

บทที่ ๕

การตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชี

หลังจากที่ทำ Pivot table แล้วพบว่ารายการบัญชีบางรายการไม่สามารถจับคู่ได้ โดยมีผลลัพธ์ที่แสดงตัวเลขไม่เป็น 0 (ศูนย์) ซึ่งอาจเกิดจากบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องไม่ครบถ้วนหรือบันทึกรายการบัญชีซ้ำหรือคลาดเคลื่อน จึงจำเป็นต้องตรวจสอบรายละเอียดการบันทึกรายการบัญชีกรณีเรียกข้อมูลผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน FB03 ระบุเลขที่เอกสารของรายการดังกล่าว หรือหากเรียกข้อมูลผ่าน Web online ให้เลือกระบบบัญชีแยกประเภท ระบุประเภทเอกสารเลือกแบบฟอร์มการบันทึกรายการเลือกปุ่ม “ค้นหา” แล้วจึงตรวจสอบกับเอกสารประกอบรายการ ซึ่งอาจพบว่าการบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMS ไม่สอดคล้องกับเอกสาร/หลักฐานประกอบรายการ ดังนั้น สิ่งสำคัญที่จะช่วยให้การตรวจสอบสามารถดำเนินการได้อย่างรวดเร็วคือการจัดเก็บเอกสาร/หลักฐานประกอบรายการให้เป็นระบบ

การเก็บเอกสาร/หลักฐานประกอบการบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMS ประกอบด้วย

๑. การเก็บเอกสารด้านรับและนำส่งเงิน
๒. การเก็บเอกสารด้านการเบิกจ่ายเงิน
๓. การเก็บเอกสารด้านทั่วไปที่ไม่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน

๑. การเก็บเอกสารด้านรับและนำส่งเงิน

๑.๑ การรับเงินรายได้แผ่นดิน

เมื่อออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินรายได้แผ่นดิน และบันทึกรายการรับเงินรายได้แผ่นดิน ให้เก็บสำเนาใบเสร็จรับเงินหรือบันทึกรายละเอียดใบเสร็จรับเงินประกอบกับเอกสาร ตามคำสั่งงาน ZINF_R09 กรณีบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือเอกสาร Sap log กรณีบันทึกรายการผ่าน Web online ของการบันทึกข้อมูลรับเงินจากระบบ GFMS เมื่อนำเงินส่งที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย และบันทึกข้อมูลนำส่งเงินแล้ว ให้เก็บสำเนาใบนำฝากเงิน (Pay in slip) ใบรับเงินจากธนาคารประกอบกับเอกสาร ตามคำสั่งงาน ZINF_R09 กรณีบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือเอกสาร Sap log กรณีบันทึกรายการผ่าน Web online ของการบันทึกข้อมูลนำส่งเงินจากระบบ GFMS ทั้งนี้ควรแสดงรายละเอียดการนำส่งเงินว่าเกิดจากใบเสร็จรับเงินเลขที่ใด เพื่อจะได้ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน

- สำเนาใบเสร็จรับเงิน
- สำเนาใบนำฝากเงินของ บมจ. ธนาคารกรุงไทย (Pay in slip)
- สำเนาใบรับเงินจากบมจ.ธนาคารกรุงไทย
- เอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 หรือ Sap log ของการรับเงินรายได้แผ่นดิน

และการนำส่งเงิน

๑.๒ การรับเงินงบประมาณ(เงินเหลือจ่าย)

เมื่อออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินงบประมาณเหลือจ่ายและบันทึกรายการรับเงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ให้เก็บสำเนาใบเสร็จรับเงินหรือบันทึกรายละเอียดใบเสร็จรับเงินประกอบกับเอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 กรณีบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือเอกสาร Sap log กรณีบันทึกรายการผ่าน Web online ของการบันทึกข้อมูลรับเงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งจากระบบ GFMS

เมื่อนำเงินส่งที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย และบันทึกข้อมูลนำส่งเงินแล้ว ให้เก็บสำเนาใบนำฝากเงิน (Pay in slip) ใบรับเงินจากธนาคารประกอบกับเอกสาร ตามคำสั่งงาน ZINF_R09 กรณีบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือเอกสาร Sap log กรณีบันทึกรายการผ่าน Web online ของการบันทึกข้อมูลนำส่งเงิน และการบันทึกบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งจากระบบ GFMS โดยมีเอกสารประกอบ ดังนี้

- สำเนาใบเสร็จรับเงิน
- สำเนาใบนำฝากเงินของ บมจ. ธนาคารกรุงไทย (Pay in slip)
- สำเนาใบรับเงินจากบมจ.ธนาคารกรุงไทย
- เอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 หรือ Sap log ของการรับเงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง การนำส่งเงิน และการบันทึกบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

๑.๓ การรับเงินนอกงบประมาณที่นำฝากคลัง

เมื่อออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินนอกงบประมาณที่ต้องนำเงินฝากกระทรวงการคลัง และบันทึกรายการรับเงินนอกงบประมาณ ให้เก็บสำเนาใบเสร็จรับเงินหรือบันทึกรายละเอียดใบเสร็จรับเงินประกอบกับเอกสาร ตามคำสั่งงาน ZINF_R09 กรณีบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือเอกสาร Sap log กรณีบันทึกรายการผ่าน Web online ของการบันทึกข้อมูลรับเงินจากระบบ GFMS เมื่อนำเงินส่งที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย และบันทึกข้อมูลนำฝากเงินและรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (กรณีบันทึกข้อมูลผ่านเครื่อง GFMS Terminal) แล้วให้เก็บสำเนาใบนำฝากเงิน (Pay in slip) ใบรับเงินจากธนาคารประกอบกับเอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 กรณีบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือเอกสาร Sap log กรณีบันทึกรายการผ่าน Web online ของการบันทึกข้อมูลนำฝากเงินจากระบบ GFMS ทั้งนี้ควรแสดงรายละเอียดการนำฝากเงินว่าเกิดจากใบเสร็จรับเงินเลขที่ใดเพื่อจะได้ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของการนำฝากคลังโดยมีเอกสารประกอบ ดังนี้

- สำเนาใบเสร็จรับเงิน
- สำเนาใบนำฝากเงินของ บมจ. ธนาคารกรุงไทย (Pay in slip)
- สำเนาใบรับเงินจากบมจ.ธนาคารกรุงไทย
- เอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 หรือ Sap log ของการรับเงินนอกงบประมาณและการนำฝากเงิน

๑.๔ การรับเงินนอกงบประมาณที่นำฝากธนาคารพาณิชย์

เมื่อออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินนอกงบประมาณที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลังหรือมีกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องให้นำฝากธนาคารพาณิชย์ และบันทึกรายการรับเงินนอกงบประมาณ ให้เก็บสำเนาใบเสร็จรับเงินหรือบันทึกรายละเอียดใบเสร็จรับเงินประกอบกับเอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 กรณีบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือเอกสาร Sap log กรณีบันทึกรายการผ่าน Web online ของการบันทึกข้อมูลรับเงินจากระบบ GFMS เมื่อนำเงินฝากธนาคารพาณิชย์และบันทึกข้อมูลนำฝากเงิน ให้เก็บสำเนาใบนำฝากเงิน (Pay in slip) ประกอบกับเอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 กรณีบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือเอกสาร Sap log กรณีบันทึกรายการผ่าน Web online ของการบันทึกข้อมูลนำฝากเงินจากระบบ GFMS โดยมีเอกสารประกอบ ดังนี้

- สำเนาใบเสร็จรับเงิน
- สำเนาใบนำฝากเงินของธนาคารพาณิชย์ (Pay in slip)
- เอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 หรือ Sap log ของการรับเงินนอกระบบประมาณ

และการนำฝากเงิน

๒. การเก็บเอกสารด้านการเบิกจ่ายเงิน

๒.๑ การจ่ายเงินตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย

เมื่อบันทึกข้อมูลใบสั่งซื้อสั่งจ้างเข้าระบบ GFMS ให้เก็บรายละเอียดใบสั่งซื้อสั่งจ้างที่จัดทำนอกระบบ GFMS ประกอบกับเอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 กรณีบันทึกการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือเอกสาร Sap log กรณีบันทึกการผ่าน Web online ของการบันทึกข้อมูลใบสั่งซื้อสั่งจ้างจากระบบ GFMS เมื่อได้รับของและคณะกรรมการการตรวจรับงานได้ดำเนินการตรวจรับงานเรียบร้อยแล้ว ให้บันทึกข้อมูลการตรวจรับงานในระบบ GFMS ให้เก็บใบตรวจรับงานที่จัดทำตามระเบียบของทางราชการ ประกอบกับเอกสาร ตามคำสั่งงาน ZINF_R09 กรณีบันทึกการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือเอกสาร Sap log กรณีบันทึกการผ่าน Web online ของการบันทึกข้อมูลการตรวจรับงานจากระบบ GFMS เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้พร้อมดำเนินการขออนุมัติการเบิกจ่ายเงินจากผู้มีอำนาจ แล้วบันทึกการขอเบิกเงินจากระบบ GFMS และกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน ให้เก็บใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงิน ประกอบกับเอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 กรณีบันทึกการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือเอกสาร Sap log กรณีบันทึกการผ่าน Web online ของการบันทึกข้อมูลการขอเบิกเงิน โดยมีเอกสารประกอบ ดังนี้

- หนังสือสั่งซื้อสั่งจ้างที่จัดทำตามระเบียบของทางราชการ
- ใบตรวจรับงานของคณะกรรมการตรวจรับงาน
- ใบแจ้งหนี้
- ใบเสร็จรับเงินของผู้มีสิทธิรับเงิน
- เอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 หรือ Sap log ของใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ใบตรวจรับงาน

และรายการขอเบิกเงิน

๒.๒ การจ่ายเงินผ่านส่วนราชการ

เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกและบันทึกการขอเบิกเงินเข้าระบบ GFMS หลังจากนั้นกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ เมื่อจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงิน และได้รับใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการจ่ายเงินจากผู้มีสิทธิรับเงิน พร้อมบันทึกการขอจ่ายเงินในระบบ ในวันที่ได้จ่ายเงินจริง ให้เก็บใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ใบเสร็จรับเงินประกอบกับเอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 กรณีบันทึกการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือเอกสาร Sap log กรณีบันทึกการผ่าน Web online ของรายการขอเบิกเงินและรายการขอจ่ายเงิน กรณีจ่ายเงินเป็นเช็คให้ระบุรายละเอียดการจ่ายเช็คในต้นขั้วเช็ค และระบุเลขที่เช็คในรายการขอจ่ายเงินด้วย โดยมีเอกสารประกอบ ดังนี้

- ใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก
- ใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการจ่ายเงินของผู้มีสิทธิรับเงิน
- เอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 หรือ Sap log ของรายการขอเบิกเงินและ

รายการขอจ่ายเงิน

๒.๓ การจ่ายเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์

เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกและจ่ายเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์พร้อมได้ใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการจ่ายเงินจากผู้มีสิทธิรับเงิน ให้บันทึกรายการจ่ายเงินนอกงบประมาณ ในระบบGFMS และเก็บใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการจ่ายเงินประกอบกับเอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 กรณีบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือเอกสาร Sap log กรณีบันทึกรายการผ่าน Web online ของรายการจ่ายเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์ โดยมีเอกสารประกอบ ดังนี้

- ใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก
- ใบเสร็จรับเงินหลักฐานการจ่ายเงินของผู้มีสิทธิรับเงิน
- เอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 หรือ Sap log ของรายการจ่ายเงินนอก

งบประมาณ

๓. การเก็บเอกสารทั่วไปที่ไม่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน

๓.๑ การปรับปรุงบัญชี

๓.๑.๑ การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง

เมื่อสิ้นงวดบัญชีได้รับรายงานการตรวจนับวัสดุคงเหลือของคณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปีที่ทำขึ้นตามระเบียบของทางราชการ ให้ใช้เป็นหลักฐานในการปรับปรุงวัสดุคงคลังในระบบ GFMS โดยมีเอกสารประกอบ ดังนี้

- รายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี
- เอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 หรือ Sap log ของการปรับปรุงบัญชี

วัสดุคงคลัง

๓.๑.๒ การปรับปรุงบัญชีเกี่ยวกับเงินสด/เงินฝากธนาคาร

เมื่อนำเงินสดฝากธนาคารให้บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS โดยใช้ใบนำฝากเงิน (Pay in slip) เป็นหลักฐานในการบันทึกการนำฝากเงิน การถอนเงินสดจากธนาคารให้บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS โดยใช้ใบถอนเงินของธนาคารเป็นหลักฐานในการบันทึกการถอนเงิน

๓.๑.๓ การปรับปรุงบัญชีแยกประเภท

การปรับปรุงบัญชีแยกประเภทที่ไม่เกี่ยวข้องกับตัวเงินเมื่อบันทึกรายการในระบบ GFMS ให้จัดเก็บเอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 หรือ Sap log ของรายการดังกล่าวด้วย

