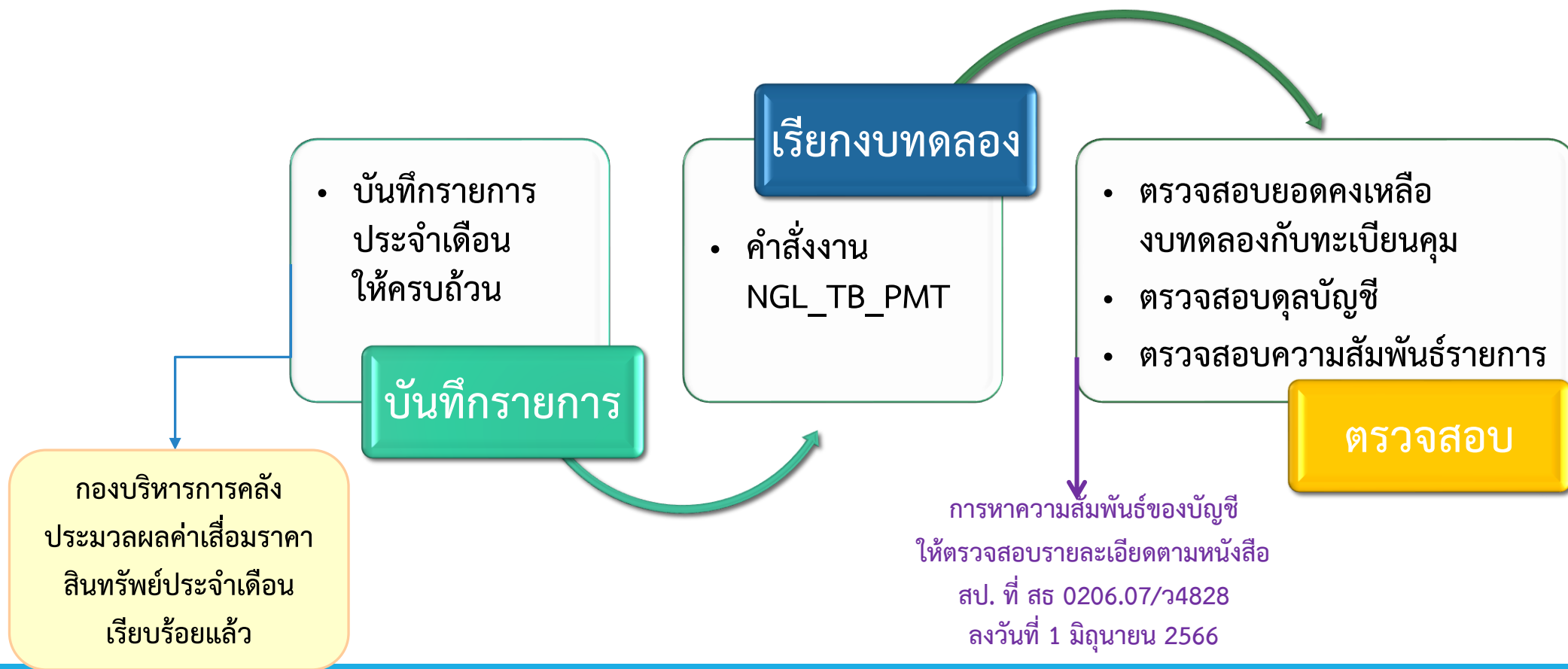




การตรวจสอบ
และการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี
ในระบบ New GFMIS Thai

การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี

ขั้นตอนการตรวจสอบงบทดลองประจำเดือน



การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี

เรียกรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด
และรายงานข้อมูลบัญชีที่ไม่มี
ยอดคงค้าง (NGL_RPT0029)



เรียกรายงานแสดงบรรทัด
รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป
(NFI_DISPLAY_L)



เอกสาร และ/หรือ
หลักฐาน
ทางการเงิน



ปรับปรุงรายการบัญชี
ให้ถูกต้อง



รายงานการเงิน

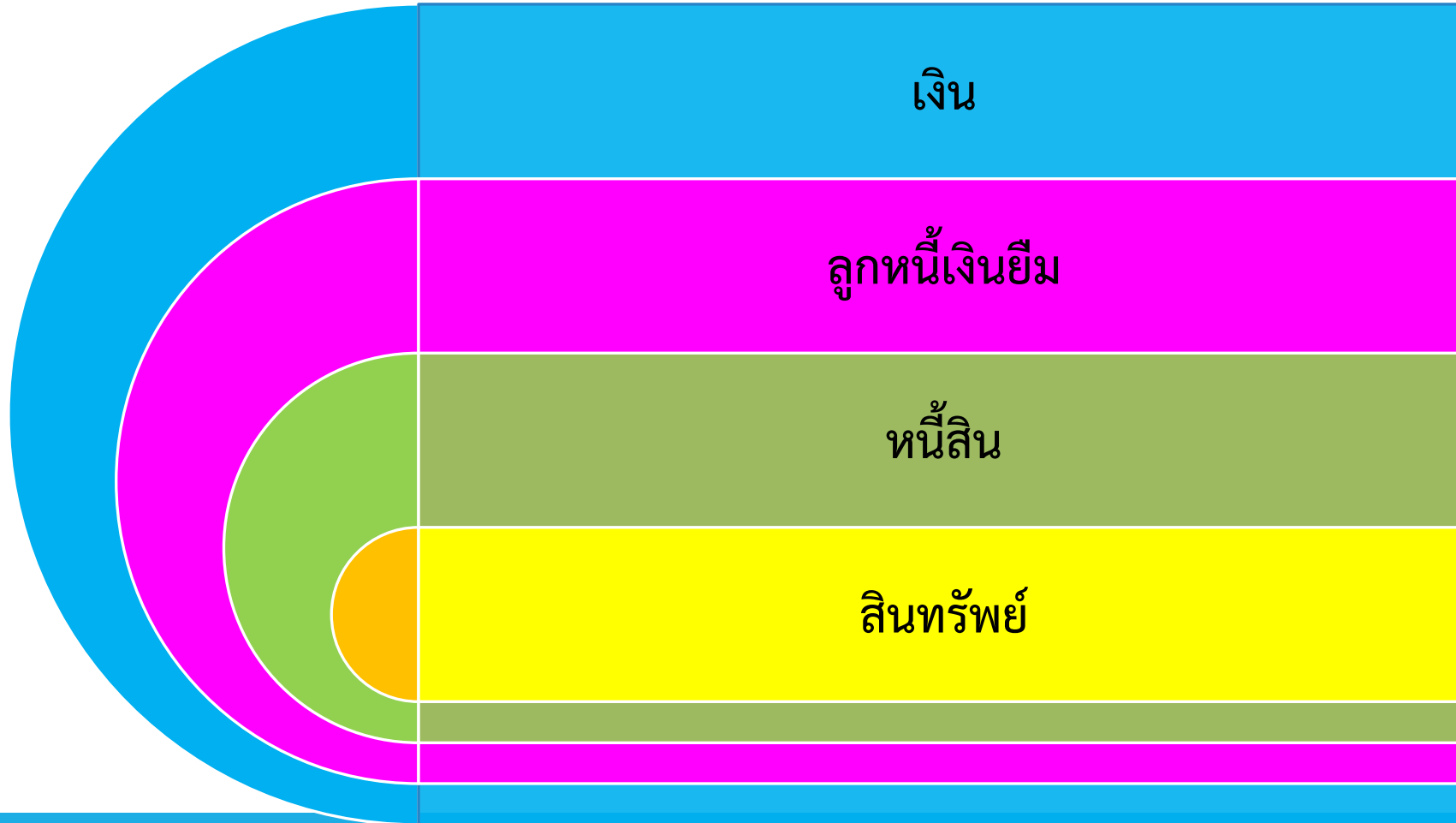


ตัวอย่าง : รายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง

NGL_RPT0029		รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย		
รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย		รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย		
		21002 : สนง.ปลัดกระทรวงสาธารณสุข		
		2100200191 : สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด		
		รายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด		
		วันที่ 31 มีนาคม 2567		
		บัญชีผิดพลาด 2 บัญชี จากบัญชีทั้งหมด 173 บัญชี คิดเป็น 1.156 %		
รายงาน ณ วันที่ 11 เมษายน 2567 เวลา 13:20				
ลำดับที่	ชื่อบัญชีแยกประเภท	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	
1	ร/ค ค้างรับ-ภายนอก	1102050107	1,741,156.15 -	
2	T/รายได้รอนำส่งคลัง	5210010112	503.54 -	
รวม			1,741,659.69 -	

รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย		รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย		
		21002 : สนง.ปลัดกระทรวงสาธารณสุข		
		2100200201 : โรงพยาบาลสมเด็จพระสังฆราชองค์ที่ 17		
		รายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง		
		วันที่ 31 มีนาคม 2567		
		บัญชีที่มียอดคงเหลือ 1 บัญชี จากบัญชีทั้งหมด 144 บัญชี คิดเป็น 0.694 %		
รายงาน ณ วันที่ 11 เมษายน 2567 เวลา 13:18				
ลำดับที่	ชื่อบัญชีแยกประเภท	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	
1	พักครุภัณฑ์สำนักงาน	1206010102	686,428.00 -	
รวม			686,428.00 -	

บัญชีที่พบข้อผิดพลาดบ่อย



บัญชีเงินสดในมือ “ตรวจสอบกับยอดเงินตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน”

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
เงินสดในมือ	100	80	120	60

รายงานคงเหลือประจำวัน		
ส่วนราชการสำนักงาน ก..... จังหวัด/อำเภอตัวอย่าง.....		
ประจำวันที่30..... เดือนกันยายน..... พ.ศ...2567.....		
รายงาน	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ธนบัตร	60.00	มีเงินทรองราชการ
เหรียญกษาปณ์	-	จำนวน 500 บาท
เช็ค.....ฉบับ	-	
อื่น ๆ (ระบุชื่อ).....		
รวมทั้งสิ้น	60.00	
จำนวนเงิน (ตัวอักษร) หกลิบบาทถ้วน		
(ลงชื่อ).....นางสาวสะตูด.....สุตริภัก.....เจ้าหน้าที่การเงิน		
(ลงชื่อ).....นายชาติรี.....ยอดงาม.....หน้ากองคลัง		

ยอดยกไปจากงบทดลอง
=
รายงานคงเหลือประจำวัน
ตามระเบียบ
กระทรวงการคลัง



บัญชีเงินสดในมือ

“สาเหตุ : ไม่บันทึกรับเงิน”

ปีปัจจุบัน

บันทึกรับเงิน ด้วย นส.01 (RA , RB)

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ

เครดิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) หรือ
บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท)

ปีก่อน

บันทึกปรับปรุงบัญชี ด้วย บข.01 (RE)

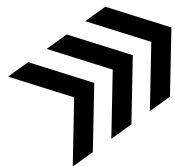
เดบิต บัญชีเงินสดในมือ

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด หรือ
บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท)

บัญชีเงินสดในมือ

สาเหตุ : บันทึกส่งเงินซ้ำ

ปีปัจจุบัน/ปีก่อน



ยกเลิกรายการนำส่ง **เงินรายได้แผ่นดิน** ด้วย นส.01 หรือ “กลับรายการ”
เดบิต บัญชีเงินสดในมือ
เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง



แจ้งกรมบัญชีกลาง / สำนักงานคลังจังหวัด ยกเลิกรายการนำส่ง **เงินฝากคลัง**
เดบิต บัญชีเงินสดในมือ
เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง

บัญชีเงินสดในมือ

สาเหตุ : บันทึกรับเงินเข้า

ปีปัจจุบัน

ยกเลิกรายการ ด้วย นส.01 หรือ “กลับรายการ”

เดบิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) หรือ
บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ

ปีก่อน

บันทึกปรับปรุงบัญชี ด้วย บข.01 (PP)

เดบิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) หรือ
บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ

บัญชีเงินสดในมือ

สาเหตุ : ไม่ได้บันทึกการนำส่งเงิน

ปีปัจจุบัน/
ปีก่อน

กรณีนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

บันทึกการนำส่งเงิน ด้วย นส.02-1 (R1)

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ



บัญชีเงินสดในมือ

สาเหตุ : ไม่ได้บันทึกการนำส่งเงิน

ปัจจุบัน

กรณีนำส่งเงินฝากคลัง

บันทึกการนำส่งเงิน ด้วย นส.02-1 (R2)

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ



ระบบบันทึกการบัญชีปรับเพิ่มเงินฝากคลัง
(ประเภทเอกสาร RX)

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง



บัญชีเงินสดในมือ

สาเหตุ : ไม่ได้บันทึกรายการนำส่งเงิน กรณีนำเงินฝากคลัง

ปีก่อน

ตรวจสอบการนำเงินส่งธนาคาร แต่ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งในระบบ

ประเภทเอกสาร CJ หลังปี 2556

บันทึกการนำส่งเงินฝากคลังปีงบประมาณก่อน (นส.04-3)

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ

บันทึกการนำส่งเงินฝากคลังปีงบประมาณก่อน (นส.04-3)

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง
เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

ประเภทเอกสาร CJ ก่อนปี 2556

บันทึกปรับปรุงบัญชีคงค้าง (บข.67)

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง
เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

บข.01 (PP)

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ

ปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง (บข.47)

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง
เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง / บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
“ตรวจสอบกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารและจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร”

สาเหตุ : ไม่บันทึกรับเงิน

ปีปัจจุบัน

บันทึกรับเงิน ด้วย นส.01 (RA , RB)

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) /
บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท)

ปีก่อน

บันทึกปรับปรุงบัญชี ด้วย บข.01 (RE)

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด หรือ
บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท)

บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง / บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

สาเหตุ : บันทึกรับเงินเข้า

ปีปัจจุบัน

ยกเลิกรายการ ด้วย นส.01 หรือ “กลับรายการ”

เดบิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) หรือ

บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /

บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

ปีก่อน

บันทึกปรับปรุงบัญชี ด้วย บช.01 (PP)

