

การจัดทำบัญชีในระบบ GFMIS

นางสาวอรรทัย ปานเจริญ

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

กลุ่มตรวจสอบภายใน

กรมควบคุมโรค



เนื้อหา

1. หลักการและมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
2. Excel Loader ระบบบัญชีแยกประเภท
3. การตรวจสอบ
4. ปัญหาที่พบจากการเข้าตรวจสอบ



1. หลักการและมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ



3

มาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐ

🐼 หลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ

🐼 มาตรฐานรายงานการเงิน

🐼 ผังบัญชีมาตรฐาน



4





5

โครงสร้างของหลักการ และนโยบายบัญชีฯ

🐼 หลักการและนโยบายบัญชีทั่วไป

🐼 หลักการและนโยบายบัญชีแต่ละองค์กร

ประกอบของงบการเงิน





6

หลักการและนโยบายบัญชีทั่วไป

🐼 หน่วยงานที่เสนอรายงาน

🐼 งบการเงิน

🐼 ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน

🐼 หลักการบัญชี

🐼 รอบระยะเวลาบัญชี





7

หลักการและนโยบายบัญชีทั่วไป

...ต่อ...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

การโอนสินทรัพย์และหนี้สิน

รายการพิเศษ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ





8

หน่วยงานที่เสนอรายงาน

ส่วนราชการระดับกรม

หน่วยงานภาครัฐลักษณะพิเศษ

- * หน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ
- * องค์การมหาชน
- * หน่วยงานอิสระที่ตั้งขึ้นโดยกฎหมาย
- * กองทุนเงินนอกงบประมาณ





NOTES
bunny-man007
@hotmail.com

Let's talk about...

Design
Travel
Music

I have to apologize
for your inconvenience
to contact me by mail
but you can contact
me anytime by email.

Remark...

9

ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน

- 😊 ความเข้าใจได้
- 😊 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
 - * ความมีนัยสำคัญ
- 😊 ความเชื่อถือได้
- 😊 การเปรียบเทียบกันได้





NOTES
bunny-man007
@hotmail.com

Let's talk about...

Design
Travel
Music

I have to apologize
for your inconvenience
to contact me by mail
but you can contact
me anytime by email.

Remark...

10

การโอนสินทรัพย์และหนี้สิน

- 😊 ใช้ราคาตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ปรับปรุงกับส่วนทุนของหน่วยงานผู้โอนและผู้รับโอน หรือ
- 😊 บันทึกผลต่างของราคาที่โอนกับราคาตามบัญชีเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน



การโอนสิทธิ์และหนี้สิน ...ต่อ...

โอนตามนโยบายรัฐบาล เช่น ยุบลีกหน่วยงาน

หน่วยงานผู้โอน	หน่วยงานผู้รับโอน
เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม ทุน เครดิต สิทธิทรัพย์	เดบิต สิทธิทรัพย์ เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม ทุน

11

การโอนสิทธิ์และหนี้สิน ...ต่อ...

หน่วยงานสมัครใจโอน เช่น กองทุนโอนสิทธิ์ให้
ส่วนราชการ (ใช้ราคาที่กำหนดในการโอนถ้าหากทราบ)

หน่วยงานผู้โอน	หน่วยงานผู้รับโอน
เดบิต คชจ.โอนสิทธิ์ ค่าเสื่อมราคาสะสม เครดิต สิทธิทรัพย์	เดบิต สิทธิทรัพย์(สุทธิ) เครดิต รายได้รับโอนสิทธิ์

12



NOTES
bunny-man007
@hotmail.com

Let's talk about
Design
Travel
Music

I have to apologize
for your inconvenience
to contact me by mail
but you can contact
me anytime by email.

Remark..

13

หลักการและนโยบายบัญชี แต่ละองค์ประกอบของงบการเงิน

- สินทรัพย์
- หนี้สิน
- ส่วนทุน
- รายได้
- ค่าใช้จ่าย





NOTES
bunny-man007
@hotmail.com

Let's talk about
Design
Travel
Music

I have to apologize
for your inconvenience
to contact me by mail
but you can contact
me anytime by email.

Remark..

