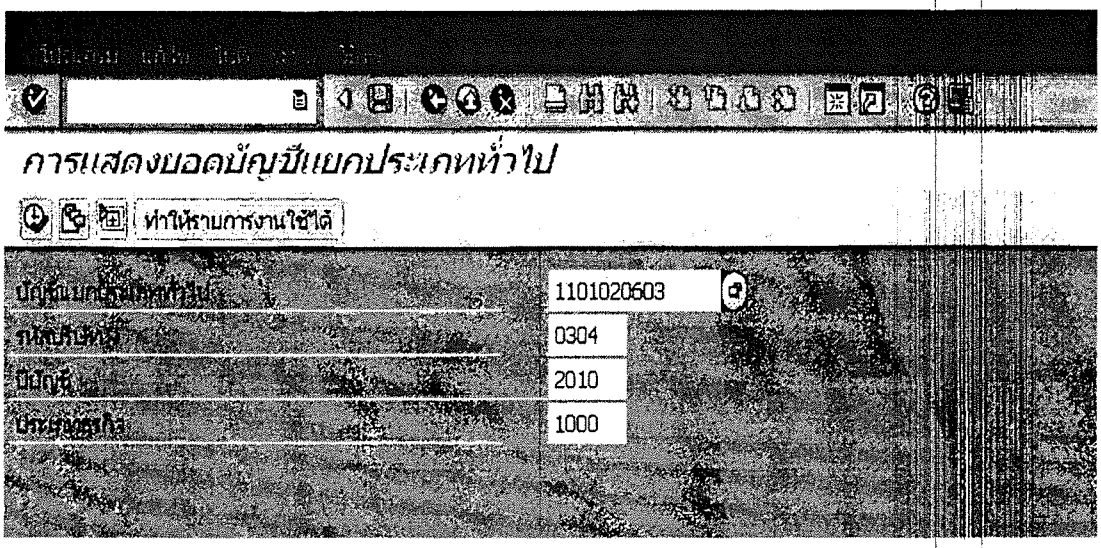
หน่วยงานภาครัฐมีหน้าที่ในการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีและทุกเดือน พร้อมทั้งตรวจสอบรายการบัญชีทุกรายการในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารกับ Bank Statement เพื่อความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชีในระบบ GFMIS

๔. ตัวอย่างการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

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

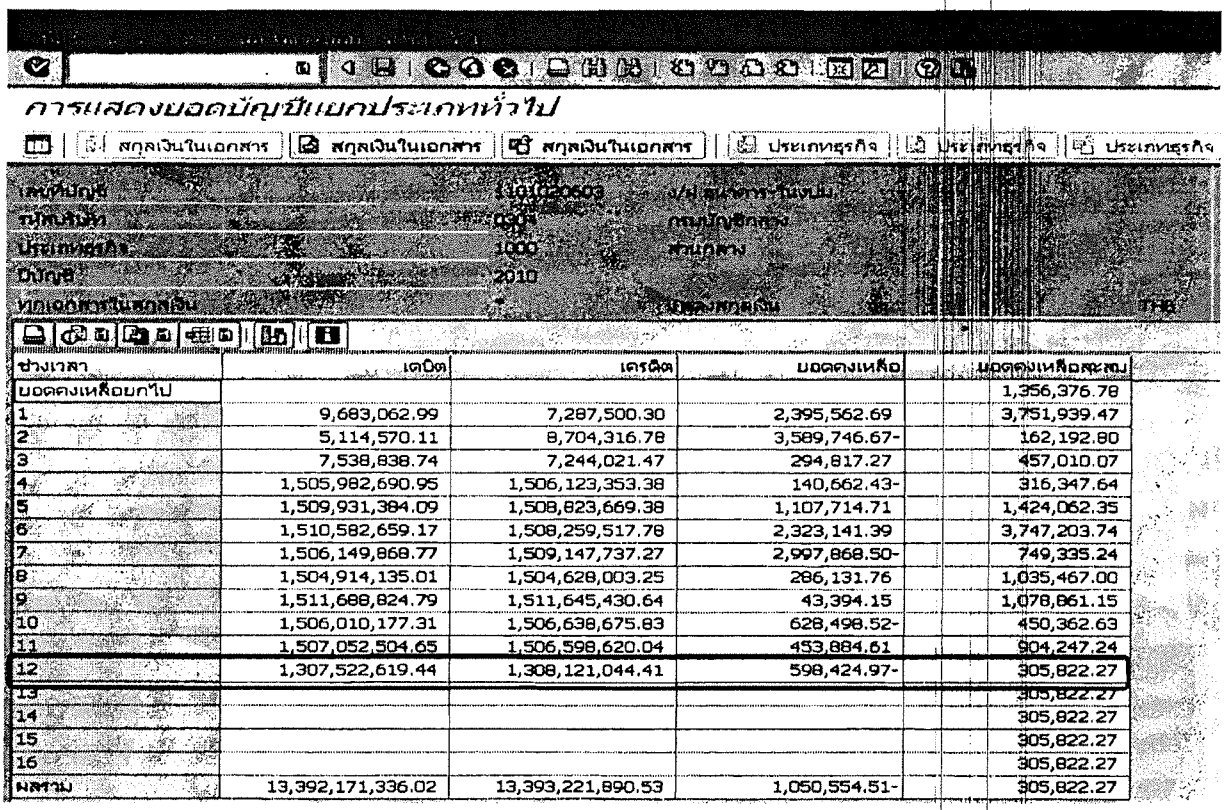
๑. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

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



รูปที่ ๓.๑

จอภาพ/ฟิลด์	รายละเอียด
บัญชีแยกประเภททั่วไป	ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารที่ต้องการเรียกรายงาน
รหัสบริษัท	ระบุรหัสหน่วยงาน ๔ หลัก
ปีบัญชี	ระบุปีบัญชีที่ต้องการเรียกรายงาน โดยระบุเป็นปี ค.ศ. ๔ หลัก
ประเภทธุรกิจ	ระบุรหัสจังหวัดที่ต้องการเรียกรายงาน จำนวน ๔ หลัก
	กดปุ่มรูปนาฬิกาเพื่อเรียกดูรายงาน ซึ่งจะปรากฏรายงานตามรูปที่ ๓.๒



การแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

สกุลเงินในเอกสาร | สกุลเงินในเอกสาร | สกุลเงินในเอกสาร | ประเภทธุรกิจ | ประเภทธุรกิจ | ประเภทธุรกิจ

เลขที่บัญชี 1101020603 ว/ป ธนาคาร-เงินงบ.
รหัสบริษัท 0001 กรมบัญชีกลาง
ประเภทธุรกิจ 1000 ส่วนกลาง
ปีบัญชี 2010
หักเงินค้ำประกันสกุลเงิน ยอดคงเหลือ

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 ธนาคารกระทรวงการคลัง
ถ.พระราม 6
แขวงสามเสนใน
เขตพญาไท
กรุงเทพมหานคร
10400

Current Account Statement

หน่วยงาน 68 สาขากระทรวงการ
เลขที่บัญชี: 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	ค่าอธิบาย	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
	C/F	ยอดยกไป			321,482.19		
Page	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. เปรียบเทียบยอดคงเหลือจากรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับ Bank Statement

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป	๓๐๕,๘๒๒.๒๗	บาท
ยอดคงเหลือตาม Bank Statement	๓๒๑,๔๘๒.๑๙	บาท
ผลต่าง	(๑๕,๖๕๙.๙๒)	บาท

เมื่อหน่วยงานภาครัฐพบว่ายอดคงเหลือของ Bank Statement กับรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปมีจำนวนที่แตกต่างกันแล้ว ต้องดำเนินการหาสาเหตุของข้อแตกต่างต่อไป อย่างไรก็ตาม หากยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภททั่วไปกับ Bank Statement มีจำนวนที่ตรงกัน หน่วยงานภาครัฐต้องตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทั้งด้านรับและด้านจ่ายของรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป และ Bank Statement เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชีต่อไปเช่นกัน

๔. เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวรายวันใน Bank Statement กับรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๔.๑ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

๔.๑.๑ ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement

สาขากระทรวงการคลัง
14 อาคารกระทรวงการคลัง
ถ.พระราม 6
แขวงสามเสนใน
เขตพญาไท
กรุงเทพมหานคร
10400

Current Account Statement

ผู้สั่งจ่ายที่ 411605
แผนที่ 1
หน่วยงาน 68 สาขากระทรวงการ
เลขที่บัญชี: 068-6-00236-9
วันที่ 30/09/2553
สกุลเงิน THB
วงเงินกู้ 0.00

ผู้รับ กรมบัญชีกลาง-เงินงบประมาณ
กรมบัญชีกลาง ถนนพระราม 6
สามเสนใน
เขตพญาไท
กรุงเทพมหานคร
10400

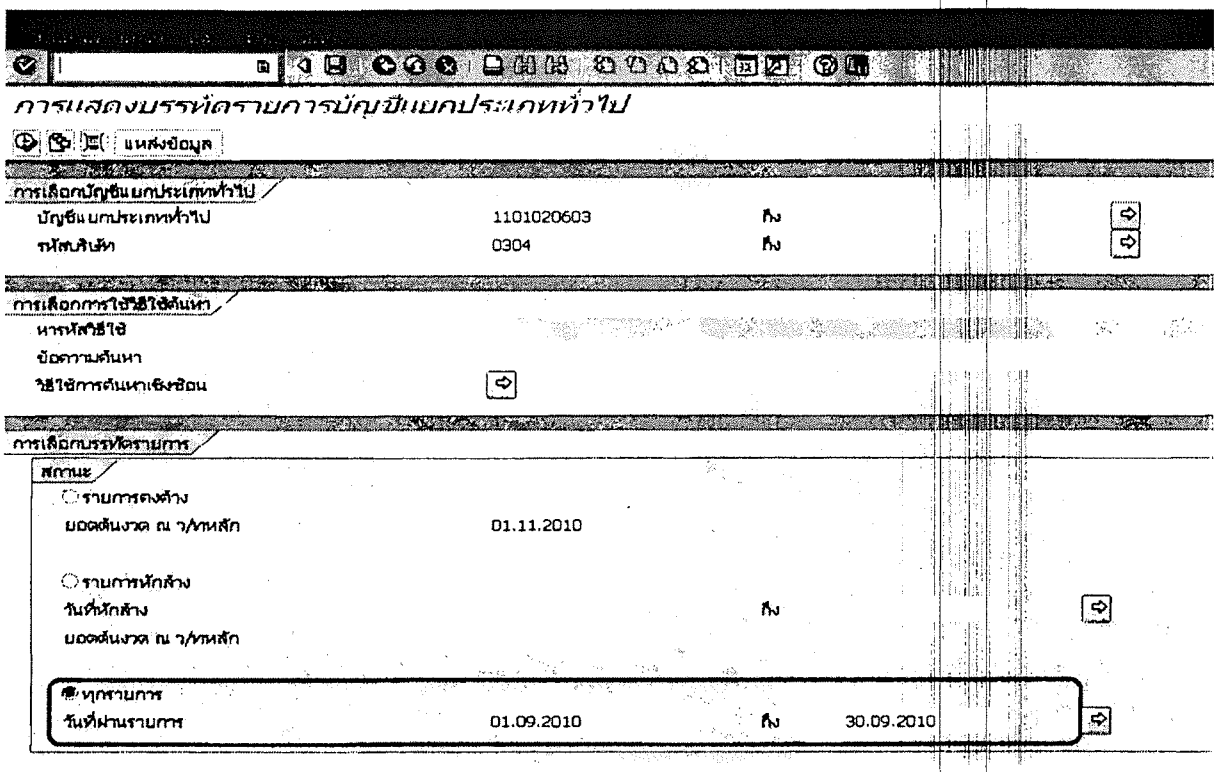
วันที่	รายการ	คำอธิบาย	หมายเลขเช็ค	จำนวนเงิน	คงเหลือ	สาขา	ผู้ทำรายการ
	B/F	ยอดยกมา			905,907.74		
01/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		88,000.00	993,907.74	108682	931000
01/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		90,250.00	1,084,157.74	108682	931000
01/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		2,756.00	1,086,913.74	108682	931000
01/09/2553	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 ๓.๔

จาก Bank Statement ข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินงบประมาณ ประเภทบัญชีกระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๖-๙ ของหน่วยงานภาครัฐ มียอดจ่ายเงินงบประมาณ ณ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๓ ด้วยเช็คเลขที่ ๐๑๒๔๙๕๗ จำนวน ๒๕,๘๐๐.๐๐ บาท