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด/

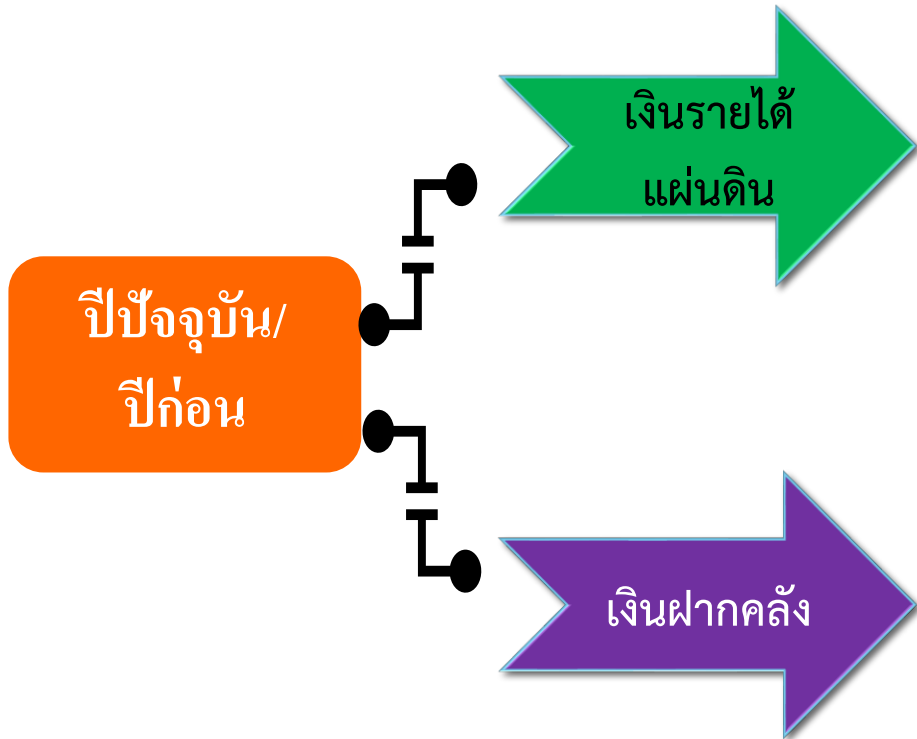
บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /

บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง / บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

สาเหตุ : บันทึกนำส่งเงินซ้ำ



ยกเลิกรายการ ด้วย นส.02-1 หรือ “กลับรายการ”

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต บัญชีพักนำส่ง

**** แจ้ง กรมบัญชีกลาง ยกเลิกชี้แจงรายการกระทบยอดเงินนำส่ง****

ยกเลิกรายการ ด้วย นส.02-1 หรือ “กลับรายการ”

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต บัญชีพักนำส่ง

***** แจ้ง กรมบัญชีกลาง ยกเลิกรายการปรับเงินฝากคลัง (ประเภทเอกสาร RX)**

ก่อนยกเลิกรายการนำส่งเงินฝากคลัง***

บัญชีเงินฝากธนาคาร “ตรวจสอบกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารและจัดทำบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร”

สาเหตุ : ไม่ได้บันทึกรายการจ่ายเงินในระบบ



บัญชีเงินฝากธนาคาร

สาเหตุ : บันทึกรายการขอจ่ายเงินในระบบซ้ำ

ปีปัจจุบัน

ตรวจสอบรายการที่บันทึกรายการจ่ายเงินซ้ำ

กรณีไม่มีภาษี

กลับรายการ

(กรณีปิดงวดให้ระบุเหตุผล 06)

- เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ) /
บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)
- เครดิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย /
บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก

กรณีมีภาษี



แจ้งกรมบัญชีกลาง /
สำนักงานคลังจังหวัด

- เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ) /
บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)
- เครดิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย /
บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก

ระบบกลับรายการผลักส่งภาษีให้กรมสรรพากร

- เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับงบ (ระบุงบ) จากรัฐบาล
- เครดิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุงบประเภท)

บัญชีเงินฝากธนาคาร

สาเหตุ : บันทึกรายการขอจ่ายเงินในระบบซ้ำ

ปีก่อน

ตรวจสอบรายการที่บันทึกรายการจ่ายเงินซ้ำ

กรณีไม่มีภาษี
กลับรายการ
(กรณีปิดงวดให้ระบุเหตุผล 06)

กรณีมีภาษี

- เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ) /
บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)
- เครดิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย /
บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก

บันทึกปรับปรุงบัญชีคงค้าง (บช.67)

- เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
- เครดิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย /
บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก

1

บันทึกปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง (บช.46)

- เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) /
บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)
- เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

2

บัญชีเงินฝากธนาคาร

สาเหตุ : บันทึกรายการเงินในระบบ แต่ใช้บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง

ปีปัจจุบัน/
ปีก่อน

- ปรับปรุงบัญชี บช.01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท- บัญชีที่ผิด)
เครดิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท - บัญชีที่ถูก)

บัญชีลูกหนี้เงินยืม

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ/นอกงบประมาณ/เงินฝากธนาคารพาณิชย์

ตรวจสอบจาก บัญชีแยกประเภท , หลักฐานการส่งยืมเงิน ,สัญญาการยืมเงิน,งบทดลอง

ข้อคลาดเคลื่อน

- ระบุบัญชีแยกประเภทไม่ตรงกับสัญญายืมเงิน
- ลูกหนี้ส่งใช้เงินยืมแล้ว ยังไม่ได้บันทึกล้างเงินยืม

บัญชีลูกหนี้เงินยืม

สาเหตุ : ระบุบัญชีแยกประเภทไม่ตรงกับสัญญาเงินยืม



ปีปัจจุบัน/ปีก่อน

ปรับปรุงด้วย บช.01
ประเภทเอกสาร JV

บันทึกขอเบิกผิด

- เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินยืม (ระบุประเภท -บัญชีที่ถูกต้อง)
- เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืม (ระบุประเภท -บัญชีที่ผิด)

บันทึกขอใช้ผิด

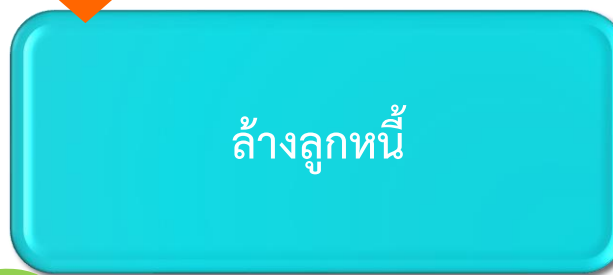
- เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินยืม (ระบุประเภท -บัญชีที่ผิด)
- เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืม (ระบุประเภท -บัญชีที่ถูกต้อง)

บัญชีลูกหนี้เงินยืม “ตรวจสอบกับสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม”

(ปรับปรุงบัญชีเฉพาะรายการที่ส่งใช้ใบสำคัญแล้ว)

ลูกหนี้เงินยืมคงค้างของปีปัจจุบัน

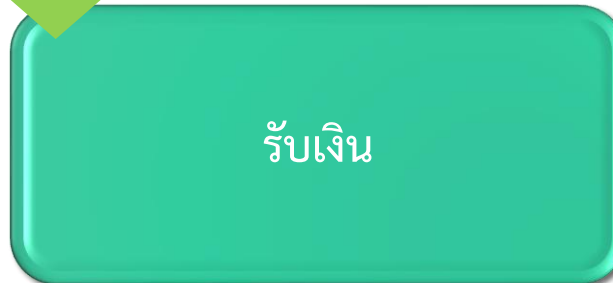
1. ลูกหนี้ส่งใช้ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม



บันทึกรายการ บข.01 (G1)

- เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
- เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืม (ระบุประเภท)

2. เงินเหลือจ่ายที่ได้รับชดใช้เงินยืม



บันทึกรายการ บข.01 (BD)

- เดบิต บัญชีเงินสดในมือ
- เครดิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

นำส่งเงินที่ ธนาคารกรุงไทย ระบุ “เบิกเกินส่งคืน/เงินฝากคลัง” (ประเภทเอกสาร CJ)

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง /

บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง

บัญชีลูกหนี้เงินยืม

2. เงินเหลือจ่ายที่ได้รับชดใช้เงินยืม

บันทึกนำส่งเงิน

ล้างเบิกเกินส่งคืน
และลูกหนี้

นำส่งแบบผ่านรายการ นส.02-1 (เงินงบประมาณ (R6), เงินนอก
งบประมาณฝากคลัง (R7))