14

การรับรู้

- เกณฑ์การรับรู้
 - * เป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะเกิดเหตุการณ์
 - * วัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ





15

รายงานการเงิน

การใช้ประโยชน์จากรายงานการเงิน

- 🧑‍💻 ประกอบการตัดสินใจจัดสรรทรัพยากร
- 🧑‍💻 จัดทำงบการเงินรวมของแผ่นดิน
- 🧑‍💻 จัดทำรายงานประจำปีในระดับต่างๆ





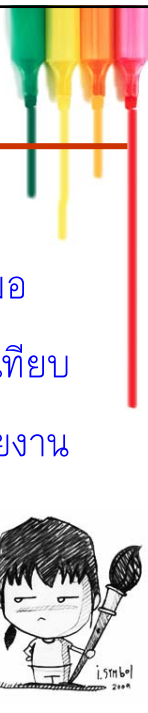


16

หลักเกณฑ์ทั่วไป

หลักการและนโยบายบัญชี ฉบับที่ 2

🧑‍💻 เกณฑ์คงค้าง	🧑‍💻 ความสม่ำเสมอ
🧑‍💻 ความมีนัยสำคัญ	🧑‍💻 ข้อมูลเปรียบเทียบ
🧑‍💻 รอบระยะเวลาบัญชี	🧑‍💻 กำหนดส่งรายงาน







NOTES
bunny-man007
@hotmail.com

Let's talk about
Design
Travel
Music

I have to apologize
for your inconvenience
to contact me by mail
but you can contact
me anytime by email.

Remark..

17

เกณฑ์คงค้าง

รับรู้รายการ และเหตุการณ์ทางบัญชี

เมื่อเกิดรายการ





NOTES
bunny-man007
@hotmail.com

Let's talk about
Design
Travel
Music

I have to apologize
for your inconvenience
to contact me by mail
but you can contact
me anytime by email.

Remark..

18

ความสม่ำเสมอ

แสดงและจัดประเภทรายการในรายงานการเงิน

โดยสม่ำเสมอ ยกเว้น

- 👩👧 ลักษณะการดำเนินงานเปลี่ยน
- 👩👧 มาตรฐานเปลี่ยน
- 👩👧 จัดให้เหมาะสม





19

ความมีนัยสำคัญ



มีนัยสำคัญโดยลักษณะ



แยกแสดง



มีนัยสำคัญโดยขนาด



รวมแสดงกับรายการลักษณะเดียวกัน



ไม่มีนัยสำคัญ



รวมแสดงกับรายการลักษณะคล้ายกัน






20

ส่วนประกอบรายงานการเงิน



งบแสดงฐานะการเงิน

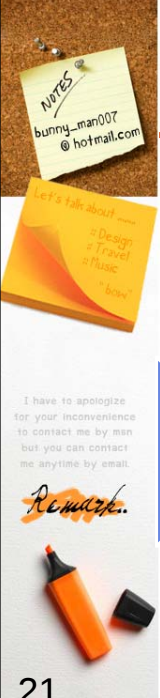


งบรายได้ และค่าใช้จ่าย



หมายเหตุประกอบงบการเงิน



21

ข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์ - หนี้สิน = **ทุน**





22

ข้อมูลในรายงานการเงิน ...ต่อ...

สินทรัพย์ - หนี้สิน = ส่วนทุน

↓

สินทรัพย์ - หนี้สิน = ส่วนทุนยกมา + ปรับเพิ่ม (ลด) ส่วนทุน

+ รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย

↻

งบรายได้และค่าใช้จ่าย





NOTES
bunny-man007
@hotmail.com

Let's talk about
Design
Travel
Music

I have to apologize
for your inconvenience
to contact me by msn
but you can contact
me anytime by email.

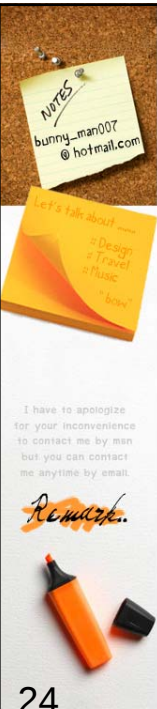
Remark..