๓.๑.๔ การปรับหมวดรายจ่าย

เมื่อบันทึกรายการขอเบิกเงิน การเบิกหักผลส่งการเบิกเงินงบประมาณ ขดใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย รวมทั้งรายการต่างๆ โดยระบุรหัสงบประมาณ หรือรหัสศูนย์ต้นทุน หรือรหัสกิจกรรมผิดพลาดทำให้ต้องบันทึกการปรับหมวดรายจ่ายเพื่อให้รหัสต่าง ๆ

ที่เกี่ยวข้องถูกต้อง หลังจากบันทึกรายการปรับหมวดจ่ายแล้ว ให้จัดเก็บเอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 หรือ Sap log ของรายการดังกล่าวด้วย

๓.๒ การเบิกหักผลกส่ง

การบันทึกรายการเบิกหักผลกส่งอาจเกิดจากการผลกส่งเงินฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน หรือผลกส่งเงินงบประมาณเป็นเงินรายได้แผ่นดิน หรือผลกส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็นเงินฝากคลัง เมื่อบันทึกรายการในระบบ GFMIS ให้ใช้หนังสือที่มีอำนาจอนุญาตบันทึกรายการผลกส่งเป็นหลักฐานประกอบการบันทึกรายการ และให้จัดเก็บเอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 หรือ Sap log ของรายการดังกล่าวด้วย

๓.๓ การโอนขายบิล

บันทึกรายการโอนขายบิลที่เกิดจากรายได้เงินนอกงบประมาณหรือหนี้สินให้หน่วยงานในสังกัดหรือหน่วยงานอื่น เมื่อบันทึกรายการในระบบ GFMIS ให้จัดเก็บเอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 หรือ Sap log ของรายการดังกล่าวด้วย

อนึ่ง การจัดเก็บเอกสารตามคำสั่งงาน ZINF_R09 หรือ Sap log ประกอบการบันทึกรายการในระบบ GFMIS ส่วนราชการควรใช้ดุลพินิจในการจัดเก็บเอกสารดังกล่าวเท่าที่จำเป็น

นอกเหนือจากการจัดเก็บเอกสารให้เป็นระบบแล้ว สิ่งที่จะช่วยให้ผู้จัดทำบัญชีตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMIS ได้อย่างถูกต้อง จำเป็นต้องทราบวิธีการบันทึกรายการบัญชีในเบื้องต้น ซึ่งจะช่วยให้การตรวจสอบบัญชีดำเนินการได้อย่างรวดเร็วยิ่งขึ้น โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMIS เบื้องต้น ดังนี้

๑. การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินงบประมาณ
 - ๑.๑ การบันทึกรายการขอเบิกเงินงบประมาณเพื่อจ่ายตรงผู้ขายโดยผ่านใบสั่งซื้อสั่งจ้าง
 - ๑.๒ การบันทึกรายการขอเบิกเงินงบประมาณเพื่อขอรับเงินเข้าส่วนราชการ
 - ๑.๓ การบันทึกรายการเบิกเกินส่งคืน
 - ๑.๔ การบันทึกรายการล้างเงินยืม
๒. การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินรายได้แผ่นดิน
 - ๒.๑ การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของหน่วยงานเป็นเงินสด
 - ๒.๒ การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของหน่วยงานเป็นเช็ค
 - ๒.๓ การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่นเป็นเงินสด
 - ๒.๔ การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่นเป็นเช็ค
๓. การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ
 - ๓.๑ การรับและนำฝากเงินนอกงบประมาณของหน่วยงานเป็นเงินสด
 - ๓.๒ การรับและนำฝากเงินนอกงบประมาณของหน่วยงานเป็นเช็ค
 - ๓.๓ การรับและนำฝากเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่นเป็นเงินสด
 - ๓.๔ การรับและนำฝากเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่นเป็นเช็ค
 - ๓.๕ การบันทึกรายการขอเบิกเงินนอกงบประมาณเพื่อจ่ายตรงผู้ขายโดยผ่านใบสั่งซื้อสั่งจ้าง
 - ๓.๖ การบันทึกรายการขอเบิกเงินนอกงบประมาณเพื่อขอรับเงินเข้าส่วนราชการ

วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินงบประมาณ

๑. การขอเบิกเงินงบประมาณเพื่อจ่ายตรงผู้ขายโดยผ่านใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง/ กรมสรรพากร	รหัสบัญชี
๑. เมื่อบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	ME21N บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
๒. เมื่อตรวจรับงานตามใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	MIGO บร 01	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ พัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต รับสินค้าใบสำคัญ	5xxxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxx 2101010103		
๓. เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้และบันทึก รายการขอเบิกเงิน	ZMIRO_KA ขบ 01	เดบิต รับสินค้าใบสำคัญ เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก รายได้ค่าปรับอื่น (ถ้ามี)	2101010103 2101010102 4201020199	กรมบัญชีกลาง	
กรณีมีค่าปรับระบบรับรู้ค่าปรับเป็น รายได้แผ่นดิน		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน รับเงินจากรัฐบาล (ระบุประเภทงบประมาณ)	5210010103 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงินงบประมาณให้หน่วยงาน (ระบุประเภทงบประมาณ) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103
๔. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลและ สั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของเจ้าหนี้	PA	เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน รับเงินจากรัฐบาล (ระบุประเภทงบประมาณ) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ถ้ามี) (ระบุประเภทภาษี)	2101010102 43070101xx 21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงินงบประมาณให้หน่วยงาน (ระบุประเภทงบประมาณ) เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง/ กรมสรรพากร	รหัสบัญชี	
๕. หลังจากกรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินแล้ว ระบบจะบันทึกรายการเบิกหักผลักส่งเพื่อเพิ่มบัญชีรายได้ภาษีให้กรมสรรพากร	JR	เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภทภาษี)	21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงินงบประมาณให้หน่วยงาน (ระบุประเภทงบประมาณ)	52090101xx	
		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน รับเงินจากรัฐบาล (ระบุประเภทงบประมาณ)	43070101xx		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	4308010103
	JV			กรมสรรพากร		
				เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง		5210010103
				เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)		41xxxxxxxx

๒. การขอเบิกเงินงบประมาณเพื่อขอรับเงินเข้าส่วนราชการ

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง/ กรมสรรพากร	รหัสบัญชี
๑. เมื่อบันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KL ขบ 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ พัสดุทรัพย์สิน (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย รายได้ค่าปรับอื่น	5xxxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxx 2102040102 4201020199		
ระบบบันทึกการอัตโนมัติ	KY	เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน รับเงินจากรัฐบาล (ระบุประเภทงบประมาณ)	1102050124 43070101xx	กรมบัญชีกลาง เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงินงบประมาณให้หน่วยงาน (ระบุประเภทงบประมาณ) เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102
กรณีมีค่าปรับระบบรับรู้ค่าปรับเป็น รายได้แผ่นดิน		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน รับเงินจากรัฐบาล (ระบุประเภทงบประมาณ)	5210010103 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงินงบประมาณให้หน่วยงาน (ระบุประเภทงบประมาณ) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103
๒. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลและ ส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร	PY	เดบิต เงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่2ให้ ส่วนราชการ	2116010102 1101020202

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง/ กรมสรรพากร	รหัสบัญชี
๓. เมื่อจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน ให้บันทึกรายการขอจ่ายในระบบ	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ถ้ามี) (ระบุประเภทภาษี)	2102040102 1101020603 21020401xx	กรมบัญชีกลาง	
๔. หลังจากบันทึกรายการขอจ่ายเงิน แล้ว ระบบจะบันทึกการฝากส่ง เพื่อเพิ่มบัญชีรายได้ภาษีให้ กรมสรรพากร	JR	เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภทภาษี) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน รับเงินจากรัฐบาล (ระบุประเภทงบประมาณ)	21020401xx 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงินงบประมาณให้หน่วยงาน (ระบุประเภทงบประมาณ) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103
	JV			กรมสรรพากร เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41xxxxxxxx

๓. การบันทึกรายการเบิกเงินส่งคืน

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
๑. เมื่อรับเงินเบิกเงินส่งคืน	ZGL_BD4 บช 01 (BD)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104		
๒. เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุใบนำฝากเงินช่อง"เบิกเงินส่งคืน" ระบบจะบันทึกรายการบัญชี ให้อัตโนมัติ	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่ง เงินเบิกเงินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5209010112 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินเบิกเงิน ส่งคืนจากหน่วยงาน	11010203xx 4307010112
๓. เมื่อบันทึกการนำส่งเงิน	ZRP_R6 นส02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
๔. บันทึกการล้างบัญชีเบิกเงินส่ง คืนรอนำส่งและค่าใช้จ่าย	ZGL_BE บช 01 (BE)	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	2116010104 5xxxxxxxxx		

๔. การบันทึกรายการล้างเงินยืม

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
๑. กรณีลูกหนี้ส่งใช้คืนเงินยืมเป็น ใบสำคัญทั้งจำนวน	ZF_02_G1 บช01 (G1)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	5xxxxxxxxx 1102010101		
๒. กรณีลูกหนี้ส่งใช้คืนเงินยืมเป็น เงินสดและใบสำคัญ					
๒.๑ กรณีเป็นใบสำคัญ	ZF_02_G1 บช01 (G1)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	5xxxxxxxxx 1102010101		
๒.๒ กรณีเป็นเงินสด					
(๑) เมื่อรับเงินสดคืนจากลูกหนี้	ZGL_BD4 บช 01 (BD)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104		
(๒) เมื่อนำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุใบนำฝากเงินช่อง"เบิกเกินส่งคืน" ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่ง เงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5209010112 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินเบิกเกิน ส่งคืนจากหน่วยงาน	11010203xx 4307010112

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
(๓) เมื่อบันทึกการโอนเงิน	ZRP_R6 นส02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
(๔) บันทึกการล้างบัญชีเบิกเงินส่ง คืนรอนำส่งและลูกหนี้เงินยืม	ZGL_BE บช 01 (BE)	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	2116010104 1102010101		
๓. กรณีลูกหนี้ส่งใช้คืนเงินยืมเป็น ใบสำคัญซึ่งมากกว่าสัญญาการยืมเงิน ให้ล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับจำนวนเงิน ตามสัญญาการยืมเงิน	ZF_02_G1 บช01 (G1)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	5xxxxxxxxx 1102010101		
สำหรับใบสำคัญส่วนที่เกิน ให้ขออนุมัติ การเบิกจ่ายเงินจากผู้มีอำนาจ เมื่อ ได้รับอนุมัติให้บันทึกการขอเบิก เงินเพิ่มเติมตามวิธีการปกติ	ZFB60_KL ขบ 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ เครดิต ใบสำคัญค้างจ่าย	5xxxxxxxxx 2102040102		

วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินรายได้แผ่นดิน

๑. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของหน่วยงานเป็นเงินสด

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
๑. เมื่อรับเงินรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส.01	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	1101010101 41xxxxxxxx/ 42xxxxxxxx		
๒. เมื่อนำส่งเงินที่บมจ.ธนาคารกรุงไทย ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4.308E+09
๓. เมื่อบันทึกข้อมูลนำส่งเงินรายได้ แผ่นดิน	ZRP_R1 นส02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		

๒. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของหน่วยงานเป็นเช็ค

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
๑. เมื่อรับเงินรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส.01	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	1101010101 41xxxxxxx/ 42xxxxxxx		
๒. เมื่อนำส่งเช็คที่บมจ.ธนาคารกรุงไทย ระบบจะบันทึกรายการบัญชีพักรอ Clearing ให้อัตโนมัติตามวันที่ นำฝากเงิน	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักรอ Clearing	5210010103 1101010113	เดบิต เช็คฝากรอการเรียกเก็บ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	1.101E+09 4.308E+09
๓. เมื่อบันทึกข้อมูลนำส่งเงิน รายได้แผ่นดิน	ZRP_R1 นส02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
๔. เมื่อเช็คเรียกเก็บเงินได้ ระบบ จะกลับรายการบัญชีพักรอClearing และแสดงรายการปรับเพิ่มเงินฝาก ธนาคารให้กรมบัญชีกลางโดย อัตโนมัติ และแสดงรายละเอียดใน Bank statement ตามวันที่ Clearing	CJ	เดบิต พักรอ clearing เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010113 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือคลังจังหวัด เครดิต เช็คฝากรอการเรียกเก็บ	11010203xx 1.101E+09