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ

ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง กรณีลูกหนี้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง
(ประเภทเอกสาร RX)

เดบิต เงินฝากคลัง

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง

บันทึกรายการ บข.01 (BE)

เดบิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืม (ระบุประเภท)

บัญชีลูกหนี้เงินยืม

ลูกหนี้เงินยืมคงค้างของปีก่อน



ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

1. ลูกหนี้ส่งใช้ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม

ล้างลูกหนี้

บช 01 (G1)

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืม (ระบุประเภท)

ปรับปรุง
คชจ.ปีก่อน

บช 01 (JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

บัญชีลูกหนี้เงินยืม

2. เงินเหลือจ่ายที่ได้รับخذใช้เงินยืม และนำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณก่อนให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

กรณี บันทึกรับเงินเป็นเบิกเกินส่งคืนในปีงบประมาณก่อน

ล้างลูกหนี้

บช 01 (G1)

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืม (ระบุประเภท)

นำส่งเงินที่ ธนาคารกรุงไทย ระบุ “รายได้แผ่นดิน” (ประเภทเอกสาร CJ)

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง

บันทึกนำส่งเงิน

นส02-1 (R1)

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ

ล้างเบิกเกินส่งฯ
เป็นรายได้แผ่นดิน

บช01 (BF)

เดบิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

เครดิต บัญชีรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า

บัญชีลูกหนี้เงินยืม

กรณี ยังไม่ได้บันทึกรับเงินเหลือจ่ายที่ได้รับชดใช้คืนเงินยืม

ล้างลูกหนี้

นส01 (RA)

เดบิต บัญชีเงินสด

เครดิต บัญชีรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า

นำส่งเงินที่ ธนาคารกรุงไทย ระบุ “รายได้แผ่นดิน” (ประเภทเอกสาร CJ)

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง

บันทึกนำส่งเงิน

นส02-1 (R1)

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ

บัญชีลูกหนี้เงินยืม

ลูกหนี้เงินยืมคงค้างของปีก่อน



ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

1. ลูกหนี้ส่งใช้ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม

ล้างลูกหนี้

- บช 01 (G1)
- เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
- เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืม (ระบุประเภท)

ปรับปรุง
ค่าใช้จ่าย
ปีก่อน

- บช 01 (JV)
- เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
- เครดิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

บัญชีลูกหนี้เงินยืม

2. เงินเหลือจ่ายที่ได้รับขอใช้เงินยืม และนำฝากคลังไม่ทันในปีงบประมาณก่อน

กรณี บันทึกรับเงิน
เป็นเบิกเกินส่งคืน
ในปีงบประมาณก่อน

นำส่งเงินที่ ธนาคารกรุงไทย ระบุ “เงินฝากคลัง” (ประเภทเอกสาร CJ)

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง

บันทึก
นำส่งเงิน

นส02-2 (R2)

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ

ระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ประเภทเอกสาร RX)

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง

บัญชีลูกหนี้เงินยืม

กรณี บันทึกรับเงินเป็นเบิกเกินส่งคืนในปีงบประมาณก่อน

ล้างเบิกเกินส่งฯ
เป็นรายได้อื่น

บช01 (BF)
เดบิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
เครดิต บัญชีรายได้อื่น

กรณี ยังไม่ได้บันทึกรับเงินเหลือจ่ายที่ได้รับชดใช้คืนเงินยืม

บันทึกรับเงิน

นส01 (RB)
เดบิต บัญชีเงินสด
เครดิต บัญชีรายได้อื่น

บัญชีลูกหนี้เงินยืม

กรณี ยังไม่ได้บันทึกรับเงินเหลือจ่ายที่ได้รับชดใช้คืนเงินยืม

นำส่งเงินที่ ธนาคารกรุงไทย ระบุ “เงินฝากคลัง” (ประเภทเอกสาร CJ)

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง
เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง

บันทึก
นำส่งเงิน

นส02-2 (R2)

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ

ระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ประเภทเอกสาร RX)

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง
เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง

บัญชีลูกหนี้เงินยืม

สาเหตุ : ลูกหนี้ส่งใช้เงินสดปีก่อน แต่ยังไม่ได้รับทีกล้างเงินยืม

ปีก่อน

ส่งใช้
เป็นเงินสด

1

นส 01 (RA/RB)

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ

เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า / รายได้อื่น

2

นส 02-1 (R1)/(R2)

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ

ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง กรณีลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ

เดบิต เงินฝากคลัง

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง

บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่น



รายละเอียดที่มีการควบคุม

- เงินที่รับฝากไว้เพื่อจ่ายคืนให้ผู้มีสิทธิ
- เงินที่หน่วยงานเรียกเก็บเป็นหลักประกัน

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก ...



1. บันทึกรับรายได้ แต่เบิกเป็นหนี้สิน

2. บันทึกรับเบิกระบุบัญชีแยกประเภทผิด

3. บันทึกรับเป็นหนี้สินแต่เบิกเป็นค่าใช้จ่าย/สินทรัพย์

บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่น

“ตรวจสอบกับภาระหนี้ที่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้ผู้มีสิทธิ”

สาเหตุ : รับรู้เป็นรายได้ แต่เบิกเป็นหนี้สิน	สาเหตุ : ระบุบัญชีแยกประเภทหนี้สินผิด
<u>ปีปัจจุบัน</u>	ปีปัจจุบัน/ปีก่อน
บันทึกปรับปรุงบัญชี บช 01 (JV) เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) / บัญชีพักสินทรัพย์ เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น / เงินประกันอื่น	บันทึกปรับปรุงบัญชี บช.01 (JV) รั้งเงินรับฝากอื่น แต่บันทึกเบิกเป็นเงินประกันอื่น เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเงินประกันอื่น
<u>ปีก่อน</u>	บันทึกปรับปรุงบัญชี บช01 (JV)
บันทึกปรับปรุงบัญชี บช01 (JV) เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด / บัญชีพักสินทรัพย์ เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น / เงินประกันอื่น	รั้งเงินประกันอื่น แต่บันทึกเบิกเป็นเงินรับฝากอื่น เดบิต บัญชีเงินประกันอื่น เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น

บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก/ใบสำคัญค้ำจ่าย

ตรวจสอบ
ยอดยกไปในงบทดลอง

=

- ใบแจ้งหนี้/หลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่าย
- หลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่าย