23

รูปแบบรายงานการเงิน

- มาตรฐานรายงานการเงิน
- ด่วนที่สุด ที่ กค 0423.2/ว 410 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2551 เรื่อง รูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ





NOTES
bunny-man007
@hotmail.com

Let's talk about
Design
Travel
Music

I have to apologize
for your inconvenience
to contact me by msn
but you can contact
me anytime by email.

Remark..

24

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
- รายละเอียดประกอบงบการเงิน
- รายงานฐานะเงินงบประมาณ



NOTES
bunny-man007
@hotmail.com

Let's talk about...

Design & Travel & Music

I have to apologize for your inconvenience to contact me by mail but you can contact me anytime by email.

Remark..

25

หมายเหตุประกอบงบการเงิน ...ต่อ...

สรุปนโยบายการบัญชีสำคัญ

ข้อมูลทั่วไป

ภารกิจหลัก ผลผลิตที่สำคัญ จำนวนบุคลากร
ณ วันสิ้นปี

NOTES
bunny-man007
@hotmail.com

Let's talk about...

Design & Travel & Music

I have to apologize for your inconvenience to contact me by mail but you can contact me anytime by email.

Remark..

26

หมายเหตุประกอบงบการเงิน ...ต่อ...

สรุปนโยบายการบัญชีสำคัญ

หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

เกณฑ์คงค้างตามหลักการและนโยบายบัญชี ฉบับที่ 2
หน่วยงานที่รวมอยู่ในงบการเงิน
รายการที่ปรากฏในงบการเงิน (เงินใน+เงินนอก+เงิน
รายได้แผ่นดิน)
รูปแบบการแสดงรายการในงบการเงิน



27

หมายเหตุประกอบงบการเงิน ...ต่อ...

สรุปนโยบายการบัญชีสำคัญ

นโยบายบัญชี

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

การรับรู้รายได้

ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย



28

รูปแบบรายงานการเงิน

ระดับของข้อมูล 6 ระดับ

หมวด

หมวดย่อย

ประเภท

ประเภทย่อย

กลุ่มบัญชี

บัญชีแยกประเภท

}

→

จัดกลุ่มบัญชี

→

ลงบัญชี

29

ผังบัญชีมาตรฐาน

ตัวอย่าง ระดับของข้อมูล 6 ระดับ

1. สินทรัพย์
 - 1.1 สินทรัพย์หมุนเวียน
 - 1.1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
 - 1.1.1.2 เงินฝากคลังและสถาบันการเงิน
 - 1.1.1.2.6 เงินฝากธนาคารพาณิชย์เพื่อรับจ่ายเงินกับคลัง

1 1 01 02 06 03 เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)

30

ผังบัญชีมาตรฐาน ...ต่อ...

โครงสร้างการจัดแบ่งรายการ

สินทรัพย์ - หนี้สิน

หมุนเวียน

ไม่หมุนเวียน



31

ผังบัญชีมาตรฐาน ...ต่อ...

โครงสร้างการจัดแบ่งรายการ “ทุน”

- 🐞 ส่วนได้เสียของเจ้าของ
- 🐞 ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย







32

ผังบัญชีมาตรฐาน ...ต่อ...

โครงสร้างการจัดแบ่งรายการ “รายได้”

- 🧠 รายได้ - ภาษี
- 🧠 รายได้ - ไม่ใช่ภาษีของแผ่นดิน
- 🧠 รายได้ - ที่ไม่ใช่ภาษีของหน่วยงาน





33

ผังบัญชีมาตรฐาน ...ต่อ...