๓. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่นเป็นเงินสด

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	ส่วนราชการเจ้าของรายได้	รหัสบัญชี
๑. เมื่อได้รับเงินรายได้แผ่นดินแทน ส่วนราชการอื่นให้บันทึกข้อมูลจัดเก็บ สถานะเอกสารเป็นเอกสาร พักรายการ เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ และสถานะเอกสารเป็นเอกสาร ผ่านรายการ ระบบจะบันทึก รายการให้อัตโนมัติ	ZRP_RC นส.03	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101				
		เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	41xxxxxxxx/ 42xxxxxxxx				
๒. เมื่อนำส่งเงินที่บมจ.ธนาคาร กรุงไทย ให้ระบุใบนำฝากเงินช่อง "รายได้แผ่นดิน"ระบบจะบันทึก รายการบัญชีให้อัตโนมัติ	CJ	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101			เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1102050125
		เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน	2101020106			เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	41xxxxxxxx/ 42xxxxxxxx
๓. เมื่อบันทึกข้อมูลนำส่งเงิน สถานะเอกสารเป็นเอกสาร พักรายการ เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ และสถานะเอกสารเป็นเอกสาร ผ่านรายการ ระบบจะบันทึก รายการให้อัตโนมัติ	ZRP_R3 นส02-2	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง	5210010103	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด	11010203xx		
		เครดิต พักเงินนำส่ง		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	4308010103		
		เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112				
		เครดิต เงินสดในมือ	1101010101				
		เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	2101020106				
		เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับ แทนกัน	1102050125				
		เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	2101020106	เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง รับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (ส่วนราชการผู้จัดเก็บเงินแทน)	4308010103	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง	5210010103
		เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงิน รายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง	5210010103	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (ส่วนราชการเจ้าของรายได้)	4308010103	เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน	1102050125

๔. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่นเป็นเช็ค

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	ส่วนราชการเจ้าของรายได้	รหัสบัญชี
๑. เมื่อได้รับเงินรายได้แผ่นดินแทน ส่วนราชการอื่นให้บันทึกข้อมูลจัดเก็บ สถานะเอกสารเป็นเอกสาร พักรายการ เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ และสถานะเอกสารเป็นเอกสาร ผ่านรายการ ระบบจะบันทึก รายการให้อัตโนมัติ	ZRP_RC นส.03	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101			เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	1102050125 41xxxxxxx/ 42xxxxxxx
		เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	41xxxxxxx/ 42xxxxxxx				
๒. เมื่อนำส่งเช็คที่บจม. ธนาคารกรุงไทย ระบบจะบันทึก รายการบัญชีพักรอ Clearing ให้อัตโนมัติตามที่นำฝากเงิน	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง	5210010103	เดบิต เช็คฝากรอการเรียกเก็บ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	1101010114 4308010103		
		เครดิต พักรอ Clearing	1101010113				
๓. เมื่อบันทึกข้อมูลนำส่งเงิน สถานะเอกสารเป็นเอกสาร พักรายการ เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ และสถานะเอกสารเป็นเอกสาร ผ่านรายการ ระบบจะบันทึก รายการให้อัตโนมัติ	ZRP_R3 นส02-2	เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112				
		เครดิต เงินสดในมือ	1101010101				
		เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	2101020106				
		เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับ แทนกัน	1102050125				
		เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	2101020106	เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง รับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (ส่วนราชการผู้จัดเก็บเงินแทน)	4308010103	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง	5210010103
		เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงิน รายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง	5210010103	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (ส่วนราชการเจ้าของรายได้)	4308010103	เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน	1102050125

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	ส่วนราชการเจ้าของรายได้	รหัสบัญชี
๔. เมื่อเช็คเรียกเก็บเงินได้ ระบบ จะกลับรายการบัญชีพักรอClearing และแสดงรายการปรับเพิ่มเงินฝาก ธนาคารให้กรมบัญชีกลางโดย อัตโนมัติ และแสดงรายละเอียดใน Bank statement ตามวันที่ Clearing	CJ	เดบิต พักรอ clearing เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010113 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือ คลังจังหวัด เครดิต เช็คฝากรอการเรียกเก็บ	11010203xx 1101010114		

วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ

๑. การรับและนำฝากเงินนอกงบประมาณของหน่วยงานเป็นเงินสด

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
๑. เมื่อรับเงินนอกงบประมาณ	ZRP_RB นส.01	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต หนี้สิน (ระบุประเภท) หรือ รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท)	1101010101 2xxxxxxxxx 43xxxxxxxx		
๒. เมื่อนำส่งเงินที่บมจ.ธนาคารกรุงไทย ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต เงินสดในมือ	5210010102 1101010101	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
๓. เมื่อบันทึกข้อมูลนำส่งเงิน	ZRP_R2 นส02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
กรณีบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้บันทึกการปรับเพิ่ม เงินฝากคลัง สถานะเอกสารเป็น เอกสารพักรายการ ซึ่งระบบจะยังไม่ บันทึกการบัญชี	ZRP_RX สถานะพักรายการ	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	1101020501 2111020101		
๔. เมื่อระบบกระทบยอดแล้ว และ กรมบัญชีกลางผ่านรายการ ระบบจึง ปรับเพิ่มเงินฝากคลังโดยอัตโนมัติ	ZRP_RX สถานะผ่านรายการ	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับ เงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับ เงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101

๒. การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณของหน่วยงานเป็นเช็ค

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
๑. เมื่อรับเงินนอกงบประมาณ	ZRP_RB นส01	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต หนี้สิน (ระบุประเภท) หรือ รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท)	1101010101 2xxxxxxxxx 43xxxxxxxx		
๒. เมื่อนำส่งเช็คที่บมจ.ธนาคารกรุงไทย ระบบจะบันทึกรายการบัญชีพักรอ Clearing ให้อัตโนมัติตามวันที่ นำฝากเงิน	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักรอ Clearing	5210010102 1101010113	เดบิต เช็คฝากรอการเรียกเก็บ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	1101010114 4308010102
๓. เมื่อบันทึกข้อมูลนำส่งเงิน	ZRP_R2 นส02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
กรณีบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้บันทึกรายการปรับเพิ่ม เงินฝากคลัง สถานะเอกสารเป็นเอกสาร พักรายการ ซึ่งระบบจะยังไม่บันทึก รายการบัญชี	ZRP_RX สถานะพักรายการ	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	1101020501 2111020101		
๔. เมื่อเช็คเรียกเก็บเงินได้ ระบบจะกลับ รายการบัญชีพักรอClearing และแสดง รายการปรับเพิ่มเงินฝากธนาคารให้กรม บัญชีกลางโดยอัตโนมัติ และแสดง รายละเอียดในBank statement ตามวันที่ Clearing	CJ	เดบิต พักรอ clearing เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010113 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง หรือคลังจังหวัด เครดิต เช็คฝากรอการเรียกเก็บ	11010203xx 1101010114

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
๕. กรณีนำส่งเงินนอกงบประมาณ เมื่อระบบกระทบยอดแล้ว และ กรมบัญชีกลางผ่านรายการ ระบบจึง ปรับเพิ่มเงินฝากคลังโดยอัตโนมัติ	ZRP_RX สถานะผ่านรายการ	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับ เงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับ เงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101

๓. การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่นเป็นเงินสด

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	ส่วนราชการเจ้าของรายได้	รหัสบัญชี
๑. เมื่อได้รับเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่นให้บันทึกข้อมูลจัดเก็บ สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ	ZRP_RD นส.03	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101				
		เครดิต หนี้สิน (ระบุประเภท) หรือรายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท)	2xxxxxxxxx 43xxxxxxxx				
เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการและสถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ ระบบจะบันทึกรายการให้อัตโนมัติ		เดบิต เงินสดในมือ	1101010101			เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1102050125
		เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	2101020106			เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	41xxxxxxxx/ 42xxxxxxxx
๒. เมื่อนำส่งเงินที่บมจ.ธนาคารกรุงไทย ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน	5210010102	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด	11010203xx		
		เครดิต พักเงินนำส่ง		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน	4308010102		
๓. เมื่อบันทึกข้อมูลนำส่งเงินสถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ	ZRP_R4 นส02-2	เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112				
		เครดิต เงินสดในมือ	1101010101				
		เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	2101020106				
		เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1102050125				
เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการและสถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ ระบบจะบันทึกรายการให้อัตโนมัติ		เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	2101020106	เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง	4308010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน	5210010102
		เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5210010102	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน (ส่วนราชการผู้จัดเก็บเงินแทน)	4308010102	เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1102050125

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	ส่วนราชการเจ้าของรายได้	รหัสบัญชี
กรณีบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้บันทึกรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ ซึ่งระบบจะยังไม่บันทึกรายการบัญชี	ZRP_RY สถานะ พักรายการ	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	1101020501 2111020101				
เมื่อระบบกระทบยอดแล้ว และกรมบัญชีกลางผ่านรายการ ระบบจึงปรับเพิ่มเงินฝากคลังโดยอัตโนมัติ	ZRP_RY สถานะ ผ่าน รายการ			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับ เงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับ เงินฝากคลัง	1101020501 4308010105

๔. การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่นเป็นเช็ค

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	ส่วนราชการเจ้าของรายได้	รหัสบัญชี
๑. เมื่อได้รับเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่นให้บันทึกข้อมูลจัดเก็บ สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการและสถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ ระบบจะบันทึกรายการให้อัตโนมัติ	ZRP_RD นส.03	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101			เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	1102050125 41xxxxxxx/ 42xxxxxxx
		เครดิต หนี้สิน (ระบุประเภท) หรือ รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท)	2xxxxxxx 43xxxxxxx				
๒. เมื่อนำส่งเช็คที่บจม. ธนาคารกรุงไทย ระบบจะบันทึกรายการบัญชีพักรอ Clearing ให้อัตโนมัติตามที่นำฝากเงิน	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน	5210010102	เดบิต เช็คฝากรอการเรียกเก็บ	1101010114		
		โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน	4308010102		
๓. เมื่อบันทึกข้อมูลนำส่งเงิน สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ	ZRP_R4 นส02-2	เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112				
		เครดิต เงินสดในมือ	1101010101				
เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการและสถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ ระบบจะบันทึกรายการให้อัตโนมัติ		เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	2101020106			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน	5210010102
		เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1102050125				
		เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	2101020106	เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง	4308010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน	5210010102
		เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5210010102	รับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน (ส่วนราชการผู้จัดเก็บเงินแทน)			
				เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน (ส่วนราชการเจ้าของรายได้)	4308010102		

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	ส่วนราชการเจ้าของรายได้	รหัสบัญชี
กรณีบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้บันทึกรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ ซึ่งระบบจะยังไม่บันทึกรายการบัญชี	ZRP_RY สถานะ พักรายการ	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	1101020501 2111020101				
๔. เมื่อเช็คเรียกเก็บเงินได้ ระบบจะกลับรายการบัญชีพักClearing และแสดงรายการปรับเพิ่มเงินฝากธนาคารให้กรมบัญชีกลางโดยอัตโนมัติ และแสดงรายละเอียดใน Bank statement ตามวันที่ Clearing	CJ	เดบิต พักรอ clearing เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010113 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือคลังจังหวัด เครดิต เช็คฝากรอการเรียกเก็บ	11010203xx 1101010114		
เมื่อระบบกระทบยอดแล้ว และกรมบัญชีกลางผ่านรายการ ระบบจึงปรับเพิ่มเงินฝากคลังโดยอัตโนมัติ	ZRP_RY สถานะ ผ่าน รายการ			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105

๕. การขอเบิกเงินนอกงบประมาณเพื่อจ่ายตรงผู้ขายโดยผ่านใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง/ กรมสรรพากร	รหัสบัญชี
๑. เมื่อบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	ME21N บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
๒. เมื่อตรวจรับงานตามใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	MIGO บร 01	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ พัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ	5xxxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxx 2101010103		
๓. เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้และบันทึก รายการขอเบิกเงิน	ZMIRO_KG ขบ 01	เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก รายได้ค่าปรับอื่น (ถ้ามี)	2101010103 2101010102 4201020199	กรมบัญชีกลาง	
กรณีมีค่าปรับระบบรับรู้ค่าปรับเป็น รายได้แผ่นดิน		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน รับเงินนอกงบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5210010103 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103
ระบบบันทึกรายการปรับลด เงินฝากคลังให้อัตโนมัติ	J0	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับ เงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับ เงินฝากคลัง	2111020101 4308010105

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง/ กรมสรรพากร	รหัสบัญชี
๔. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลและ ส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของเจ้าหน้าที่	PA	เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	กรมบัญชีกลาง เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่2ให้ผู้ชาย	5210010101
		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน รับเงินนอกงบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ถ้ามี) (ระบุประเภทภาษี)	4308010101		1101020201
			21020401xx		
๕. หลังจากกรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงิน แล้ว ระบบจะบันทึกรายการเพิ่มบัญชี รายได้ภาษีให้กรมสรรพากร	JR	เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภทภาษี)	21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101
		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน รับเงินนอกงบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	4308010101		4308010103
	JV			กรมสรรพากร เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41xxxxxxxx