๔.๑.๒ ตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

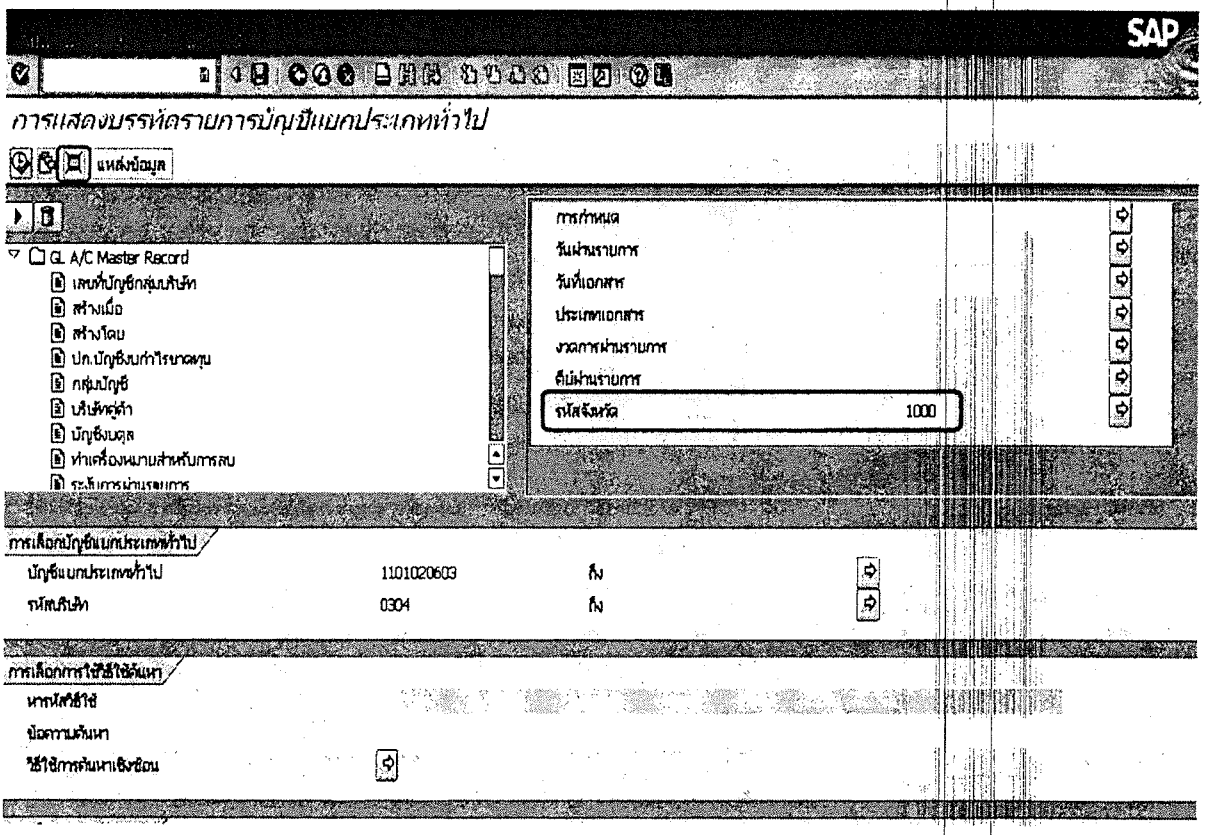
(๑) เรียกรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน FBL3N ตามรูปที่ ๓.๕



รูปที่ ๓.๕

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

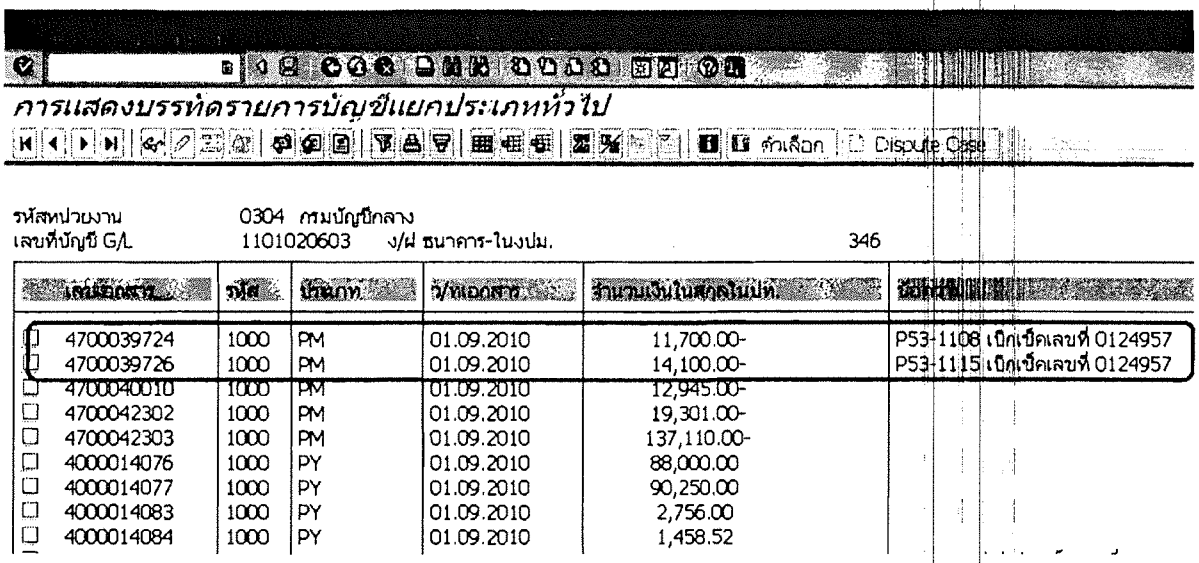
(๒) กดปุ่ม (การเลือกแบบไดนามิก) เพื่อเรียกดูรายงานตามรหัสจังหวัด ซึ่งจะปรากฏรายงานตามรูปที่ ๓.๖



รูปที่ ๓.๖

จอภาพ/ฟิลด์	รายละเอียด
รหัสจังหวัด	ระบุรหัสจังหวัดที่ต้องการเรียกรายงาน จำนวน ๔ หลัก