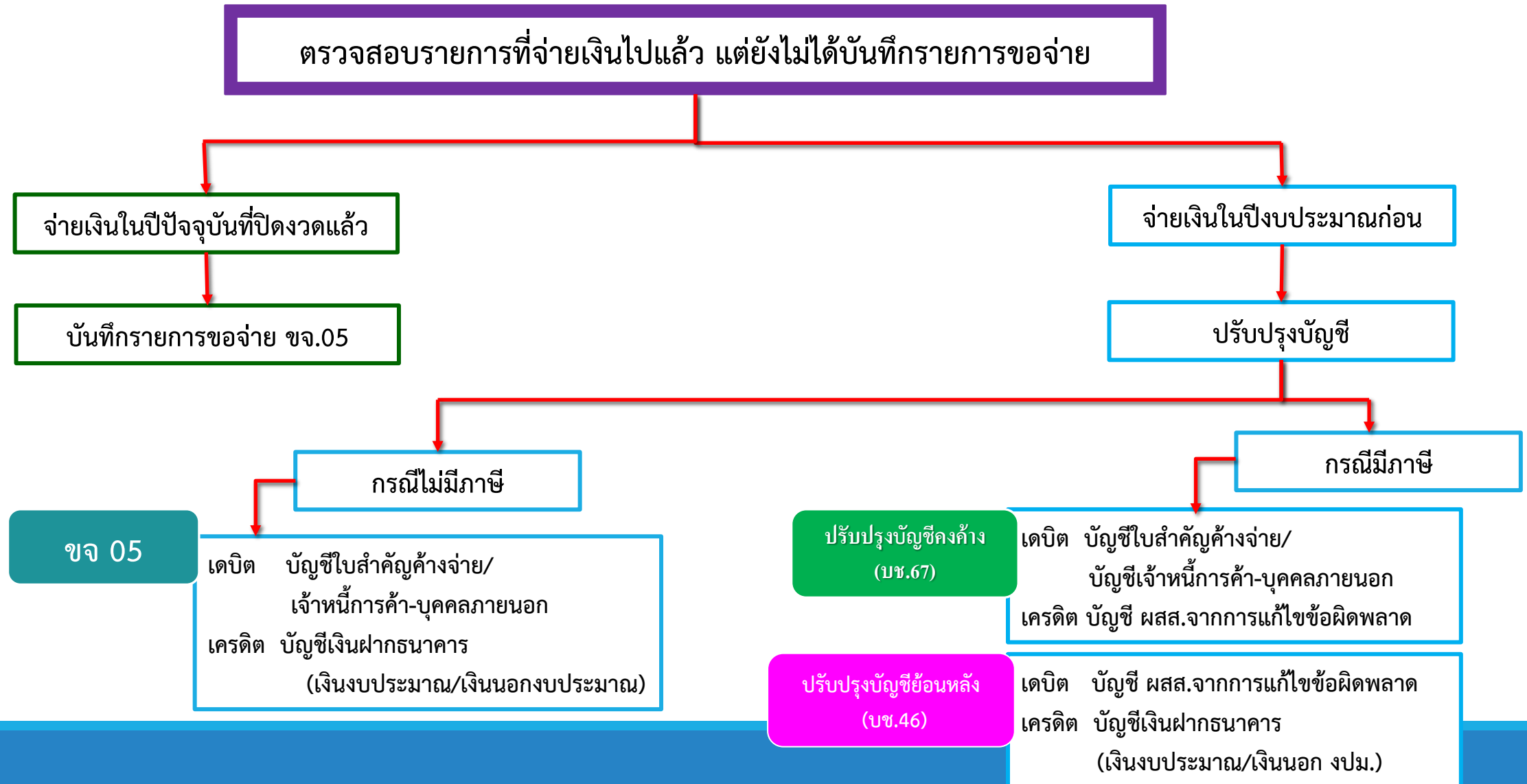
ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก ...

1. ไม่บันทึกการจ่ายเงิน

2. กลับรายการขอเบิกไม่สมบูรณ์

บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก/ใบสำคัญค้ำจ่าย

สาเหตุ : มียอดคงค้างสูง ไม่ได้บันทึกรายการขอจ่ายในระบบ



บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง

สาเหตุ : นำส่งเงินเรียบร้อยแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกลดยอดเงินเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง

“ตรวจสอบกับหลักฐานการรับเงิน/นำส่งเงินเบิกเงินส่งคืน”

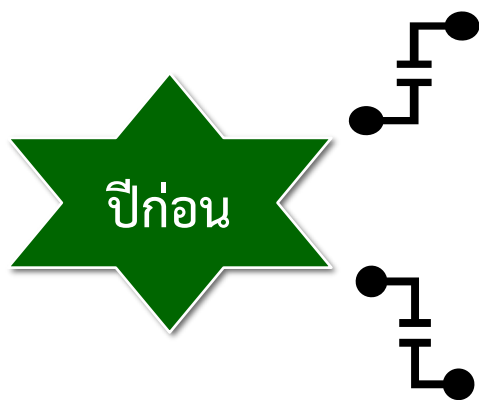
บันทึกปรับปรุงบัญชี
บช.01 (BE)

ปีปัจจุบัน

เดบิต บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง
เครดิต บัญชีค่าใช้จ่าย หรือ
 บัญชีค่าวัสดุ หรือ
 บัญชีพัสดุภัณฑ์ หรือ
 บัญชีลูกหนี้เงินยืม (ระบุประเภท)

บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

สาเหตุ : นำส่งเงินเรียบร้อยแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกลดยอดเงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง



กรณีค่าใช้จ่าย

- ปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง (บช.46)
- เดบิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
- เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

กรณีลูกหนี้เงินยืม/
พักสินทรัพย์

- ปรับปรุงบัญชี บช.01 (JV)
- เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
- เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืม (ระบุประเภท) หรือ บัญชีพักสินทรัพย์

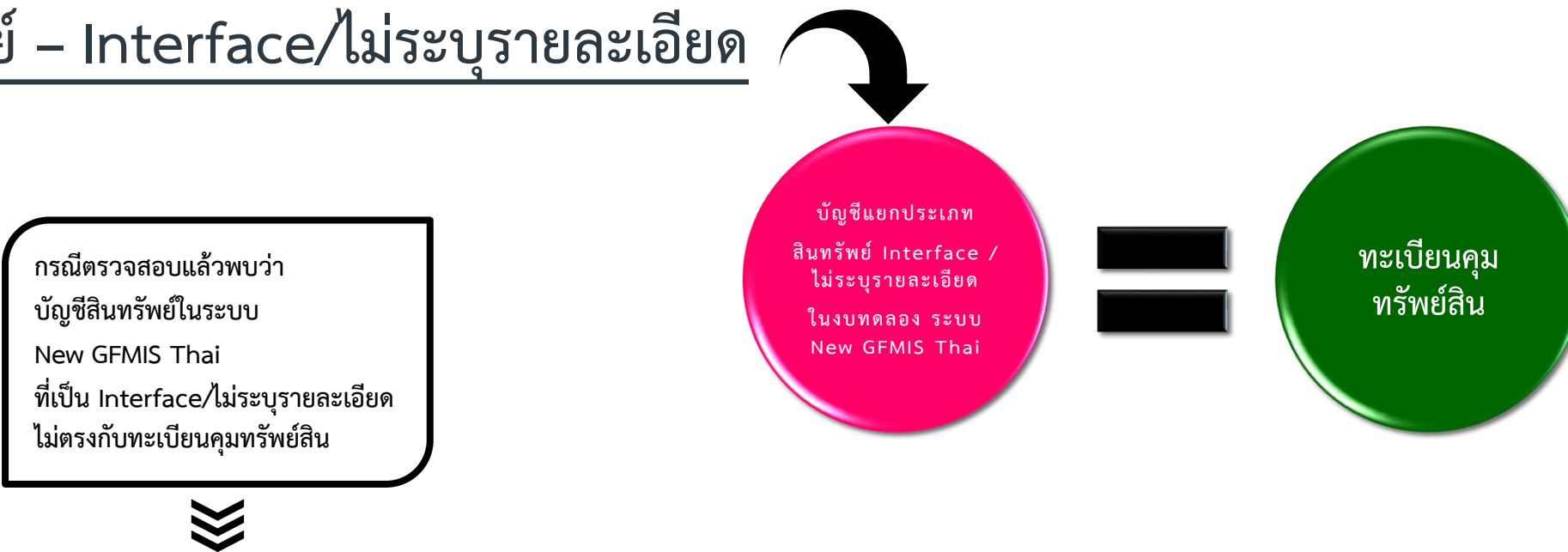
การตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai

สินทรัพย์รายตัว



การตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai

สินทรัพย์ – Interface/ไม่ระบุรายละเอียด



1.เรียกรายงานแสดงบรรทัด
รายการบัญชีแยก ประเภทคำสั่ง
FBL3N หรือ NFI_DISPLAY_L
(New GFMS Thai)



2. ตรวจสอบรายการสินทรัพย์
ที่เรียกจากรายงานตามขอ 1
เรียงตามวันที่บันทึกรายการ
สินทรัพย์ (วันที่ผานรายการ)



3.ตรวจสอบกับรายการในทะเบียน
คุมทรัพย์สิน Interface/ไม่ระบุ
รายละเอียด เรียงตามวันที่รับมอบ
อาคาร หรือวันที่ตรวจรับครุภัณฑ์

-
1. คัดรายการสินทรัพย์ที่ไม่ตรง
 2. ระบุสาเหตุข้อผิดพลาดเคลื่อน
 3. ปรับปรุงรายการให้ถูกต้อง
 4. รายงานหัวหน้าหน่วยงานทราบ

การดำเนินการ กรณีบัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี

1. จัดทำหนังสืออนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงาน ขอตรวจสอบพัสดุเป็นกรณีพิเศษ (วันที่หน่วยงานกำหนด) เพื่อแก้ไขปัญหาข้อมูลสินทรัพย์ที่ไม่ถูกต้อง

2. ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุเป็นกรณีพิเศษ (วันที่หน่วยงานกำหนด) โดยให้มีกรรมการร่วมตรวจสอบพัสดุทุกกลุ่มงาน

3. นำรายงานสินทรัพย์คงเหลือ จากทะเบียนคุมทรัพย์สินตรวจสอบกับรายงานสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงของหน่วยงาน (ตรวจนับพัสดุพร้อมตรวจสอบรายละเอียดของสินทรัพย์ รวมถึงตรวจสอบสภาพของสินทรัพย์ชำรุด เสื่อมสภาพหรือไม่)

4. ดำเนินการตรวจสอบพัสดุทุกประเภท (อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์) ให้ตรวจสอบโดยละเอียด กรณีที่ตรวจสอบพัสดุแล้วพบว่าไม่มีสินทรัพย์ แต่ในทะเบียนคุมไม่มี หรือในทะเบียนคุมมีสินทรัพย์ แต่ไม่มีสินทรัพย์ให้ตรวจสอบ ให้กรรมการแสดงรายการที่ตรวจพบไว้โดยละเอียด

การดำเนินการ กรณีบัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี

5.ดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่ไม่ตรงกัน ระหว่างสินทรัพย์ที่ได้จากการตรวจสอบพัสดุกับสินทรัพย์ที่ได้จากทะเบียนคุมทรัพย์สิน รายการดังกล่าวมีหนังสือขออนุมัติตัดจำหน่ายสินทรัพย์ หรือมีหนังสือแจ้งการบริจาคมทรัพย์สินหรือไม่ (หรือมีเอกสารดังกล่าวแต่หน่วยงานไม่ได้บันทึกในทะเบียนคุม)

6.กรณีหน่วยงานไม่มีสินทรัพย์ให้ตรวจสอบ เนื่องจากได้มีการจำหน่ายสินทรัพย์ไปแล้ว เพราะไม่สามารถใช้ในการปฏิบัติงานได้แต่ไม่ได้จำหน่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน และยังไม่มีหนังสืออนุมัติให้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ ให้หน่วยงานตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

7.เมื่อคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง รายงานผลการตรวจสอบ และจัดทำหนังสืออนุมัติตัดจำหน่ายสินทรัพย์เสร็จเรียบร้อยแล้วให้นำหลักฐานดังกล่าวมาจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน

8.เมื่อเจ้าหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบ ปรับปรุงแก้ไข บันทึกข้อมูลสินทรัพย์ในทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกับรายงานสินทรัพย์ที่ได้จากการตรวจสอบพัสดุกรณีพิเศษแล้ว รายงานผลการดำเนินการให้หัวหน้าหน่วยงานทราบ

1. ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์

- บข 01 (JV)
- เดบิต พักสินทรัพย์
- เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

2. สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก และ รหัสสินทรัพย์ย่อย

- สท 01 และ สท 11
- รหัสสินทรัพย์หลัก ระบุการใช้งานที่เหลือ
- รหัสสินทรัพย์ย่อย ระบุการใช้งาน 1 งวด

3. ล้างพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว

- สท 13 (AA)
- เดบิต สินทรัพย์-หลัก
- สินทรัพย์-ย่อย
- เครดิต พักสินทรัพย์
- ✓ วันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ ระบุวันที่ 1 ของงวดปัจจุบัน

4. ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

- สท 22
- เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์
- เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์

5. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อมราคา เฉพาะมูลค่าของปีก่อน

- บข 01 (JV)
- เดบิต ผลสะสมการแก้ไขข้อผิดพลาด
- เครดิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

บัญชีสินทรัพย์

กรณีมีสินทรัพย์ แต่ ไม่มีการบันทึกบัญชี

กรณีหมดอายุ
การใช้งานแล้ว

ไม่ต้องปรับปรุงบัญชี

แต่ให้บันทึกควบคุมโดย
จัดทำทะเบียนคุมและ
หมายเหตุว่า เป็นสินทรัพย์
ที่ไม่ได้บันทึกในระบบ
เนื่องจากสินทรัพย์
หมดอายุการใช้งานแล้ว

- บช 01 (JV)
- เดบิต พักสินทรัพย์
- เครดิต ผลสะสมจากการ
แก้ไขข้อผิดพลาด

- สท 01
- ระบุอายุการใช้งาน 1
งวด

1.ปรับปรุงบัญชี
เพื่อรับรู้สินทรัพย์

2.สร้างรหัส
สินทรัพย์หลัก

4. ประมวลผลค่า
เสื่อมราคา

3. ล้างพักสินทรัพย์
เป็นสินทรัพย์ราย
ตัว

- สท 22
- เดบิต ค่าเสื่อมราคา-
สินทรัพย์
- เครดิต ค่าเสื่อมราคา
สะสม - สินทรัพย์

- สท 13 (AA)
- เดบิต สินทรัพย์
- เครดิต พักสินทรัพย์
- ✓ วันที่เอกสารและวันที่
ผ่านรายการระบุวันที่ 1
ของงวดเดือนปัจจุบัน

บัญชีสินทรัพย์

กรณีมีสินทรัพย์ แต่ บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

กรณีบันทึกบัญชีพักสินทรัพย์
(ตรวจรับ ปังปม.ปัจจุบัน)

1. สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก

- สท 01

2. ล้างพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว

- สท 13 (AA)
- เดบิต สินทรัพย์
 เครดิต พักสินทรัพย์



ไม่ปิดงวดบัญชี

- วันที่เอกสาร ระบุ วันที่ตรวจรับงาน
- วันที่ผ่านรายการ ระบุวันที่ตรวจรับงาน

ปิดงวดบัญชี

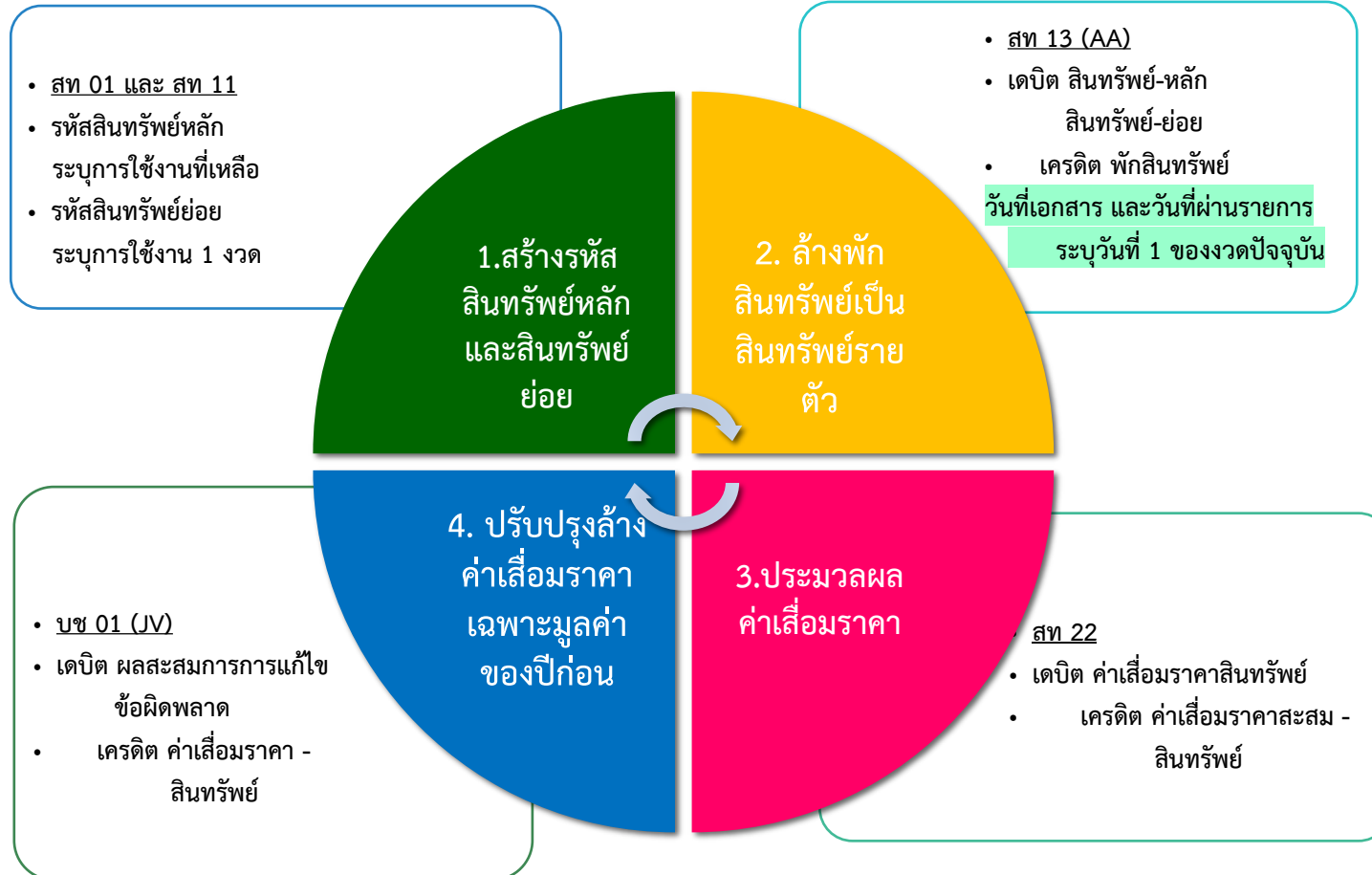
- วันที่เอกสาร ระบุ วันที่ตรวจรับงาน
- วันที่ผ่านรายการ ระบุ วันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน

บัญชีสินทรัพย์

กรณีมีสินทรัพย์ แต่ บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

กรณีบันทึกบัญชีผิดพลาด
(ตรวจรับ ปังปม.ก่อน)

ยังไม่หมดอายุ
การใช้งาน

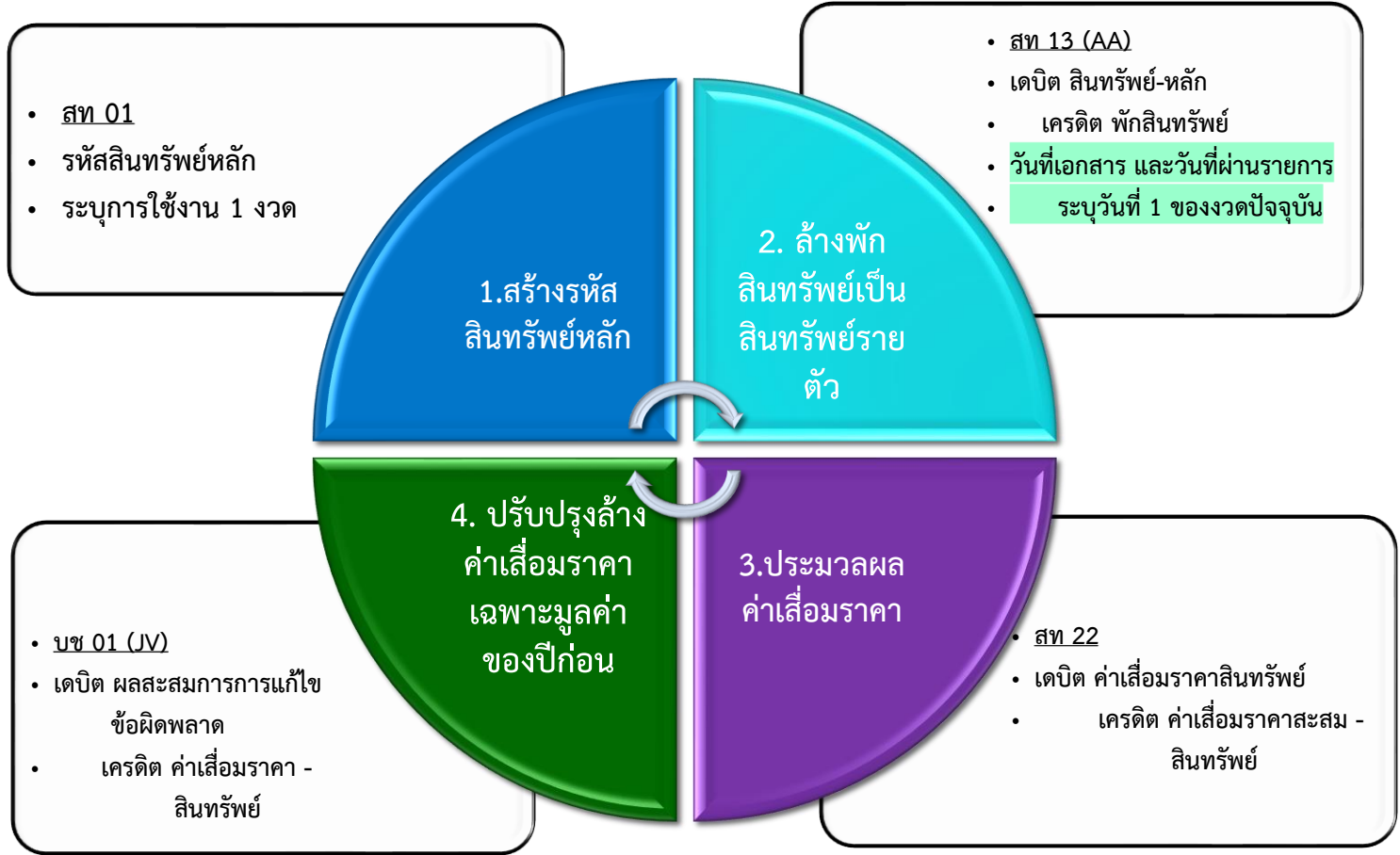


บัญชีสินทรัพย์

กรณีมีสินทรัพย์ แต่ บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

กรณีบันทึกบัญชีพักสินทรัพย์
(ตรวจรับ ปังปม.ก่อน)