๖. การขอเบิกเงินนอกงบประมาณเพื่อขอรับเงินเข้าหน่วยงาน

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง/ กรมสรรพากร	รหัสบัญชี
๑. เมื่อบันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KN ขบ 03	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ พัสดุสิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท) หนี้สิน (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	5xxxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxx 2xxxxxxxxx 2102040102		
ระบบบันทึกรายการอัตโนมัติ	KY	เดบิต ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน รับเงินนอกงบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	1102050124 4308010101	กรมบัญชีกลาง เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้ำจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102
กรณีมีค่าปรับระบบรับรู้ค่าปรับเป็น รายได้แผ่นดิน		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน รับเงินนอกงบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5210010103 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน (ระบุประเภทงบประมาณ) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103
ระบบบันทึกรายการปรับลด เงินฝากคลังให้อัตโนมัติ	J0	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับ เงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับ เงินฝากคลัง	2111020101 4308010105

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง/ กรมสรรพากร	รหัสบัญชี
๒. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลและ สั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร	PY	เดบิต เงินฝากธนาคาร(เงินนอกงบประมาณ)	1101020604	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
		เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่2ให้ ส่วนราชการ	1101020202
๓. เมื่อจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน ให้บันทึกรายการขอจ่ายในระบบ	ZF_53_PM ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	2102040102		
		เครดิต เงินฝากธนาคาร(เงินนอกงบประมาณ) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ถ้ามี) (ระบุประเภทภาษี)	1101020604 21020401xx		
๔. หลังจากบันทึกรายการขอจ่ายเงิน แล้ว ระบบจะบันทึกรายการผลส่งเพื่อ เพิ่มบัญชีรายได้ภาษีให้กรมสรรพากร	JR	เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภทภาษี)	21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน (ระบุประเภทงบประมาณ)	5210010101
		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน รับเงินนอกงบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	4308010101	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	4308010103
	JV			กรมสรรพากร	
				เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	5210010103
			เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	41xxxxxxx	

บทที่ ๖

แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

หลังจากทำ Pivot table พบว่าผลลัพธ์ที่ได้แสดงจำนวนเงินคงเหลือ ให้ตรวจสอบรายละเอียดการบันทึกรายการบัญชีกับเอกสารประกอบรายการ อาจพบว่าบันทึกรายการไม่ครบถ้วน หรือบันทึกรายการซ้ำ หรือบันทึกรายการคลาดเคลื่อน ซึ่งบัญชีแต่ละบัญชีมีวิธีการแก้ไขในระบบ GFMIS ที่แตกต่างกัน บางบัญชีส่วนราชการสามารถแก้ไขได้เอง แต่บางบัญชีต้องแจ้งกรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีจะต้องพิจารณาว่าเป็นรายการบัญชีที่เกิดขึ้นในปีปัจจุบันหรือปีก่อน เนื่องจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของรายการบัญชีในปีงบประมาณก่อน จะต้องดำเนินการแก้ไขกระดาษทำการแล้วจึงบันทึกรายการแก้ไขในระบบ GFMIS ต่อไป สำหรับวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีที่พบบ่อยประกอบด้วย

๑. บัญชีเงินสดในมือ
๒. บัญชีพักเงินนำส่ง
๓. บัญชีพักรอ Clearing
๔. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)
๕. บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณหรือลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
๖. บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง
๗. บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน
๘. บัญชีพักรักษาทรัพย์
๙. บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก
๑๐. บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ
๑๑. บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย
๑๒. บัญชีเจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน
๑๓. บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
๑๔. บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง
๑๕. บัญชีเงินประกันอื่น/เงินรับฝากอื่น
๑๖. บัญชีรายได้
๑๗. บัญชีค่าใช้จ่าย

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ข้อผิดพลาดของบัญชีเงินสดในมืออาจเกิดจากการบันทึกการนำส่งเงิน แต่ไม่ได้บันทึกรายการจัดเก็บเงิน หรือบันทึกข้อมูลจัดเก็บหรือนำส่งเงินซ้ำหรือเกินกว่าเอกสารประกอบรายการ หรืออาจระบุจำนวนเงินในข้อมูลจัดเก็บหรือนำส่งเงินไม่ถูกต้องตามเอกสารประกอบรายการ ซึ่งทำให้บัญชีเงินสดในมือของแต่ละวันไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยมีวิธีการแก้ไขดังนี้

๑.๑ การแก้ไขข้อมูลปัจจุบัน

๑.๑.๑ การบันทึกข้อมูลรับเงินไม่ครบถ้วนตามใบเสร็จรับเงิน

แนวทางแก้ไข ให้บันทึกข้อมูลรับเงินแยกตามประเภทการรับเงินได้แก่

- การรับเงินรายได้แผ่นดินของส่วนราชการ ด้วยคำสั่ง ZRP_RA หรือแบบ นส 01 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต รายได้แผ่นดิน ระบุประเภท (41xxxxxxxx/42xxxxxxxx)

- การรับเงินรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่น ด้วยคำสั่ง ZRP_RC หรือแบบ นส 03 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต รายได้แผ่นดิน ระบุประเภท (41xxxxxxxx/42xxxxxxxx)

- การรับเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ ด้วยคำสั่ง ZRP_RB หรือแบบ นส 01 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ ระบุประเภท (43xxxxxxxx) หรือ
หนี้สิน ระบุประเภท (2xxxxxxxx)

- การรับเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่น ด้วยคำสั่ง ZRP_RD หรือแบบ นส 03 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ ระบุประเภท (43xxxxxxxx) หรือ
หนี้สิน ระบุประเภท (2xxxxxxxx)

- การรับเงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ด้วยคำสั่ง ZGL_BD4 หรือแบบ บช 01 BD โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

๑.๑.๒ การบันทึกข้อมูลรับเงินหรือข้อมูลนำส่งซ้ำหรือเกินกว่าเอกสารหลักฐาน

แนวทางแก้ไข ให้ยกเลิกเอกสารการรับเงินหรือการนำส่งเงิน

- ยกเลิกข้อมูลรับเงินรายได้แผ่นดิน (ZRP_RA หรือ นส 01) หรือ เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ (ZRP_RBหรือ นส 01) เงินเบิกเกินส่งคืน (ZGL_BD4หรือ บช 01 BD) ด้วยคำสั่งงาน ZFB08 กรณีบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือเลือก “กลับรายการ” กรณีบันทึกรายการผ่าน GFMS Web online โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต รายได้แผ่นดิน ระบุประเภท (41xxxxxxxx/42xxxxxxxx) หรือ

รายได้เงินนอกงบประมาณ ระบุประเภท (43xxxxxxxx) หรือ

หนี้สิน ระบุประเภท (2xxxxxxxx) หรือ

เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

- ยกเลิกข้อมูลรับเงินรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่น (ZRP_RCหรือ นส 03) หรือ เงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่น (ZRP_RD หรือ นส 03) ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการยกเลิกเอกสาร โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต รายได้แผ่นดิน ระบุประเภท (41xxxxxxxx/42xxxxxxxx) หรือ

รายได้เงินนอกงบประมาณ ระบุประเภท (43xxxxxxxx) หรือ

หนี้สิน ระบุประเภท (2xxxxxxxx)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

- ยกเลิกข้อมูลนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของส่วนราชการ (ZRP_R1 หรือ นส 02-1) หรือเงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (ZRP_R6 หรือ นส 02-1) ด้วยคำสั่งงาน ZFB08 กรณีบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือเลือก “กลับรายการ” กรณีบันทึกรายการผ่าน GFMS Web online โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

- ยกเลิกข้อมูลนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่น (ZRP_R3 หรือ นส 02-2) หรือเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่น (ZRP_R4 หรือ นส 02-2) หรือเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ (ZRP_R2 หรือ ZRP_R7 หรือ นส02-1) ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการยกเลิกเอกสาร โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

และ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) หรือ

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) หรือ

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

๑.๑.๓ การระบุจำนวนเงินในข้อมูลจัดเก็บหรือนำส่งเงินไม่ถูกต้อง

แนวทางแก้ไข ให้บันทึกข้อมูลจัดเก็บหรือนำส่งเงินเพิ่มเติม โดยบันทึกรายการให้ตรงกับเอกสารประกอบ หรือยกเลิกเอกสารที่บันทึกไม่ถูกต้อง แล้วบันทึกข้อมูลจัดเก็บหรือนำส่งเงินใหม่ด้วยจำนวนเงินที่ถูกต้อง

๑.๒ การแก้ไขข้อมูลปีก่อน

ให้ตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน กับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่จัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ แล้วจึงปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าวในกระดาดำทำการและบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_501 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

หรือ

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

๒. บัญชีพักเงินนำส่ง

ข้อผิดพลาดของบัญชีพักเงินนำส่งอาจเกิดจากการนำเงินส่งที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย แต่ไม่ได้บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน หรืออาจเกิดจากการบันทึกข้อมูลนำส่งเงินมากกว่าจำนวนเงินที่นำส่งธนาคาร โดยมีวิธีการแก้ไข ดังนี้

๒.๑ การแก้ไขข้อมูลปัจจุบัน

๒.๑.๑ การไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน

แนวทางแก้ไข ให้บันทึกข้อมูลนำส่งเงินโดยระบุรหัสศีย์อ้างอิง 3 จำนวน ๑๖ หลัก วันที่นำส่งเงินตามใบรับเงินจากธนาคาร และจำนวนเงินให้ตรงกับใบนำฝากเงิน (Pay in slip) และใบรับฝากเงินจากธนาคาร ดังนี้

- บันทึกการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของส่วนราชการ ด้วยคำสั่ง ZRP_R1 หรือแบบ นส 02-1 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

- บันทึกการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่น ด้วยคำสั่ง ZRP_R3 หรือแบบ นส 02-2 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) หรือ

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

- บันทึกการนำส่งเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ ด้วยคำสั่ง ZRP_R2 หรือ ZRP_R7 และ ZRP_RX หรือแบบ นส 02-1 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

และ

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

- บันทึกการนำส่งเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่น ด้วยคำสั่ง ZRP_R4 และ ZRP_RY หรือแบบ นส 02-2 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน
เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

- บันทึกการนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ด้วยคำสั่ง ZRP_R6 หรือ แบบ นส 02-1 หรือ ZRP_R7 หรือแบบ นส 02-2 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

- บันทึกการนำส่งเงินทดรองราชการ ด้วยคำสั่ง ZRP_R8 หรือแบบ นส 02-2 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-เงินทดรองราชการ (5210010117)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอก
งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

๒.๑.๒ การบันทึกข้อมูลนำส่งเงินเข้า

แนวทางแก้ไข ให้ยกเลิกเอกสารนำส่งเงินที่บันทึกเข้า

- ยกเลิกข้อมูลนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของส่วนราชการตามคำสั่งงาน ZRP_R1 (แบบ นส02-1) หรือการนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง คำสั่งงาน ZRP_R6 (แบบ นส02-1) ให้ใช้คำสั่ง ZFB08 กรณีบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือเลือก “กลับรายการ” กรณีบันทึกรายการผ่าน GFMS Web online โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

- ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการตามคำสั่งงาน ZRP_R2 หรือ ZRP_R7 และ ZRP_RX (แบบ นส02-1) หรือ การนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่น ตามคำสั่งงาน ZRP_R3 (แบบ นส02-2) หรือการนำส่งเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่น ตามคำสั่งงาน ZRP_R4 (แบบ นส02-2) หรือการนำส่งเงินตรงราชการ ตามคำสั่งงาน ZRP_R8 (แบบ นส02-12)

- การยกเลิกข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณ ตามคำสั่งงาน ZRP_R2 หรือ ZRP_R7 และ ZRP_RX (แบบ นส02-1) โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)

- การยกเลิกข้อมูลนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่น ตามคำสั่งงาน ZRP_R3 (แบบ นส02-2) โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

- การยกเลิกข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่น ตามคำสั่งงาน ZRP_R4 และ ZRP_RY (แบบ นส02-2) โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)

๒.๒ การแก้ไขข้อมูลปีก่อน

ให้ตรวจสอบเอกสารการนำส่งเงินใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) แล้วจึงปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าวในกระดาษทำการและบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_C01 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

หรือ

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

๓. บัญชีพักรอ Clearing

ข้อผิดพลาดของบัญชีพักรอ Clearing อาจเกิดจากการกลับรายการเอกสารนำฝากเงิน (CJ) ไม่สมบูรณ์ โดยมีวิธีการแก้ไข ดังนี้

๓.๑ การแก้ไขข้อมูลปัจจุบัน

การยกเลิกเอกสารนำฝากเงิน (CJ) ไม่สมบูรณ์

แนวทางแก้ไข ให้แจ้งกรมบัญชีกลางยกเลิกเอกสารนำฝากให้สมบูรณ์ โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักรอ Clearing (1101010113)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) หรือ

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102) หรือ

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่งเงิน

เบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง (5209010112)

หรือ

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต พักรอ Clearing (1101010113)