(๓) กดปุ่ม เพื่อเรียกดูรายงาน ซึ่งจะปรากฏรายงานตามรูปที่ ๓.๗



รูปที่ ๓.๗

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

จากรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินงบประมาณด้วยเอกสารเลขที่ ๔๗๐๐๐๓๙๗๒๔ ประเภทเอกสาร PM วันที่เอกสาร ๐๑.๐๙.๒๐๑๐ บันทึกผ่านบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) จำนวนเงินด้านเครดิต ๑๑,๗๐๐.๐๐ บาท และเอกสารเลขที่ ๔๗๐๐๐๓๙๗๒๖ ประเภทเอกสาร PM วันที่เอกสาร ๐๑.๐๙.๒๐๑๐ จำนวนเงินด้านเครดิต ๑๔,๑๐๐.๐๐ บาท ซึ่งเอกสารทั้ง ๒ รายการถูกจ่ายเงินด้วยเช็คเลขที่ ๐๑๒๔๙๕๗ 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

สาขากระทรวงการคลัง
14 อาคารกระทรวงการคลัง
ถ.พระราม 6
แขวงสามเสนใน
เขตพญาไท
กรุงเทพมหานคร
10400

Current Account Statement

ผู้สั่งพิมพ์ 411605
แผ่นที่ 1
หน่วยงาน 68 สาขากระทรวงการ
เลขที่บัญชี: 068-6-00236-9
วันที่ 30/09/2553
สกุลเงิน THB
วงเงินตู้ 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 โดยเรียกรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน FBL3N (ตามข้อ ๔.๑.๒ หน้า ๓๑) ซึ่งจะปรากฏรายงานตามรูปที่ ๓.๙

การแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ตัวเลือก | Dispute Case

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

เลขเอกสาร	รหัส	ประเภท	วัน/เอกสาร	จำนวนเงินในสกุลในปท.	ข้อความ
4700039724	1000	PM	01.09.2010	11,700.00-	P53-1108 เบิกเช็คเลขที่ 0124957
4700039726	1000	PM	01.09.2010	14,100.00-	P53-1115 เบิกเช็คเลขที่ 0124957
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

จากรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น 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 หน่วยงานภาครัฐจึงไม่ต้องนำรายการดังกล่าวไปแสดงในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

๔.๓ ตรวจสอบรายการที่บันทึกใน Bank Statement แต่ไม่แสดงในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป 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

แฟ้มที่ 8
หน่วยงาน ๑๘ สาขากระทรวงกา
เลขที่บัญชี: 068-6-00236-9
วันที่ 30/09/2552
สกุลเงิน THB
วงเงินกู้ 0.00

ผู้รับ กรมบัญชีกลาง-เงินงบประมาณ
กรมบัญชีกลาง ถนนพระราม 6
สามเสนใน
เขตพญาไท
กรุงเทพมหานคร
10400

วันที่	รายการ	คำอธิบาย	หมายเลขเช็ค	จำนวนเงิน	คงเหลือ	สาขา	ผู้ทำรายกา
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

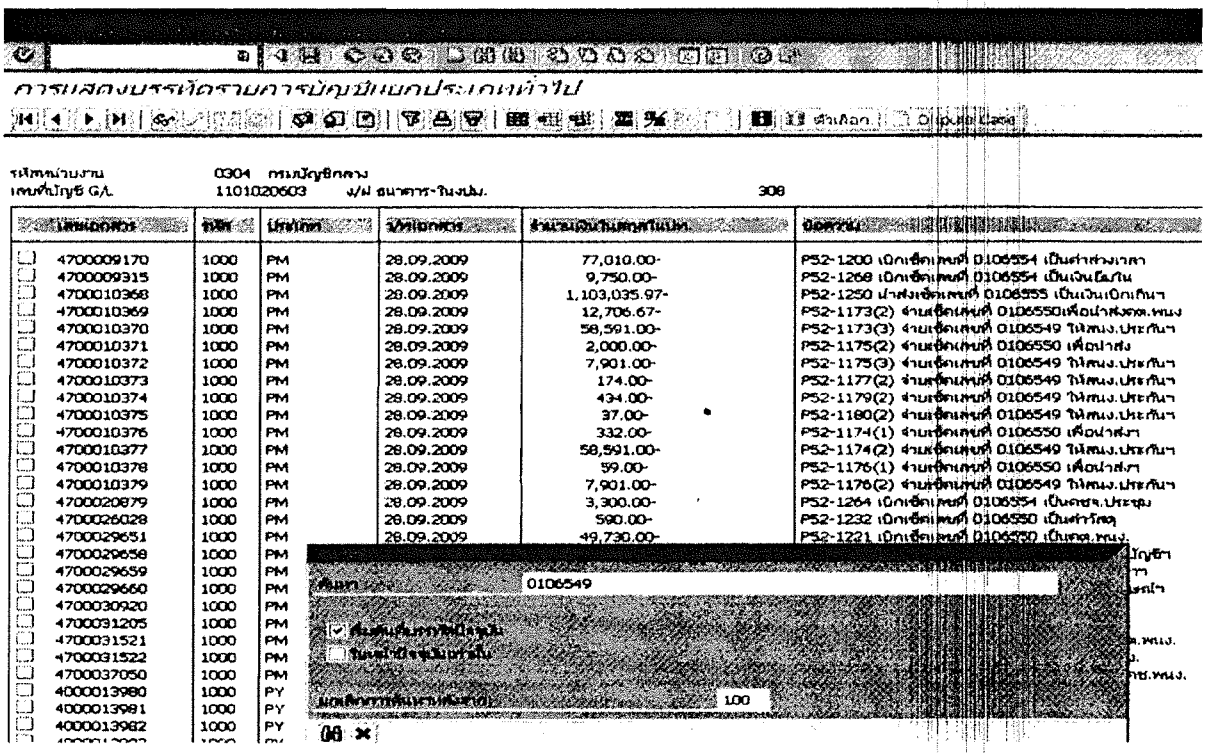
การแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

รหัสหน่วยงาน 0304 กรมบัญชีกลาง
เลขที่บัญชี G/L 1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในงบป. 308