หมดอายุ
การใช้งาน
แล้ว



บัญชีสินทรัพย์

กรณีมีสินทรัพย์ แต่ บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

กรณีบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย
(ตรวจรับ ปิงปม.ปัจจุบัน)



บัญชีสินทรัพย์

กรณีมีสินทรัพย์ แต่ บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

กรณีบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย (ตรวจรับ ปังปม.ก่อน)

ยังไม่หมดอายุการใช้งาน

1.ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์

- บข 01 (JV)
- เดบิต พักสินทรัพย์
- เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

2. สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก และรหัสสินทรัพย์ย่อย

- สท 01 และ สท 11
- รหัสสินทรัพย์หลัก ระบุการใช้งานที่เหลือ
- รหัสสินทรัพย์ย่อย ระบุการใช้งาน 1 งวด

3. ล้างพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว

- สท 13 (AA) วันที่เอกสาร และวันที่ผ่านรายการ ระบุวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน
- เดบิต สินทรัพย์-หลัก และสินทรัพย์-ย่อย
- เครดิต พักสินทรัพย์

4. ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

- สท 22
- เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์
- เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม -สินทรัพย์

5. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อมราคา เฉพาะมูลค่าของปีก่อน

- บข 01 (JV)
- เดบิต ผลสะสมการการแก้ไขข้อผิดพลาด
- เครดิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

บัญชีสินทรัพย์

กรณีมีสินทรัพย์ แต่ บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

กรณีบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย
(ตรวจรับ ปังปม.ก่อน)

หมดอายุ
การใช้งานแล้ว

1.ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์

- บข 01 (JV)
- เดบิต พักสินทรัพย์
- เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

2. สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก และรหัสสินทรัพย์ย่อย

- สท 01
- รหัสสินทรัพย์หลัก ระบุการใช้งาน 1 งวด

3. ล้างพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว

- สท 13 (AA) วันที่เอกสาร และวันที่ผ่านรายการ ระบุวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน
- เดบิต สินทรัพย์
- เครดิต พักสินทรัพย์

4. ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

- สท 22
- เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์
- เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม -สินทรัพย์

5. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อมราคา
เฉพาะมูลค่าของปีก่อน

- บข 01 (JV)
- เดบิต ผลสะสมการแก้ไขข้อผิดพลาด
- เครดิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

บัญชีสินทรัพย์

กรณีมีสินทรัพย์ แต่ บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

กรณีบันทึกบัญชีสินทรัพย์ผิดพลาด

อายุการใช้งาน
เท่ากัน



1. สร้างรหัสสินทรัพย์ในหมวดสินทรัพย์ที่ถูกต้อง โดยระบุอายุการใช้งานที่เหลือ

- สท 01

2. บันทึกโอนสินทรัพย์

- สท 17 (AA)
- เดบิต สินทรัพย์ – หมวดที่ถูกต้อง
- เครดิต สินทรัพย์ – หมวดที่ผิด
- เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม – หมวดที่ผิด
- เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม – หมวดที่ถูกต้อง

บัญชีสินทรัพย์

กรณีมีสินทรัพย์ แต่ บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

กรณีบันทึกบัญชีสินทรัพย์ผิดพลาด

อายุการใช้งาน
ไม่เท่ากัน

- สท 18
- เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์
 ค่าจำหน่าย - สินทรัพย์
- เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

1. บันทึกตัดจำหน่าย
สินทรัพย์



- บข 01
- เดบิต พักสินทรัพย์
- เครดิต ค่าจำหน่าย - สินทรัพย์
 ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์
 (ปีปัจจุบัน)
 ผลสะสมจากการแก้ไข
 ข้อผิดพลาด (ค่าเสื่อมราคาปี
 ก่อน)

2. ปรับปรุงบัญชี
เพื่อรับรู้สินทรัพย์



- สท 01 และ สท 11
- รหัสสินทรัพย์หลัก ระบุการใช้งานที่เหลือ
- รหัสสินทรัพย์ย่อย ระบุการใช้งาน 1 งวด

3. สร้างรหัส
สินทรัพย์หลักและ
รหัสสินทรัพย์ย่อย



- สท 13
- เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (หลัก)
- สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (ย่อย)
 เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

4. ล้างพักสินทรัพย์
เป็นสินทรัพย์รายตัว



- เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์
- เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม -
 สินทรัพย์

5. ประมวลค่าเสื่อม
ราคา



- บข 01 (JV)
- เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไข
 ข้อผิดพลาด
- เครดิต ค่าเสื่อมราคา -
 สินทรัพย์

6. ปรับปรุงล้างค่า
เสื่อมราคาเฉพาะ
มูลค่าของปีก่อน



การบันทึกปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ Interface เข้าสินทรัพย์รายตัว

กรณียังมีอายุการใช้งาน
คงเหลือ

สำหรับสินทรัพย์ ไม่ระบุ
รายละเอียด มีวิธีการปรับปรุง
รายการลักษณะเดียวกัน
เปลี่ยนจากบัญชี
สินทรัพย์ - Interface เป็น
สินทรัพย์ - ไม่ระบุ
รายละเอียด

- บข 01 (JV)
- เดบิต พักสินทรัพย์
- ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์- Interface
- เครดิต สินทรัพย์ - Interface
- ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

1.ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้
สินทรัพย์

- สท 01
- สร้างเลขสินทรัพย์หลัก
- ระบุอายุการใช้งานคงเหลือ
- สท 11
- สร้างเลขสินทรัพย์ย่อย
- ระบุอายุการใช้งาน 1 งวด

2.สร้างรหัส
สินทรัพย์

- สท 13 (AA)
- เดบิต สินทรัพย์ - หลัก
- สินทรัพย์ - ย่อย
- เครดิต พักสินทรัพย์
- วันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ ระบุวันที่ 1
ของงวดเดือนปัจจุบัน

3. ล้างพักสินทรัพย์เป็น
สินทรัพย์รายตัว

- สท 22
- เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์
- เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์

4. ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

- บข 01 (JV)
- เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
- เครดิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

5. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อมราคา
เฉพาะมูลค่าของปีก่อน

การบันทึกปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ Interface เข้าสินทรัพย์รายตัว

กรณีหมดอายุการใช้งานแล้ว

สำหรับสินทรัพย์ ไม่ระบุ
รายละเอียด มีวิธีการปรับปรุง
รายการลักษณะเดียวกัน
เปลี่ยนจากบัญชี
สินทรัพย์ - Interface เป็น
สินทรัพย์ - ไม่ระบุ
รายละเอียด

- บข 01 (JV)
- เดบิต พักสินทรัพย์
- ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์- Interface
- เครดิต สินทรัพย์ - Interface
- ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

1.ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้
สินทรัพย์

- สท 01
- สร้างเลขสินทรัพย์
- ระบุอายุการใช้งาน 1 งวด

2.สร้างรหัส
สินทรัพย์หลัก

- สท 13 (AA)
- เดบิต สินทรัพย์
- เครดิต พักสินทรัพย์
- วันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ ระบุวันที่ 1
ของงวดเดือนปัจจุบัน

3. ล้างพักสินทรัพย์เป็น
สินทรัพย์รายตัว

- สท 22
- เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์
- เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์

4. ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

- บข 01 (JV)
- เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
- เครดิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

5. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อมราคา
เฉพาะมูลค่าของปีก่อน

Thank. You

Tel .0 2590 1265

0 2590 1226