๓.๒ การแก้ไขข้อมูลปีก่อน

ให้ตรวจสอบเอกสารการนำส่งเงินใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) แล้วจึงปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าวในกระดาษทำการและบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_C01 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักรอ Clearing (1101010113)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

หรือ

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต พักรอ Clearing (1101010113)

๔. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)

ข้อผิดพลาดของบัญชีเงินฝากธนาคารอาจเกิดจากการบันทึกรายการขอจ่ายเงิน (ขจ 05) โดยระบุบัญชีเงินฝากธนาคารผิดบัญชีเงินฝากธนาคาร หรือระบุวันที่ผ่านรายการไม่ตรงกับกับการจ่ายเงินจริง โดยมีวิธีการแก้ไขดังนี้

๔.๑ การแก้ไขข้อมูลปัจจุบัน

๔.๑.๑ ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารผิดบัญชี

แนวทางแก้ไข ให้ปรับปรุงบัญชีแยกประเภทให้สอดคล้องกับการจ่ายเงินจริงที่ปรากฏตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank statement) ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JR หรือ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินฝากธนาคาร (ที่ผิด)

เครดิต เงินฝากธนาคาร (ที่ถูกต้อง)

๔.๑.๒ ระบุวันที่ผ่านรายการไม่ตรงกับการจ่ายเงินจริง

แนวทางแก้ไข ให้ยกเลิกรายการขอจ่ายเงิน (ขจ.05) ด้วยคำสั่งงาน ZFB08 กรณี ขจ.05 มีภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้แจ้งกรมบัญชีกลางดำเนินการ โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) หรือ

เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604)

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ถ้ามี) (21050401xx)

(ระบุประเภทภาษี)

เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (210240102)

กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย

เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน (43070101xx)

รับเงินจากรัฐบาล (ระบุประเภทงบประมาณ)

เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภทภาษี) (21050401xx)

๔.๒ การแก้ไขข้อมูลปีก่อน

ให้ตรวจสอบรายละเอียดการจ่ายเงินกับ Bank statement แล้วจึงปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าวในกระดาดำทำการและบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_501 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) หรือ

เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

หรือ

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) หรือ

เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604)

๕. บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณหรือลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ข้อผิดพลาดของบัญชีลูกหนี้เงินยืมอาจเกิดจากการบันทึกล้างรายการเงินยืมโดยใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง หรือลูกหนี้ส่งใช้เงินยืมแล้วยังไม่ได้บันทึกล้างเงินยืม หรือบันทึกรายการล้างลูกหนี้เงินยืมซ้ำ โดยมีวิธีการแก้ไขดังนี้

๕.๑ การแก้ไขข้อมูลปัจจุบัน

๕.๑.๑ ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ตรงกับสัญญาการยืมเงิน

แนวทางแก้ไข ให้ตรวจสอบรายการบัญชีดังกล่าวกับบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องหากพบว่าใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้องให้ปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ลูกหนี้เงินยืม (ที่ผิด)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืม (ที่ถูกต้อง)

๕.๑.๒ ยังมีได้บันทึกล้างเงินยืม

แนวทางแก้ไข ให้ตรวจสอบหลักฐานการส่งใช้คืนเงินยืมและสัญญาการยืมเงิน หากพบว่ามีได้บันทึกรายการส่งใช้ให้บันทึกรายการส่งใช้เงินยืม ให้ดำเนินการ ดังนี้

(๑) กรณีส่งใช้เป็นใบสำคัญให้บันทึกรายการด้วยคำสั่งงาน ZF_02_G1 หรือ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร G1 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxxx)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) หรือ

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

(๒) ส่งใช้เป็นเงินสด ให้บันทึกรายการด้วยคำสั่งงาน ZGL_BD หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BD โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

- เมื่อนำเงินสดที่ได้รับคืนจากลูกหนี้ส่งที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ และปรากฏเอกสาร CJ โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่งเงินเบิกเงินส่งคืน

ให้กรมบัญชีกลาง (5209010112)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

- เมื่อบันทึกข้อมูลนำส่งเงิน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R6 หรือ ZRP_R7 และ ZRP_RX หรือแบบ นส 02-1 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

กรณีบันทึกรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลังด้วยคำสั่งงาน ZRP_RX

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

- บันทึกล่างรายการเบิกเงินส่งคืนและลูกหนี้ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_BE หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BE โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) หรือ

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

๕.๒ การแก้ไขข้อมูลปีก่อน

ให้ตรวจสอบบัญชีลูกหนี้ที่คงค้างกับสัญญาการยืมเงินที่ได้ส่งใช้คืนเงินยืมหากพบว่ายอดบัญชีคงค้างดังกล่าวได้ส่งใช้คืนเงินยืมแล้ว ให้ปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าวในกระดาดำทำการและบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_C01 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) หรือ

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

หรือ

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) หรือ

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

๖. บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง

ข้อผิดพลาดของบัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลางอาจเกิดจากการกลับรายการเอกสารขอเบิกไม่สมบูรณ์ จึงทำให้บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลางแสดงยอดผิดพลาด โดยมีวิธีการแก้ไขดังนี้

๖.๑ การแก้ไขข้อมูลปัจจุบัน

บัญชีแสดงยอดคงเหลือผิดพลาดให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการกลับรายการเอกสารขอเบิก โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินจากรัฐบาล (43070101xx) หรือ

รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ

จากกรมบัญชีกลาง (4308010101)

๖.๒ การแก้ไขข้อมูลปีก่อน

ให้ปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าวในกระดาดำทำการและแจ้งหน่วยงานต้นสังกัด
ระดับกรม บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_C02 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

หรือ

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124)

๗. บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน

ข้อผิดพลาดของบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน อาจเกิดจากส่วนราชการ
ผู้จัดเก็บเงินแทนบันทึกรายการซ้ำหรือบันทึกรายการไม่ครบถ้วน หรือไม่ได้บันทึกรายการนำส่งเงินแทนกัน
หรือบันทึกรายการนำส่งเงินซ้ำ จึงทำให้บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันแสดงยอดไม่ถูกต้อง โดยมี
วิธีการแก้ไขดังนี้

๗.๑ การแก้ไขข้อมูลปัจจุบัน

๗.๑.๑ บันทึกข้อมูลรับเงินไม่ครบถ้วนตามกับใบเสร็จรับเงิน

แนวทางแก้ไข ให้บันทึกข้อมูลรับเงินแยกตามประเภทการรับเงินได้แก่

- การรับเงินรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่น ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RC หรือแบบ นส 03 โดย
ปรากฏรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต รายได้แผ่นดิน ระบุประเภท (41xxxxxxxx/42xxxxxxxx)

- การรับเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่น ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RD หรือแบบ นส 03 โดย
ปรากฏรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ ระบุประเภท (43xxxxxxxx) หรือ
หนี้สิน ระบุประเภท (2xxxxxxxx)

๗.๑.๒ บันทึกข้อมูลรับเงินแทนส่วนราชการอื่นซ้ำ

แนวทางแก้ไข ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกข้อมูลการ
รับเงินตามคำสั่งงาน ZRP_RC หรือ ZRP_RD หรือ แบบ นส 03 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

(๑) การกลับรายการข้อมูลการรับเงินรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่น

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต รายได้แผ่นดิน ระบุประเภท (41xxxxxxxx/42xxxxxxxx)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

(๒) การกลับรายการข้อมูลการรับเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่น

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต รายได้เงินนอกงบประมาณ ระบุประเภท (43xxxxxxxx) หรือ

หนี้สิน ระบุประเภท (2xxxxxxxx)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

๗.๑.๓ บันทึกข้อมูลนำส่งเงินซ้ำ

แนวทางแก้ไข ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนแจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลัง
จังหวัดดำเนินการยกเลิกเอกสารนำส่งเงินที่บันทึกซ้ำตามคำสั่งงาน ZRP_R3 หรือ ZRP_R4 และ ZRP_RY
หรือ แบบ นส 02-2 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

และ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) หรือ

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) หรือ

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

๗.๑.๔ ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน

แนวทางแก้ไข ให้ประสานส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน บันทึกข้อมูลนำส่งเงินให้ครบถ้วนตามจำนวนเงินที่ได้นำส่งเงินที่ บจม.ธนาคารกรุงไทย ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R3 หรือ ZRP_R4 และ ZRP_RY หรือ แบบ นส 02-2 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) หรือ

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) หรือ

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

กรณีบันทึกรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลังด้วยคำสั่งงาน ZRP_RY

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

๗.๒ การแก้ไขข้อมูลปีก่อน

ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนตรวจสอบหลักฐานการรับและนำส่งเงิน หากปรากฏว่ารายการบัญชีที่ปรากฏในรายงานการเงินเกินกว่าหลักฐาน ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้ปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าวในกระดาษทำการและแจ้งหน่วยงานต้นสังกัดระดับกรม บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_C01 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

หรือ

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

ทั้งนี้ให้แจ้งส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนปรับปรุงรายการบัญชีให้สอดคล้องกัน

๘. บัญชีพักสินทรัพย์

ข้อผิดพลาดของบัญชีพักสินทรัพย์อาจเกิดจากการระบุประเภทบัญชีพักสินทรัพย์ผิดประเภท จึงทำให้บัญชีพักสินทรัพย์แสดงยอดไม่ถูกต้อง โดยมีวิธีการแก้ไขดังนี้

๘.๑ การแก้ไขข้อมูลปัจจุบัน

การระบุรหัสบัญชีแยกประเภทสินทรัพย์ไม่สอดคล้องกับประเภทสินทรัพย์

แนวทางการแก้ไข ให้บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGJ_JV หรือ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV พร้อมทั้งบันทึกรายการเพื่อจับคู่เคลียร์ด้วยคำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร JJ โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภทที่ถูกต้อง)

เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภทที่ผิด)

๘.๒ การแก้ไขข้อมูลปีก่อน

ให้ตรวจสอบยอดคงเหลือกับรายละเอียดสินทรัพย์ว่าบันทึกบัญชีพักสินทรัพย์ตรงกับประเภทสินทรัพย์หรือไม่ หากพักสินทรัพย์ดังกล่าวยังมีได้ล้างเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ ให้ปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGJ_JV หรือ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV พร้อมทั้งบันทึกรายการเพื่อจับคู่เคลียร์ด้วยคำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร JJ โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภทที่ถูกต้อง)

เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภทที่ผิด)

๙. บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

ข้อผิดพลาดของบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก อาจเกิดจากการกลับรายการขอเบิกเงินไม่สมบูรณ์ จึงทำให้บัญชีเจ้าหนี้-บุคคลภายนอกแสดงยอดผิดพลาด โดยมีวิธีการแก้ไขดังนี้

๙.๑ การแก้ไขข้อมูลปัจจุบัน

หากเกิดจากการกลับรายการขอเบิกไม่สมบูรณ์ ให้แจ้งกรมบัญชีกลางดำเนินการปรับปรุงรายการให้ถูกต้อง โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินจากรัฐบาล (43070101xx) หรือ

รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ

จากกรมบัญชีกลาง (4308010101)

๙.๒ การแก้ไขข้อมูลปีก่อน

ให้ตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก หากเป็นยอดคงเหลือของ ปีก่อนให้ตรวจสอบว่าใบแจ้งหนี้ของรายการดังกล่าวได้มีการจ่ายชำระเงินตามหลักฐานการจ่ายหรือไม่ หากได้ดำเนินการจ่ายเงินแล้ว ให้ปรับปรุงรายการดังกล่าวในกระดาษทำการ และบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_502 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

หรือ

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)

๑๐. บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ

ข้อผิดพลาดของบัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญอาจเกิดจากบันทึกรายการตรวจรับซ้ำหรือบันทึกรายการตรวจรับแล้ว แต่มีได้นำรายการที่ตรวจรับไปบันทึกรายการขอเบิกเงิน เนื่องจากไม่ขอเบิกเงินตามรายการนี้แล้ว ซึ่งจะทำให้บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญมียอดคงค้าง โดยมีวิธีการแก้ไขดังนี้

๑๐.๑ การแก้ไขข้อมูลปัจจุบัน

บันทึกการตรวจรับงานซ้ำ

แนวทางแก้ไข ให้ยกเลิกการตรวจรับงานที่บันทึกซ้ำ ด้วยคำสั่งงาน MIGO โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103)

เครดิต ค่าใช้จ่าย (5xxxxxxx) หรือ

วัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ

พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

๑๐.๒ การแก้ไขข้อมูลปีก่อน

ตรวจรับงานแล้วแต่ไม่ได้บันทึกรายการขอเบิกเงิน

แนวทางแก้ไข ให้ปรับปรุงลดยอดบัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญที่คงค้าง ด้วยคำสั่งงาน ZGL_MR11_K กรณีบันทึกการตรวจรับงานที่ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทเป็นค่าใช้จ่าย และปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_AUTO_MR11 หรือ ZGL_MR11_I กรณีบันทึกการตรวจรับงานที่ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทเป็นวัสดุคงคลัง หรือ ZGL_MR11_S กรณีบันทึกการตรวจรับงานที่ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทเป็นพัสดุสิ้นทรัพย์ โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103)