เลขเอกสาร	งวด	ประเภท	วันที่เอกสาร	จำนวนเงินในสกุลบัญชีบริษัท	ข้อความ
4700009170	1000	PM	28.09.2009	77,010.00-	PS2-1200 เบิกเช็คเลขที่ 0106554 เป็นค่าส่งเวลา
4700009315	1000	PM	28.09.2009	9,750.00-	PS2-1268 เบิกเช็คเลขที่ 0106554 เป็นเงินยืมใน
4700010368	1000	PM	28.09.2009	1,103,035.97-	PS2-1250 นำส่งเช็คเลขที่ 0106555 เป็นเงินเบิกเกินฯ
4700010369	1000	PM	28.09.2009	12,706.67-	PS2-1173(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106550เพื่อนำส่งคลง.หนง
4700010370	1000	PM	28.09.2009	58,591.00-	PS2-1173(3) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้สนง.ประกันฯ
4700010371	1000	PM	28.09.2009	2,000.00-	PS2-1175(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106550 เพื่อนำส่ง
4700010372	1000	PM	28.09.2009	7,901.00-	PS2-1175(3) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้สนง.ประกันฯ
4700010373	1000	PM	28.09.2009	174.00-	PS2-1177(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้สนง.ประกันฯ
4700010374	1000	PM	28.09.2009	434.00-	PS2-1179(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้สนง.ประกันฯ
4700010375	1000	PM	28.09.2009	37.00-	PS2-1180(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้สนง.ประกันฯ
4700010376	1000	PM	28.09.2009	332.00-	PS2-1174(1) จ่ายเช็คเลขที่ 0106550 เพื่อนำส่งฯ
4700010377	1000	PM	28.09.2009	58,591.00-	PS2-1174(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้สนง.ประกันฯ
4700010378	1000	PM	28.09.2009	59.00-	PS2-1176(1) จ่ายเช็คเลขที่ 0106550 เพื่อนำส่งฯ
4700010379	1000	PM	28.09.2009	7,901.00-	PS2-1176(2) จ่ายเช็คเลขที่ 0106549 ให้สนง.ประกันฯ
4700020879	1000	PM	28.09.2009	3,300.00-	PS2-1264 เบิกเช็คเลขที่ 0106554 เป็นคชจ.ประชุม
4700026028	1000	PM	28.09.2009	590.00-	PS2-1232 เบิกเช็คเลขที่ 0106550 เป็นค่าวัสดุ

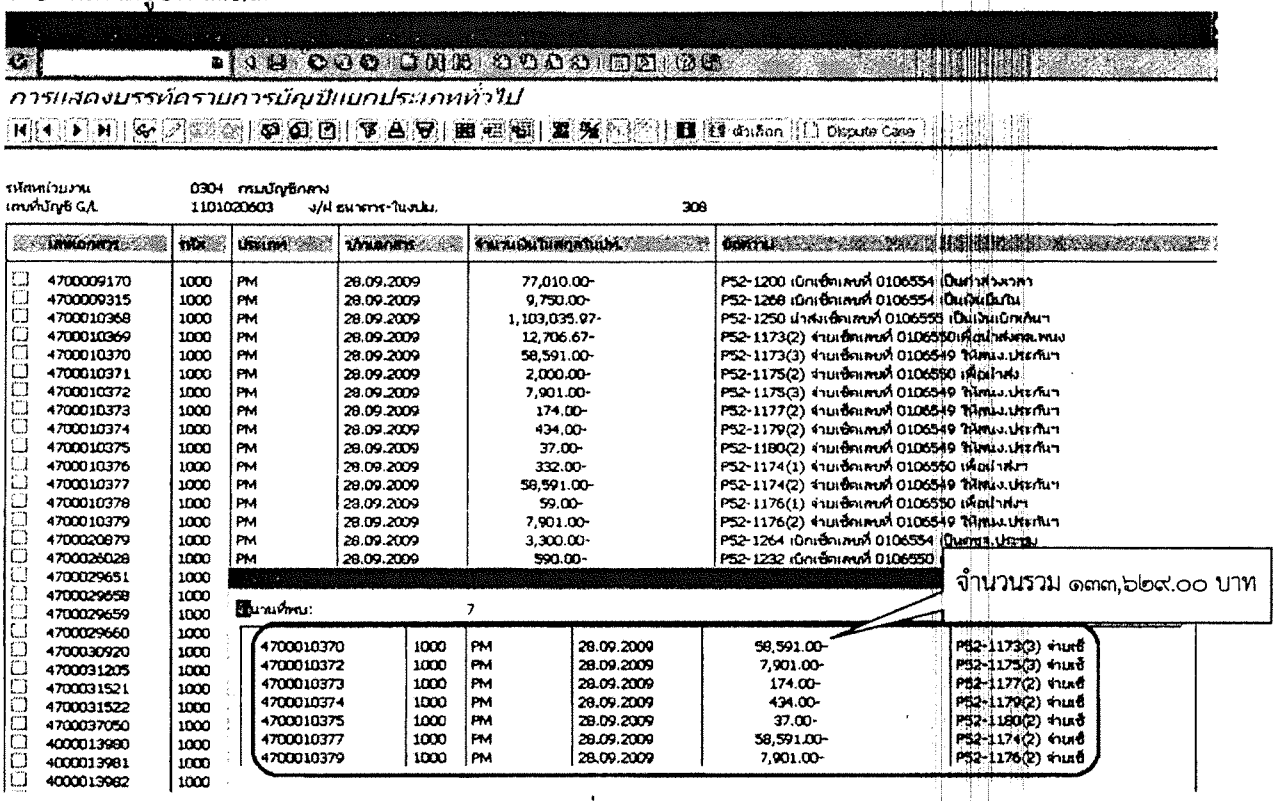
รูปที่ ๓.๑๑

(๒) คลิกที่ปุ่ม เพื่อหารายการที่จ่ายเงินด้วยเช็คเลขที่ ๐๑๐๖๕๔๙ จะได้รายงานตามรูปที่ ๓.๑๒



รูปที่ ๓.๑๒

(๓) ระบุเลขที่เช็ค ๐๑๐๖๕๔๙ เพื่อหารายการที่จ่ายเงินด้วยเช็คเลขที่ ๐๑๐๖๕๔๙ จะได้รายงานตามรูปที่ ๓.๑๓



รูปที่ ๓.๑๓

จากรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น เดือนกันยายน ๒๕๕๒ หน่วยงานภาครัฐจ่ายเช็คเลขที่ ๐๑๐๖๕๔๙ ให้สำนักงานประกันสังคม ซึ่งบันทึกไว้ในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร 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	(๖๔๕.๐๐)