เครดิต ค่าใช้จ่าย (5xxxxxxx) หรือ

วัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ

พัสดุสิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท)

สำหรับการตรวจรับงานที่ระบุรหัสบัญชีรหัสบัญชีแยกประเภทเป็นค่าใช้จ่าย ให้ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดด้วยคำสั่งงาน ZGL_AUTO_MR11

เดบิต ค่าใช้จ่าย (5xxxxxxx)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

๑๑. บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย

ข้อผิดพลาดของบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย อาจเกิดจากการกลับรายการขอเบิกเงินไม่สมบูรณ์ จึงทำให้บัญชีใบสำคัญค้างจ่ายแสดงยอดผิดพลาด โดยมีวิธีการแก้ไขดังนี้

๑๑.๑ การแก้ไขข้อมูลปัจจุบัน

หากเกิดจากการกลับรายการขอเบิกไม่สมบูรณ์ ให้แจ้งกรมบัญชีกลางดำเนินการปรับปรุงรายการให้ถูกต้อง โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102)

เครดิต ค่าใช้จ่าย (5xxxxxxx) หรือ

วัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ

พัสดุสิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท)

๑๑.๒ การแก้ไขข้อมูลปีก่อน

ให้ตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย หากเป็นยอดคงเหลือของปีก่อน ให้ตรวจสอบว่าใบแจ้งหนี้ของรายการดังกล่าวได้มีการจ่ายชำระเงินตามหลักฐานการจ่ายหรือไม่ หากได้ดำเนินการจ่ายเงินแล้วในปีก่อน ให้ปรับปรุงรายการดังกล่าวในกระดาดำทำการ และบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_502 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

หรือ

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102)

๑๒. บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน

ข้อผิดพลาดของบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน อาจเกิดจากส่วนราชการผู้จัดเก็บเงินแทนบันทึกรายการรับเงินซ้ำหรือบันทึกรายการไม่ครบถ้วน หรือไม่ได้บันทึกการนำส่งเงินแทนกันหรือบันทึกการนำส่งเงินซ้ำ จึงทำให้บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันแสดงยอดไม่ถูกต้อง โดยมีวิธีการแก้ไขดังนี้

๑๒.๑ การแก้ไขข้อมูลปัจจุบัน

๑๒.๑.๑ บันทึกข้อมูลรับเงินไม่ครบถ้วนตามกับใบเสร็จรับเงิน

แนวทางแก้ไข ให้บันทึกข้อมูลรับเงินแยกตามประเภทการรับเงินได้แก่

- การรับเงินรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่น ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RC หรือแบบ นส 03 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต รายได้แผ่นดิน ระบุประเภท (41xxxxxxxx/42xxxxxxxx)

- การรับเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่น ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RD หรือแบบ นส 03 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ ระบุประเภท (43xxxxxxxx) หรือ

หนี้สิน ระบุประเภท (2xxxxxxxx)

๑๒.๑.๒ บันทึกข้อมูลรับเงินแทนส่วนราชการอื่นซ้ำ

แนวทางแก้ไข ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกข้อมูลการรับเงินตามคำสั่งงาน ZRP_RC หรือ ZRP_RD หรือ แบบ นส 03 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

(๑) การกลับรายการข้อมูลการรับเงินรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่น

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต รายได้แผ่นดิน ระบุประเภท (41xxxxxxxx/42xxxxxxxx)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

(๒) การกลับรายการข้อมูลการรับเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่น

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต รายได้เงินนอกงบประมาณ ระบุประเภท (43xxxxxxxx) หรือ

หนี้สิน ระบุประเภท (2xxxxxxxx)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

๑๒.๑.๓ บันทึกข้อมูลนำส่งเงินซ้ำ

แนวทางแก้ไข ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการยกเลิกเอกสารนำส่งเงินที่บันทึกซ้ำตามคำสั่งงาน ZRP_R3 หรือ ZRP_R4 และ ZRP_RY หรือ แบบ นส 02-2 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

และ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) หรือ

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) หรือ

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

กรณีบันทึกรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลังด้วยคำสั่งงาน ZRP_RY

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

๑๒.๑.๔ ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน

แนวทางแก้ไข ให้บันทึกข้อมูลนำส่งเงินให้ครบถ้วนตามจำนวนเงินที่ได้
นำส่งเงินที่ บจม.ธนาคารกรุงไทย ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R3 หรือ ZRP_R4 และ ZRP_RY หรือ แบบ นส 02-2
โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) หรือ

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) หรือ

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

กรณีบันทึกรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลังด้วยคำสั่งงาน ZRP_RY

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

๑๒.๒ การแก้ไขข้อมูลปีก่อน

ให้ตรวจสอบหลักฐานการรับและนำส่งเงิน หากปรากฏว่ารายการบัญชีที่ปรากฏในรายงาน
การเงินเกินกว่าหลักฐาน ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บเงินแทนปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าวในกระดาษทำการ
และแจ้งหน่วยงานต้นสังกัดระดับกรม บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_C01 ทั้งนี้
ให้แจ้งส่วนราชการเจ้าของรายได้ปรับปรุงรายการบัญชีให้สอดคล้องกัน โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

หรือ

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

๑๓. บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

ข้อผิดพลาดของบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งอาจเกิดจากบันทึกรายการรับเงินเบิกเกินส่งคืนซ้ำ หรือ ไม่บันทึกรายการรับเงินเบิกเกินส่งคืน หรือ ไม่บันทึกลดยอดเงินเบิกเกินส่งคืน หรือ บันทึกรายการลดยอดเงินเบิกเกินส่งคืนซ้ำ จึงทำให้บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งแสดงยอดไม่ถูกต้อง โดยมีวิธีการแก้ไขดังนี้

๑๓.๑ การแก้ไขข้อมูลปัจจุบัน

(๑) บันทึกรายการรับเงินเบิกเกินส่งคืนซ้ำ

แนวทางแก้ไข ให้ยกเลิกรายการรับเงินเบิกเกินส่งคืน ด้วยคำสั่งงาน ZFB08 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

(๒) ไม่บันทึกรายการรับเงินเบิกเกินส่งคืน

แนวทางแก้ไข ให้บันทึกรายการรับเงินเบิกเกินส่งคืน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_BD4 หรือแบบ บช 01 ประเภทเอกสาร BD โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

(๓) บันทึกการลดยอดเงินเบิกเกินส่งคืนซ้ำ

แนวทางแก้ไข ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกรายการลดยอดเงินเบิกเกินส่งคืนที่บันทึกด้วยคำสั่งงาน ZGL_BE (บช 01 BE) โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (5xxxxxxxx) หรือ

วัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ

พักรับทรัพย์สิน (12xxxxxxxx)

เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

(๔) ไม่บันทึกรายการลดยอดเงินเบิกเกินส่งคืน

แนวทางแก้ไข ให้บันทึกรายการลดยอดเงินเบิกเกินส่งคืน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_BE หรือแบบ บช 01 ประเภทเอกสาร BE โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

เครดิต ค่าใช้จ่าย (5xxxxxxx) หรือ

วัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ

พักรักษาทรัพย์ (12xxxxxxx)

๑๓.๒ การแก้ไขข้อมูลปีก่อน

ให้ตรวจสอบหลักฐานการนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนว่าได้ดำเนินการนำเงินส่งคืนคลังครบถ้วนหรือไม่ หากดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ให้ปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าวในกระดาษทำการ และบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_501 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

หรือ

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

๑๔. บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง

ข้อผิดพลาดของบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งอาจเกิดจากการกลับรายการขอจ่ายเงินที่มีภาษีไม่สมบูรณ์ จึงทำให้บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายมียอดคงค้าง โดยมีวิธีการแก้ไข ดังนี้

๑๔.๑ การแก้ไขข้อมูลปัจจุบัน

บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายมียอดคงค้าง

แนวทางแก้ไข ให้แจ้งกรมบัญชีกลางยกเลิกรายการขอจ่ายเงินที่มีภาษี โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งระบุประเภท (210204010x)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน (ระบุประเภทบ 43070101xx) หรือ

รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน

นอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101)

หรือ

เดบิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) หรือ

บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)

เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งระบุประเภท (210204010x)

๑๔.๒ การแก้ไขข้อมูลปีก่อน

ให้ตรวจสอบบัญชีแยกประเภทภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งแต่ละประเภท หากมียอดคงเหลือที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณก่อนให้ปรับปรุงรายการบัญชีในกระดาษทำการและบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_501 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งระบุประเภท (210204010x)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

หรือ

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งระบุประเภท (210204010x)

๑๕. บัญชีเงินประกันอื่น/เงินรับฝากอื่น

ข้อผิดพลาดของบัญชีเงินประกันอื่นหรือเงินรับฝากอื่น อาจเกิดจากการระบุรหัสบัญชีแยกประเภทผิดพลาดเมื่อบันทึกรายการขอเบิกเงิน จึงทำให้บัญชีเงินประกันอื่นหรือเงินรับฝากอื่นแสดงยอดคงเหลือไม่ถูกต้อง โดยมีวิธีการแก้ไข ดังนี้

๑๕.๑ การแก้ไขข้อมูลปีปัจจุบัน

การระบุรหัสบัญชีแยกประเภทผิดพลาด

แนวทางแก้ไข ให้ปรับปรุงรายการบัญชีด้วยรหัสบัญชีแยกประเภทที่ถูกต้องด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินประกันอื่นที่ถูกต้อง (2112010199) หรือ

เงินรับฝากอื่นที่ถูกต้อง (2111020199)

เครดิต เงินประกันอื่นที่ผิด (2112010199) หรือ

เงินรับฝากอื่นที่ผิด (2111020199)

๑๕.๒ การแก้ไขข้อมูลปีก่อน

ให้ตรวจสอบหลักฐานการรับและจ่าย หากดำเนินการรับและจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว ให้ปรับปรุงรายการบัญชีในกระดาษทำการและบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_501 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินประกันอื่น (2112010199) หรือ

เงินรับฝากอื่น (2111020199)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

หรือ

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต เงินประกันอื่น (2112010199) หรือ

เงินรับฝากอื่น (2111020199)

๑๖. บัญชีรายได้

ข้อผิดพลาดของบัญชีรายได้แผ่นดินหรือรายได้เงินนอกงบประมาณอาจเกิดจากการระบุรหัสบัญชีแยกประเภทผิดพลาดเมื่อบันทึกรายการรับเงิน จึงทำให้บัญชีรายได้แสดงยอดคงเหลือไม่ถูกต้อง โดยมีวิธีการแก้ไข ดังนี้

๑๖.๑ การแก้ไขข้อมูลปัจจุบัน

ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทรายได้ผิดพลาด

แนวทางแก้ไข ให้ปรับปรุงรายการบัญชีด้วยรหัสบัญชีแยกประเภทที่ถูกต้องด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต รายได้แผ่นดินที่ผิด ระบุประเภท (41/42xxxxxxx) หรือ

รายได้เงินนอกงบประมาณที่ผิด ระบุประเภท (43xxxxxxx)

เครดิต รายได้แผ่นดินที่ถูก ระบุประเภท (41/42xxxxxxx) หรือ

รายได้เงินนอกงบประมาณที่ถูก ระบุประเภท (43xxxxxxx)

๑๖.๒ การแก้ไขข้อมูลปีก่อน

ให้ตรวจสอบหลักฐานการรับเงิน หากพบว่าการบันทึกรายการบัญชีรับเงินรายได้ไม่สอดคล้องกับหลักฐานการรับเงิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีในกระดาษทำการและบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_501 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101)

หรือ

เดบิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

๑๗. บัญชีค่าใช้จ่าย

ข้อผิดพลาดของบัญชีค่าใช้จ่ายอาจเกิดจากการระบุรหัสบัญชีแยกประเภทผิดพลาดเมื่อบันทึกการขอเบิกเงิน หรือปรับปรุงรายการบัญชีผิดพลาด จึงทำให้บัญชีค่าใช้จ่ายแสดงยอดคงเหลือไม่ถูกต้อง โดยมีวิธีการแก้ไข ดังนี้

๑๗.๑ การแก้ไขข้อมูลปัจจุบัน

ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายผิดพลาด

แนวทางแก้ไข ให้ปรับปรุงรายการบัญชีด้วยรหัสบัญชีแยกประเภทที่ถูกต้องด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายที่ถูก ระบุประเภท (5xxxxxxx)

เครดิต ค่าใช้จ่ายที่ผิด ระบุประเภท (5xxxxxxx)

๑๗.๒ การแก้ไขข้อมูลปีก่อน

ให้ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงิน หากพบว่าการบันทึกรายการบัญชีค่าใช้จ่ายไม่สอดคล้องกับหลักฐานการจ่าย ให้ปรับปรุงรายการบัญชีในกระดาษทำการและบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_501 โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101)

หรือ

เดบิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

สรุปแนวทางการตรวจสอบและการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในปัจจุบัน

เมื่อทำ Pivot table แล้วผลปรากฏกว่าระบบไม่สามารถจับคู่ประเภทเอกสารให้แสดงยอดคงเหลือเป็นศูนย์ให้ดำเนินการตรวจสอบและแก้ไข ดังนี้

ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร/ แบบเอกสาร	วิธีการตรวจสอบ	ข้อผิดพลาด	วิธีการแก้ไข			
				(๑) การบันทึกข้อมูล	(๒) การยกเลิก		
					กรมบัญชีกลาง	สำนักงานคลังจังหวัด	ส่วนราชการ
๑. บัญชีเงินสดในมือ							
๑.๑ การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน ของส่วนราชการ ปรากฏว่ามีจำนวนเงิน การจัดเก็บและนำส่งไม่สัมพันธ์กัน	RA (นส01)	* ให้ตรวจสอบกับใบเสร็จรับเงิน	* ไม่ได้บันทึกข้อมูลจัดเก็บ	* บันทึกข้อมูลจัดเก็บเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_RA หรือแบบ นส 01			
			* บันทึกข้อมูลจัดเก็บเกินกว่า จำนวนเงินตามใบเสร็จรับเงิน	* ให้ยกเลิกข้อมูลการจัดเก็บด้วยคำสั่งงาน ZFB08			✓
	R1 (นส02-1)	* ให้ตรวจสอบกับใบนำฝากเงิน และใบรับเงินจากธนาคาร	* ไม่ได้บันทึกข้อมูลนำส่ง	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_R1 หรือแบบ นส 02-1			
			* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเกิน จำนวนเงินตามใบนำฝากเงิน	* ให้ยกเลิกข้อมูลการนำส่งเงินด้วย คำสั่งงาน ZFB08			✓
๑.๒ การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณ ของส่วนราชการ ปรากฏว่าจำนวนเงิน การจัดเก็บและนำส่งไม่สัมพันธ์กัน	RB (นส01)	* ให้ตรวจสอบกับใบเสร็จรับเงิน	* ไม่ได้บันทึกข้อมูลจัดเก็บ	* บันทึกข้อมูลจัดเก็บเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_RB หรือแบบ นส 01			
			* บันทึกข้อมูลจัดเก็บเกินกว่า จำนวนเงินตามใบเสร็จรับเงิน	* ให้ยกเลิกข้อมูลการจัดเก็บด้วยคำสั่งงาน ZFB08			✓
	R2 (นส02-1)	* ให้ตรวจสอบกับใบนำฝากเงิน และใบรับเงินจากธนาคาร	* ไม่ได้บันทึกข้อมูลนำส่ง	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_R2 และ ZRP_RX หรือแบบ นส 02-1			
			* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเกิน จำนวนเงินตามใบนำฝากเงิน	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลัง จังหวัด ยกเลิกข้อมูลการนำส่งเงิน	✓	✓	

ข้อบัญญัติ	ประเภทเอกสาร/ แบบเอกสาร	วิธีการตรวจสอบ	ข้อผิดพลาด	วิธีการแก้ไข			
				การบันทึกข้อมูล	การยกเลิก		
					กรมบัญชีกลาง	สำนักงานคลังจังหวัด	ส่วนราชการ
๑.๓ การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน แทนส่วนราชการอื่น ปรากฏว่ามีจำนวนเงิน การจัดเก็บและนำส่งไม่สัมพันธ์กัน	RC (นส03)	* ให้ตรวจสอบกับใบเสร็จรับเงิน	* ไม่ได้บันทึกข้อมูลจัดเก็บ	* บันทึกข้อมูลจัดเก็บเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_RC หรือแบบ นส 03			
			* บันทึกข้อมูลจัดเก็บเกินกว่า จำนวนเงินตามใบเสร็จรับเงิน	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลัง จังหวัด ยกเลิกข้อมูลจัดเก็บ	✓	✓	
	R3 (นส02-2)	* ให้ตรวจสอบกับใบนำฝากเงิน และใบรับเงินจากธนาคาร	* ไม่ได้บันทึกข้อมูลนำส่ง	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_R3 หรือแบบ นส 02-2			
			* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเกินกว่า จำนวนเงินตามใบนำฝากเงิน	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลัง จังหวัด ยกเลิกข้อมูลการนำส่งเงิน	✓	✓	
๑.๔ การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณ แทนส่วนราชการอื่น ปรากฏว่าจำนวนเงิน การจัดเก็บและนำส่งไม่สัมพันธ์กัน	RD (นส03)	* ให้ตรวจสอบกับใบเสร็จรับเงิน	* ไม่ได้บันทึกข้อมูลจัดเก็บ	* บันทึกข้อมูลจัดเก็บเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_RD หรือแบบ นส 03			
			* บันทึกข้อมูลจัดเก็บเกินกว่า จำนวนเงินตามใบเสร็จรับเงิน	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลัง จังหวัด ยกเลิกข้อมูลจัดเก็บ	✓	✓	
	R4 (นส02-2)	* ให้ตรวจสอบกับใบนำฝากเงิน และใบรับเงินจากธนาคาร	* ไม่ได้บันทึกข้อมูลนำส่ง	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_R4และZRP_RY หรือแบบ นส 02-2			✓
			* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเกินกว่า จำนวนเงินตามใบนำฝากเงิน	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลัง จังหวัด ยกเลิกข้อมูลการนำส่งเงิน	✓	✓	

ข้อบัญญัติ	ประเภทเอกสาร/ แบบเอกสาร	วิธีการตรวจสอบ	ข้อผิดพลาด	วิธีการแก้ไข			
				การบันทึกข้อมูล	การยกเลิก		
					กรมบัญชีกลาง	สำนักงานคลังจังหวัด	ส่วนราชการ
๑.๕ การรับและนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน ปรากฏว่าจำนวนเงินการจัดเก็บและ นำส่งไม่สัมพันธ์กัน	BD (บช01 BD)	* ให้ตรวจสอบกับใบเสร็จรับเงิน	* ไม่ได้บันทึกข้อมูลจัดเก็บ	* บันทึกข้อมูลจัดเก็บเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZGL_BD4 หรือแบบ บช 01 BD			
			* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเกินกว่า จำนวนเงินตามใบเสร็จรับเงิน	* ให้ยกเลิกข้อมูลการจัดเก็บด้วยคำสั่งงาน ZFB08			✓
๑.๖ การรับและนำส่งคืนเงินทศรองราชการ ปรากฏว่าจำนวนเงินที่รับและนำส่ง ไม่สัมพันธ์กัน	R6 (นส02-1)	* ให้ตรวจสอบกับใบนำฝากเงิน และใบรับเงินจากธนาคาร	* ไม่ได้บันทึกข้อมูลนำส่ง	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_R6 หรือแบบ นส 02-1			
			* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเกินกว่า จำนวนเงินตามใบนำฝากเงิน	* ให้ยกเลิกข้อมูลการนำส่งเงินด้วย คำสั่งงาน ZFB08			✓
	ZF_02_G4 (บช01 G4)	* ให้ตรวจสอบกับใบเสร็จรับเงิน	* ไม่ได้บันทึกข้อมูลรับคืนเงิน ทศรองราชการ	* บันทึกข้อมูลรับคืนเงินทศรองราชการเพิ่ม ด้วยคำสั่งงานZF_02_G4 หรือแบบ บช 01 G4			
			* บันทึกข้อมูลจัดเก็บเกินกว่า จำนวนเงินตามใบเสร็จรับเงิน	* ให้ยกเลิกข้อมูลการจัดเก็บด้วยคำสั่งงาน ZFB08			
	R8 (นส02-2)	* ให้ตรวจสอบกับใบนำฝากเงิน และใบรับเงินจากธนาคาร	* ไม่ได้บันทึกข้อมูลนำส่ง	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_R8 หรือแบบ นส 02-2			
			* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเกินกว่า จำนวนเงินตามใบนำฝากเงิน	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลัง จังหวัด ยกเลิกข้อมูลการนำส่งเงิน	✓	✓	

ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร/ แบบเอกสาร	วิธีการตรวจสอบ	ข้อผิดพลาด	วิธีการแก้ไข			
				การบันทึกข้อมูล	การยกเลิก		
					กรมบัญชีกลาง	สำนักงานคลังจังหวัด	ส่วนราชการ
๒. บัญชีพักเงินนำส่ง							
๒.๑ การนำส่งเงินที่ธนาคารไม่สัมพันธ์กับ ข้อมูลนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน	CJ R1 (นส02-1)	* ให้ตรวจสอบกับใบนำฝากเงิน และใบรับเงินจากธนาคาร	* ไม่ได้บันทึกข้อมูลนำส่ง	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_R1 หรือแบบ นส 02-1			✓
๒.๒ การนำส่งเงินที่ธนาคารไม่สัมพันธ์กับ ข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณ	CJ R2 (นส02-1)	* ให้ตรวจสอบกับใบนำฝากเงิน และใบรับเงินจากธนาคาร	* ไม่ได้บันทึกข้อมูลนำส่ง	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_R2 และZRP_RXหรือแบบ นส 02-1	✓	✓	
๒.๓ การนำส่งเงินที่ธนาคารไม่สัมพันธ์กับ ข้อมูลนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทน ส่วนราชการอื่น	CJ R3 (นส02-2)	* ให้ตรวจสอบกับใบนำฝากเงิน และใบรับเงินจากธนาคาร	* ไม่ได้บันทึกข้อมูลนำส่ง	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_R3 หรือแบบ นส 02-2	✓	✓	
๒.๔ การนำส่งเงินที่ธนาคารไม่สัมพันธ์กับ ข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณแทน ส่วนราชการอื่น	CJ R4 (นส02-2)	* ให้ตรวจสอบกับใบนำฝากเงิน และใบรับเงินจากธนาคาร	* ไม่ได้บันทึกข้อมูลนำส่ง	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_R4 และZRP_RYหรือแบบ นส 02-2	✓	✓	
หมายเหตุ การระบุประเภทการนำส่งเงินในใบนำฝากเงินผิดพลาดให้แจ้งกรมบัญชีกลางแก้ไข							

ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร/ แบบเอกสาร	วิธีการตรวจสอบ	ข้อผิดพลาด	วิธีการแก้ไข			
				การบันทึกข้อมูล	การยกเลิก		
					กรมบัญชีกลาง	สำนักงานคลังจังหวัด	ส่วนราชการ
๓. บัญชีพักรอ Clearing							
การกลับรายการเอกสาร CJ ตามวันที่ นำฝากเช็ค และวันที่ธนาคารเรียกเก็บเงิน ตามเช็คไม่สมบูรณ์	CJ	*ให้ตรวจสอบใบนำฝากเงิน	* การกลับรายการไม่สมบูรณ์	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางแก้ไข	✓		
๔. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/ เงินนอกงบประมาณ)							
๔.๑ การระบุรหัสบัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคารในรายการขอเบิกเงิน ไม่ตรงกับรายการขอจ่ายเงิน	PY	*ให้ตรวจสอบรายการรับเงินตาม รายการขอเบิกเงินกับ Bank statement	* ระบุรหัสบัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคารผิดพลาด	*ให้ปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารให้ ถูกต้องด้วยคำสั่งงาน ZGL_JR หรือ แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JR			
	PM	*ให้ตรวจสอบรายการจ่ายเงินตาม รายการขอจ่ายเงินกับ Bank statement	* ระบุรหัสบัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคารผิดพลาด	*ให้ปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารให้ ถูกต้องด้วยคำสั่งงาน ZGL_JR หรือ แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JR			
๔.๒ การระบุวันที่ผ่านรายการผิดพลาด	PM (ขจ05)	*ให้ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงิน	*ระบุวันที่ผ่านรายการผิดพลาด	*ให้ยกเลิกข้อมูลรายการขอจ่ายเงิน - กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้ยกเลิก ด้วยคำสั่งงาน ZFB08 - กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้แจ้ง กรมบัญชีกลางดำเนินการ	✓		✓

ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร/ แบบเอกสาร	วิธีการตรวจสอบ	ข้อผิดพลาด	วิธีการแก้ไข			
				การบันทึกข้อมูล	การยกเลิก		
					กรมบัญชีกลาง	สำนักงานคลังจังหวัด	ส่วนราชการ
<p>๕.บัญชีลูกหนี้เงินยืม(ในงบประมาณ/ นอกงบประมาณ)</p> <p>๕.๑ การระบุดำเนินการบัญชีแยกประเภทไม่ตรงกับสัญญาการยืมเงิน</p> <p>๕.๒ ไม่ได้บันทึกรายการล้างเงินยืม</p>	<p>K1 (ขบ02)</p> <p>G1 (บช 01 G1)</p>	<p>*ให้ตรวจสอบสัญญาการยืมเงิน</p> <p>*ให้ตรวจสอบหลักฐานการส่งใช้ คืนเงินยืม</p>	<p>*ระบุดำเนินการบัญชีแยกประเภท ไม่ตรงกับสัญญาการยืมเงิน</p> <p>*ไม่ได้บันทึกรายการล้างเงินยืม</p>	<p>*ให้ปรับปรุงบัญชีแยกประเภทที่ระบุใน รายการขอเบิกเงินให้ตรงกับสัญญาการ ยืมเงินด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV</p> <p>*ให้บันทึกล้างเงินยืมด้วยคำสั่งงาน ZF_02_G1 หรือแบบ บช 01 ประเภท เอกสาร G1</p>			
<p>๖.บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง แสดงยอดผิดดุล</p>	<p>KY</p>	<p>*ให้ตรวจสอบกับรายการขอ เบิกเงิน</p>	<p>*การกลับรายการขอเบิกเงิน ไม่สมบูรณ์</p>	<p>* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัดยกเลิกการกลับรายการ</p>	<p>✓</p>	<p>✓</p>	
<p>๗. บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน</p> <p>๗.๑ การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน แทนส่วนราชการอื่น ปรากฏว่ามีจำนวนเงิน การจัดเก็บและนำส่งไม่สัมพันธ์กัน</p>	<p>RC (นส03)</p> <p>R3 (นส02-2)</p>	<p>*ให้ตรวจสอบกับใบเสร็จรับเงิน</p> <p>*ให้ตรวจสอบกับใบนำฝากเงิน และใบรับเงินจากธนาคาร</p>	<p>*ไม่ได้บันทึกข้อมูลจัดเก็บ</p> <p>*บันทึกข้อมูลจัดเก็บเกินกว่า จำนวนเงินตามใบเสร็จรับเงิน</p> <p>*ไม่ได้บันทึกข้อมูลนำส่ง</p> <p>*บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเกิน จำนวนเงินตามใบนำฝากเงิน</p>	<p>*บันทึกข้อมูลจัดเก็บเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_RC หรือแบบ นส 03</p> <p>*ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลัง จังหวัด ยกเลิกข้อมูลจัดเก็บ</p> <p>*บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_R3 หรือแบบ นส 02-2</p> <p>*ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลัง จังหวัด ยกเลิกข้อมูลการนำส่งเงิน</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	

ข้อบัญญัติ	ประเภทเอกสาร/ แบบเอกสาร	วิธีการตรวจสอบ	ข้อผิดพลาด	วิธีการแก้ไข			
				การบันทึกข้อมูล	การยกเลิก		
					กรมบัญชีกลาง	สำนักงานคลังจังหวัด	ส่วนราชการ
๗.๒ การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณ แทนส่วนราชการอื่น ปรากฏว่าจำนวนเงิน การจัดเก็บและนำส่งไม่สัมพันธ์กัน	RD (นส03)	* ให้ตรวจสอบกับใบเสร็จรับเงิน	* ไม่ได้บันทึกข้อมูลจัดเก็บ	* บันทึกข้อมูลจัดเก็บเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_RD หรือแบบ นส 03	✓	✓	
	R4 (นส02-2)	* ให้ตรวจสอบกับใบนำฝากเงิน และใบรับเงินจากธนาคาร	* ไม่ได้บันทึกข้อมูลนำส่ง	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลัง จังหวัด ยกเลิกข้อมูลจัดเก็บ			
			* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเกิน จำนวนเงินตามใบนำฝากเงิน	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_R4และZRP_RY หรือแบบ นส 02-2	✓	✓	
				* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลัง จังหวัด ยกเลิกข้อมูลการนำส่งเงิน			
๘. บัญชีพัสดุสินทรัพย์ ระบุประเภทสินทรัพย์ผิดพลาด		* ให้ตรวจสอบหลักฐานการสั่งซื้อ สั่งจ้าง และตรวจการบันทึกหักล้าง รายการเป็นสินทรัพย์รายตัว ด้วยคำสั่งงาน F-04 AA/JV	* ระบุประเภทสินทรัพย์แตกต่าง จากใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	* ให้ปรับปรุงบัญชีพัสดุสินทรัพย์ให้ตรงกับ ประเภทการจัดซื้อด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV และจับคู่เคลียร์บัญชีพัสดุสินทรัพย์ด้วย คำสั่งงาน F-04ประเภทเอกสาร JJ			✓
๙. บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก แสดงยอดผิดพลาด	KA/KE/K*	* ให้ตรวจสอบกับรายการขอ เบิกเงินว่ากรมบัญชีกลางได้ออน เงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินหรือไม่	* การกลับรายการขอเบิกเงิน ไม่สมบูรณ์	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัดยกเลิกการกลับรายการ	✓	✓	

ข้อบัญญัติ	ประเภทเอกสาร/ แบบเอกสาร	วิธีการตรวจสอบ	ข้อผิดพลาด	วิธีการแก้ไข			
				การบันทึกข้อมูล	การยกเลิก		
					กรมบัญชีกลาง	สำนักงานคลังจังหวัด	ส่วนราชการ
๑๐. ข้อบัญญัติรับสินค้า/ใบสำคัญ แสดงยอดคงค้างเนื่องจากบันทึกรายการ ตรวจรับซ้ำ	WE	*ให้ตรวจสอบใบสั่งซื้อสั่งจ้างกับ ใบตรวจรับงาน	* บันทึกการตรวจรับงานซ้ำ	*ให้ยกเลิกการตรวจรับงานที่บันทึกซ้ำ ด้วยคำสั่งงาน MIGO			✓
๑๑. ข้อบัญญัติใบสำคัญค้างจ่าย แสดงยอดผิดดุล	KL/KN/K*	*ให้ตรวจสอบกับรายการขอ เบิกเงิน	*การกลับรายการขอเบิกเงิน ไม่สมบูรณ์	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัดยกเลิกการกลับรายการ	✓	✓	
๑๒. ข้อบัญญัติเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ๑๒.๑ การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน แทนส่วนราชการอื่น ปรากฏว่ามีจำนวนเงิน การจัดเก็บและนำส่งไม่สัมพันธ์กัน	RC (นส03)	*ให้ตรวจสอบกับใบเสร็จรับเงิน	*ไม่ได้บันทึกข้อมูลจัดเก็บ	*บันทึกข้อมูลจัดเก็บเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_RC หรือแบบ นส 03			
	R3 (นส02-2)	*ให้ตรวจสอบกับใบนำฝากเงิน และใบรับเงินจากธนาคาร	*บันทึกข้อมูลจัดเก็บเกินกว่า จำนวนเงินตามใบเสร็จรับเงิน	*ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลัง จังหวัด ยกเลิกข้อมูลจัดเก็บ	✓	✓	
	RD (นส03)	*ให้ตรวจสอบกับใบนำฝากเงิน	*ไม่ได้บันทึกข้อมูลนำส่ง	*บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_R3 หรือแบบ นส 02-2			
		*ให้ตรวจสอบกับใบเสร็จรับเงิน	*บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเกิน จำนวนเงินตามใบนำฝากเงิน	*ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลัง จังหวัด ยกเลิกข้อมูลการนำส่งเงิน	✓	✓	
๑๒.๒ การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณ แทนส่วนราชการอื่น ปรากฏว่ามีจำนวนเงิน การจัดเก็บและนำส่งไม่สัมพันธ์กัน	RD (นส03)	*ให้ตรวจสอบกับใบเสร็จรับเงิน	*ไม่ได้บันทึกข้อมูลจัดเก็บ	*บันทึกข้อมูลจัดเก็บเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_RD หรือแบบ นส 03			
			*บันทึกข้อมูลจัดเก็บเกินกว่า จำนวนเงินตามใบเสร็จรับเงิน	*ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลัง จังหวัด ยกเลิกข้อมูลจัดเก็บ	✓	✓	

ข้อบัญญัติ	ประเภทเอกสาร/ แบบเอกสาร	วิธีการตรวจสอบ	ข้อผิดพลาด	วิธีการแก้ไข			
				การบันทึกข้อมูล	การยกเลิก		
					กรมบัญชีกลาง	สำนักงานคลังจังหวัด	ส่วนราชการ
๑๒.๒ การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่น ปรากฏว่าจำนวนเงินการจัดเก็บและนำส่งไม่สัมพันธ์กัน	R4 (นส02-2)	*ให้ตรวจสอบกับใบนำฝากเงินและใบรับเงินจากธนาคาร	*ไม่ได้บันทึกข้อมูลนำส่ง *บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเกินกว่าจำนวนเงินตามใบนำฝากเงิน	*บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเพิ่มด้วยคำสั่งงาน ZRP_R4 และZRP_RY หรือแบบ นส 02-2 *ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด ยกเลิกข้อมูลการนำส่งเงิน	✓	✓	
๑๓. ข้อบัญญัติเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง ๑๓.๑ บันทึกรายการเบิกเงินส่งคืนชำระ ๑๓.๒ ไม่บันทึกรายการรับเงินเบิกเงินส่งคืน ๑๓.๓ บันทึกรายการลดยอดบัญชีเงินเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งชำระ ๑๓.๔ ไม่บันทึกรายการลดยอดบัญชีเงินเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	BD (บช01BD) BD (บช01BD) BE (บช01BE) BE (บช01BE)	*ให้ตรวจสอบกับหลักฐานการรับเงิน *ให้ตรวจสอบกับหลักฐานการรับเงิน *ให้ตรวจสอบกับหลักฐานการนำฝากเงิน (ใบนำฝากเงิน Pay in) *ให้ตรวจสอบกับหลักฐานการนำฝากเงิน (ใบนำฝากเงิน Pay in)	*บันทึกรายการรับเงินเบิกเงินส่งคืนชำระ *ไม่บันทึกรายการรับเงินเบิกเงินส่งคืน *บันทึกรายการลดยอดบัญชีเงินเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งชำระ *ไม่บันทึกรายการลดยอดบัญชีเงินเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	*ให้ยกเลิกรายการรับเงินเบิกเงินส่งคืนด้วยคำสั่งงาน ZFB08 *ให้บันทึกรายการรับเงินเบิกเงินส่งคืนด้วยคำสั่งงาน ZGL_BD4 หรือแบบ บช01 ประเภทเอกสาร BD *ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกรายการ *ให้บันทึกรายการลดยอดบัญชีเงินเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งด้วยคำสั่งงาน ZGL_BE	✓	✓	✓

ข้อบัญญัติ	ประเภทเอกสาร/ แบบเอกสาร	วิธีการตรวจสอบ	ข้อผิดพลาด	วิธีการแก้ไข			
				การบันทึกข้อมูล	การยกเลิก		
					กรมบัญชีกลาง	สำนักงานคลังจังหวัด	ส่วนราชการ
๑๔. บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง แสดงยอดคงค้างเนื่องจากการกลับรายการ ขอจ่ายเงินที่มีภาษีไม่สมบูรณ์	PM (ขจ05)	*ให้ตรวจสอบดูบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ปรากฏในงบทดลอง ช่อง"ยอดยกไป"	* บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง มียอดคงค้าง	*ให้แจ้งกรมบัญชีกลางยกเลิกการกลับ รายการหรือกลับรายการขอจ่ายเงินที่มี ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	✓		
๑๕.บัญชีเงินประกันอื่น/เงินรับฝากอื่น แสดงยอดผิดดุลอาจเกิดจากการระบุนำส่ง บัญชีแยกผิดพลาดเมื่อบันทึกรายการ ขอเบิกเงินหรือบันทึกรายการรับเงิน		*ให้ตรวจสอบดูบัญชีเงิน ประกันอื่น/เงินรับฝากอื่นที่ ปรากฏในงบทดลองช่อง "ยอดยกไป"	*บัญชีเงินประกันอื่น/ เงินรับฝากอื่น แสดงยอดผิดดุล	*ให้ปรับปรุงบัญชีที่ระบุนำส่งบัญชีแยก ประเภทผิดด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ แบบ บข 01ประเภทเอกสาร JV			
๑๖. บัญชีรายได้แผ่นดิน/รายได้เงิน นอกงบประมาณ อาจระบุนำส่งบัญชีแยก ประเภทไม่ตรงกับหลักฐานการรับเงิน		*ให้ตรวจสอบกับหลักฐานการรับเงิน	*ระบุนำส่งบัญชีแยกประเภท ผิดพลาด	*ให้ปรับปรุงบัญชีที่ระบุนำส่งบัญชีแยก ประเภทผิดด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ แบบ บข 01ประเภทเอกสาร JV			
๑๗.บัญชีค่าใช้จ่าย อาจระบุนำส่งบัญชีแยกประเภทไม่ตรงกับ หลักฐานการจ่ายเงิน		*ให้ตรวจสอบกับหลักฐานการ จ่ายเงิน	*ระบุนำส่งบัญชีแยกประเภท ผิดพลาด	*ให้ปรับปรุงบัญชีที่ระบุนำส่งบัญชีแยก ประเภทผิดด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ แบบ บข 01ประเภทเอกสาร JV			