เมื่อตรวจสอบสาเหตุของความแตกต่างพบว่า หน่วยงานภาครัฐยังไม่ได้บันทึกรายการจ่ายเงินให้กับสำนักงานประกันสังคมในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนกันยายน ๒๕๕๒ จึงต้องนำรายการดังกล่าวไปแสดงในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ดังนี้

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

จากการกระทบยอดข้างต้นด้วยรายการจ่ายเช็คที่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMIS (แต่ธนาคารตัดบัญชีแล้ว) จำนวน ๖๔๕.๐๐ บาท พบว่ายังเกิดผลต่างระหว่าง Bank Statement กับรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปอีก ๑๖,๓๐๔.๙๒ บาท ดังนั้น จึงต้องหาสาเหตุของข้อแตกต่างต่อไป

๔.๔ ตรวจสอบรายการที่ไม่ได้บันทึกใน Bank Statement แต่แสดงในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารและหาสาเหตุของรายการที่แตกต่าง

๔.๔.๑ ตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

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

การแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

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

เลขเอกสาร	รหัส	ประเภท	ว/ท เอกสาร	จำนวนเงินในสกุลในประ	ข้อความส่วนหัว
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

จากรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินงบประมาณด้วยเอกสารเลขที่ ๔๗๐๐๐๓๙๗๓๗ ประเภทเอกสาร PM วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๐ บันทึกผ่านบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) จำนวนเงินด้านเครดิต ๓,๗๕๒.๔๐ บาท

๔.๔.๒ ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement

หน่วยงานภาครัฐตรวจสอบรายการจ่ายเงินดังกล่าวแล้วไม่พบรายการด้านจ่ายใน Bank Statement เนื่องจากเป็นรายการเช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงิน

๔.๕.๓ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

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

	จำนวนเงิน (บาท)
รายงานในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร	๓,๗๕๒.๔๐
รายการใน Bank Statement	- ๐ -
ผลต่าง	๓,๗๕๒.๔๐

เมื่อหน่วยงานภาครัฐตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภททั่วไปเงินฝากธนาคาร กับรายการด้านจ่ายของ Bank Statement ครบแล้ว พบข้อแตกต่างทั้งสิ้น ๓ รายการ จึงนำมาจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ดังนี้

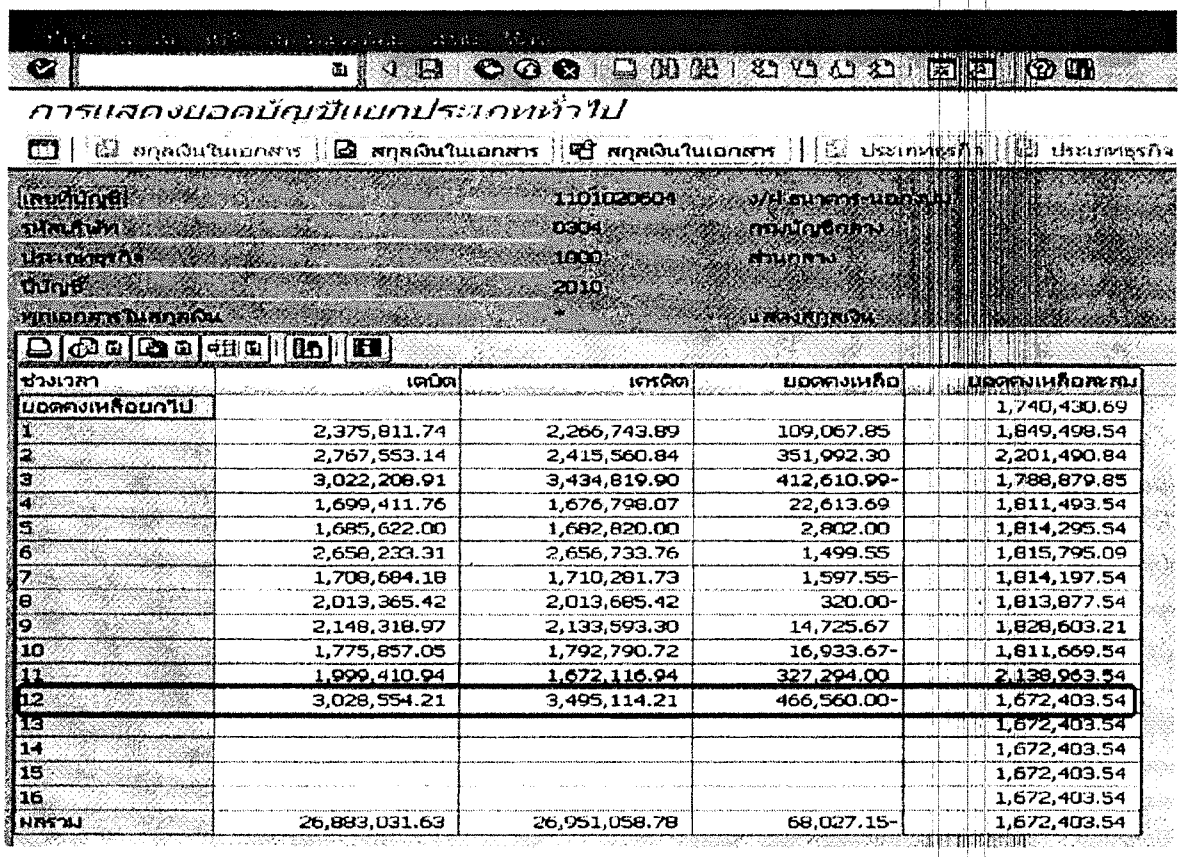
งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
หน่วยงานภาครัฐ
ธนาคารกรุงไทย สาขาย่อยกระทรวงการคลัง เลขที่บัญชี ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๖-๙
กับ
บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) รหัสบัญชี 1101020603
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

				บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป				๓๐๕,๘๒๒.๒๗
<u>หัก</u> รายการจ่ายเช็คที่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMIS (แต่ธนาคารตัดบัญชีแล้ว)				
	- เช็คเลขที่ ๐๑๐๖๕๔๙ (บางส่วน)	P๕๒-xxxx สำนักงานประกันสังคม	(๖๔๕.๐๐)	(๖๔๕.๐๐)
<u>บวก</u> เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงิน				
	- เช็คเลขที่ ๐๑๒๗๐๔๓	P๕๓-๑๒๒๗ หจก. ชาญวิทย์	๓,๗๕๒.๔๐	
	- เช็คเลขที่ xxxxxxx	P๕๓-xxxx	๒,๗๑๕.๓๒	
	- เช็คเลขที่ xxxxxxx	P๕๓-xxxx	<u>๙,๘๓๖.๘๐</u>	<u>๑๖,๓๐๔.๙๒</u>
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement)				<u>๓๒๑,๔๘๒.๑๙</u>

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

๑. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

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



การแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

สกุลเงินในเอกสาร | สกุลเงินในเอกสาร | สกุลเงินในเอกสาร | ประเภทธุรกิจ | ประเภทธุรกิจ

เลขที่บัญชี	1101020604	ง/ป.ธนาคาร-นอกงบ	
รหัสสินค้า	0304	กรมบัญชีกลาง	
ประเภทธุรกิจ	1000	ส่วนกลาง	
ปีบัญชี	2010		
หมายเลขรายการสกุลเงิน	*	แสดงสกุลเงิน	

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
ผลรวม	26,883,031.63	26,951,058.78	68,027.15-	1,672,403.54

รูปที่ ๓.๑๕

จากรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น 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

สาขากระทรวงการคลัง
14 อาคารกระทรวงการคลัง
ถ.พระราม 6
แขวงสามเสนใน
เขตพญาไท
กรุงเทพมหานคร
10400

Current Account Statement

แผ่นที่ 2
หน่วยงาน 68 สาขากระทรวงกา
เลขที่บัญชี: 068-6-00238-5
วันที่ 30/09/2553
สกุลเงิน THB
วงเงินกู้ 0.00

ผู้รับ กรมบัญชีกลาง เงินนอกงบประมาณ
กรมบัญชีกลาง ถนนพระราม 6
สามเสนใน
เขตพญาไท
กรุงเทพมหานคร
10400

วันที่	รายการ	คำอธิบาย	หมายเลขเช็ค	จำนวนเงิน	คงเหลือ	สาขา	ผู้ทำรายกา
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 ประเภทบัญชีกระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๘-๕ ของหน่วยงานภาครัฐ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ ไม่มียอดคงเหลือ

สาขากระทรวงการคลัง
14 อาคารกระทรวงการคลัง
ถ.พระราม 6
แขวงสามเสนใน
เขตพญาไท
กรุงเทพมหานคร
10400

Current Account Statement

แผ่นที่ 1
หน่วยงาน 68 สาขากระทรว
เลขที่บัญชี: 068-6-00196-6
วันที่ 30/09/2553
สกุลเงิน THB
วงเงินกู้ 0.00

ผู้รับ บัญชีกลางเพื่อการโอน-รับเงิน
กรมบัญชีกลาง ซ.อาจิณสิมฟนต์ ถ.พระราม 6
แขวงสามเสนใน
เขตพญาไท
กรุงเทพมหานคร
10400

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 ประเภทบัญชีกระแสรายวัน 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. เปรียบเทียบยอดคงเหลือจากรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปกับ Bank Statement

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

เมื่อหน่วยงานภาครัฐพบว่ายอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภททั่วไปกับ Bank Statement มีจำนวนที่ตรงกันแล้ว ยังคงต้องตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทั้งด้านรับและด้านจ่ายของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร และ Bank Statement เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชี

๔. เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวรายวันใน Bank Statement กับ รายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๔.๑ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

๔.๑.๑ ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement

สาขากระทรวงการคลัง
14 อาคารกระทรวงการคลัง
ถ.พระราม 6
แขวงสามเสนใน
เขตพญาไท
กรุงเทพมหานคร
10400

Current Account Statement

แผ่นที่ 1
หน่วยงาน 68 สาขากระทรวงก
เลขที่บัญชี: 068-6-00238-5
วันที่ 30/09/2553
สกุลเงิน THB
วงเงินกู้ 0.00

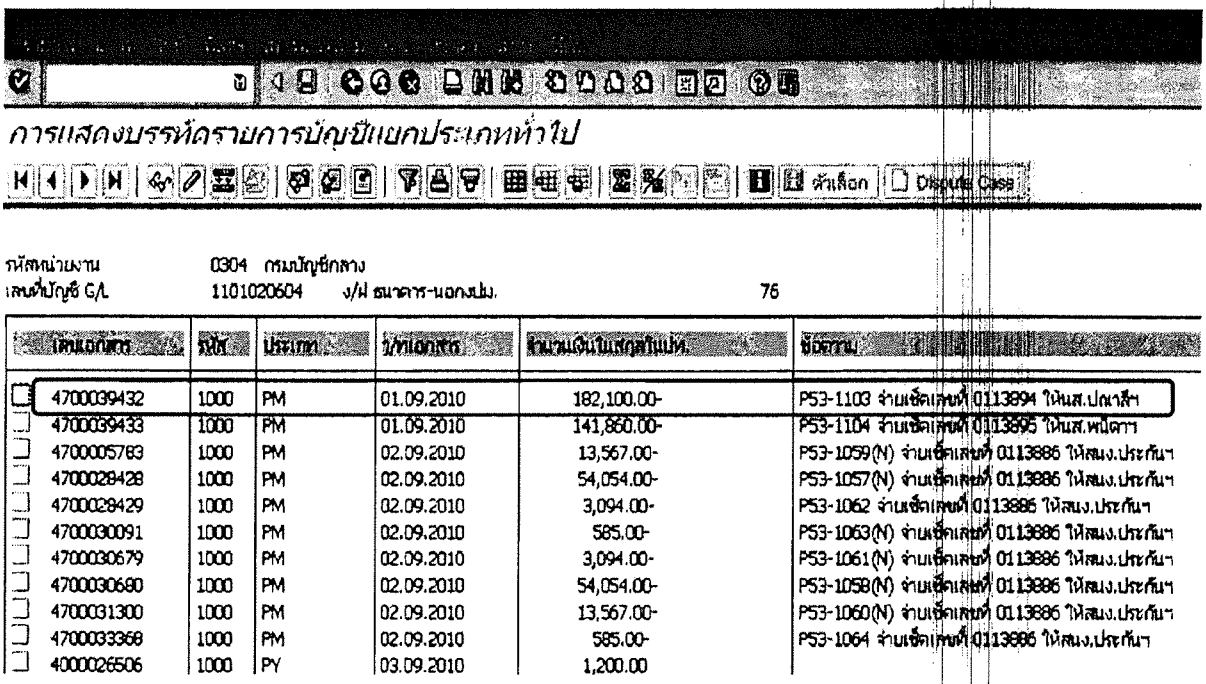
ผู้รับ กรมบัญชีกลาง เงินนอกงบประมาณ
กรมบัญชีกลาง ถนนพระราม 6
สามเสนใน
เขตพญาไท
กรุงเทพมหานคร
10400

วันที่	รายการ	คำอธิบาย	หมายเลขเช็ค	จำนวนเงิน	คงเหลือ	สาขา	ผู้ทำรายก
	B/F	ยอดยกมา			466,560.00		
01/09/2553	CWTRC	sdbc	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

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 โดยเรียกรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน FBL3N (ตามข้อ ๔.๑.๒ หน้า ๓๑) จะได้รายงานตามรูปที่ ๓.๑๙



การแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

รหัสหน่วยงาน 0304 กรมบัญชีกลาง
เลขที่บัญชี G/L 1101020604 ง/ฝ ธนาคาร-นอกงบป. 76

เลขเอกสาร	รหัส	ประเภท	วันที่เอกสาร	จำนวนเงินในสกุลท้องถิ่น	ข้อความ
4700039432	1000	PM	01.09.2010	182,100.00-	PS3-1103 จ่ายเช็คเลขที่ 0113894 ให้นส.ปณาลี
4700039433	1000	PM	01.09.2010	141,860.00-	PS3-1104 จ่ายเช็คเลขที่ 0113895 ให้นส.พนิดา
4700005783	1000	PM	02.09.2010	13,567.00-	PS3-1059(N) จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สนง.ประกันฯ
4700028428	1000	PM	02.09.2010	54,054.00-	PS3-1057(N) จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สนง.ประกันฯ
4700028429	1000	PM	02.09.2010	3,094.00-	PS3-1062 จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สนง.ประกันฯ
4700030091	1000	PM	02.09.2010	585.00-	PS3-1063(N) จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สนง.ประกันฯ
4700030679	1000	PM	02.09.2010	3,094.00-	PS3-1061(N) จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สนง.ประกันฯ
4700030680	1000	PM	02.09.2010	54,054.00-	PS3-1058(N) จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สนง.ประกันฯ
4700031300	1000	PM	02.09.2010	13,567.00-	PS3-1060(N) จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สนง.ประกันฯ
4700033368	1000	PM	02.09.2010	585.00-	PS3-1064 จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สนง.ประกันฯ
4000026506	1000	PY	03.09.2010	1,200.00	

รูปที่ ๓.๑๙

จากรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น 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 รายการจ่ายเงินนอกงบประมาณวันที่ 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 ธาคารกระทรวงการคลัง
ถ.พระราม 6
แขวงสามเสนใน
เขตพญาไท
กรุงเทพมหานคร
10400

Current Account Statement

แผ่นที่ 1
หน่วยงาน 68 สาขากระทรวงก
เลขที่บัญชี: 068-6-00238-5
วันที่ 30/09/2553
สกุลเงิน THB
วงเงินฝ่ง 0.00

ผู้รับ กรมบัญชีกลาง เงินนอกงบประมาณ
กรมบัญชีกลาง ถนนพระราม 6
สามเสนใน
เขตพญาไท
กรุงเทพมหานคร
10400

วันที่	รายการ	คำอธิบาย	หมายเลขเช็ค	จำนวนเงิน	คงเหลือ	สาขา	ผู้ฝากรายกา
	B/F	ยอดยกมา			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

การแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ตัวเลือก | Display Data

รหัสหน่วยงาน 0304 กรมบัญชีกลาง
เลขที่บัญชี G/L 1101020604 ง/ฝ ธนาคาร-นอกงบ. 76

เลขเอกสาร	รหัส	ประเภท	วันที่เอกสาร	จำนวนเงินในสกุลในแม่	ข้อความ
4700039432	1000	PM	01.09.2010	182,100.00-	P53-1103 จ่ายเช็คเลขที่ 0113894 ให้นส.ปณาลี่
4700039433	1000	PM	01.09.2010	141,860.00-	P53-1104 จ่ายเช็คเลขที่ 0113895 ให้นส.พนิดา
4700005783	1000	PM	02.09.2010	13,567.00-	P53-1059(N) จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สนง.ประกันฯ
4700028428	1000	PM	02.09.2010	54,054.00-	P53-1057(N) จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สนง.ประกันฯ
4700028429	1000	PM	02.09.2010	3,094.00-	P53-1062 จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สนง.ประกันฯ
4700030091	1000	PM	02.09.2010	585.00-	P53-1063(N) จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สนง.ประกันฯ
4700030679	1000	PM	02.09.2010	3,094.00-	P53-1061(N) จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สนง.ประกันฯ
4700030680	1000	PM	02.09.2010	54,054.00-	P53-1058(N) จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สนง.ประกันฯ
4700031300	1000	PM	02.09.2010	13,567.00-	P53-1060(N) จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สนง.ประกันฯ
4700033368	1000	PM	02.09.2010	585.00-	P53-1064 จ่ายเช็คเลขที่ 0113886 ให้สนง.ประกันฯ
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

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

๔.๒.๓ เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบรายการรายตามข้อ ๔.๒.๑ และ ๔.๒.๒ พบว่า การรับเงินนอกงบประมาณวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๕๓ จำนวน ๑,๒๐๐.๐๐ บาท เป็นรายการที่ตรงกันระหว่าง Bank Statement กับบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร ดังนั้น หน่วยงานภาครัฐจึงไม่ต้องนำรายการดังกล่าวไปแสดงในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

เมื่อหน่วยงานภาครัฐตรวจสอบทุกรายการบัญชีใน Bank Statement กับรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปแล้ว ให้แสดงรายการในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ดังตัวอย่างต่อไปนี้

งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
หน่วยงานภาครัฐ
ธนาคารกรุงไทย สาขาย่อยกระทรวงการคลัง เลขที่บัญชี ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๘-๕
ธนาคารกรุงไทย สาขาย่อยกระทรวงการคลัง เลขที่บัญชี ๐๖๘-๖-๐๐๑๙๖-๖
กับ
บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) รหัสบัญชี 1101020604
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

บาท

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป		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		- ๐ -

.....