โครงสร้างการจัดแบ่งรายการ “ค่าใช้จ่าย”

-  จจากการดำเนินงาน
-  ไม่เกิดจากการดำเนินงาน
-  พักค่าใช้จ่าย
-  รายการพิเศษหลังหักภาษี



2. Excel Loader

ระบบบัญชีแยกประเภท



34



35

Excel Loader

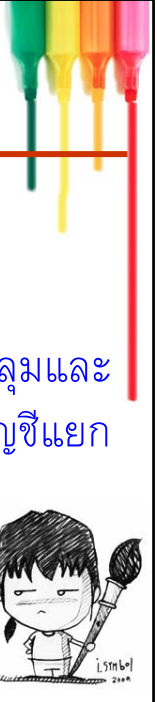
ระบบบัญชีแยกประเภท



วัตถุประสงค์



ประเภทแบบฟอร์ม รายการที่ครอบคลุมและ
ไม่ครอบคลุมของ Excel Loader ระบบบัญชีแยก
ประเภท



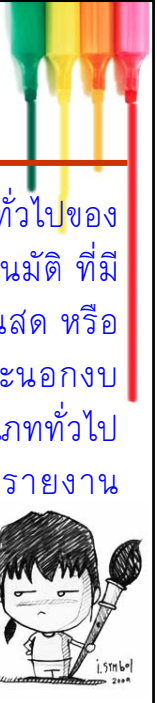



36

วัตถุประสงค์ Excel Loader

ระบบบัญชีแยกประเภท

เป็นการบันทึกรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปของ
รายการต่างๆ ที่ระบบงานอื่นมิได้บันทึกให้อัตโนมัติ ที่มี
ผลกระทบและไม่มีผลกระทบต่อการรับ-จ่ายเงินสด หรือ
เงินฝากธนาคาร ทั้งจากเงินในงบประมาณและนอกงบ
ประมาณ โดยรวมถึงการปรับปรุงบัญชีแยกประเภททั่วไป
ที่เกิดจากการตรวจสอบบัญชีและกระทบกับรายงาน
ทางการเงินเข้าสู่ระบบ GFMS โดยเป็นการนำ
ข้อมูลเข้าผ่าน Excel Loader แบบฟอร์ม บช.xx




18



NOTES
bunny-man007
@hotmail.com

Let's talk about...

Design
Travel
Music

I have to apologize
for your inconvenience
to contact me by mail
but you can contact
me anytime by email.

Remark...

37

สรุปกระบวนการงานในระบบบัญชีแยกประเภท

- การบันทึกและการปรับปรุงรายการบัญชีทั่วไป
- การบันทึกปรับปรุงบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้าง เพื่อปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย การปรับปรุงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
- การบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง





NOTES
bunny-man007
@hotmail.com

Let's talk about...

Design
Travel
Music

I have to apologize
for your inconvenience
to contact me by mail
but you can contact
me anytime by email.

Remark...

38

แบบฟอร์ม บช.

บช.01 ใบบันทึกรายการบัญชี

สำหรับบันทึกรายการปรับปรุงแก้ไขบัญชีแยกประเภท (JV), ปรับปรุงมูลค่าบัญชีวัสดุสิ้นเปลือง (JM), ปรับปรุงบัญชีลูกหนี้เงินยืมจากระบบเบิกจ่าย (G1) เปลี่ยนสถานะเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (JR)

บช.01-1 ใบบันทึกรายการบัญชี (กรณีมากกว่า 10 รายการ)

สำหรับบันทึกรายการปรับปรุงแก้ไขบัญชีแยกประเภท (JV), ปรับปรุงมูลค่าบัญชีวัสดุสิ้นเปลือง (JM), ปรับปรุงบัญชีลูกหนี้เงินยืมจากระบบเบิกจ่าย (G1) เปลี่ยนสถานะเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (JR) ที่มีจำนวนรายการมากกว่า 10 รายการ





NOTES
bunny-man007
@hotmail.com

Let's talk about...

Design
Travel
Music

I have to apologize
for your inconvenience
to contact me by mail
but you can contact
me anytime by email.

Remark..

39

แบบฟอร์ม บช. ...ต่อ...

บช.02 ใบบันทึกการขายการค้างรับค้างจ่าย

สำหรับบันทึกการขายการปรับปรุงบัญชีตามหลักเกณฑ์
คงค้างที่จะต้องมีการกลับรายการในงวดถัดไป ซึ่งได้แก่
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและรายได้ค้างรับ (SQ)

บช.03 ใบบันทึกการขายการปรับบัญชีเงินฝากคล้ง

สำหรับบันทึกการขายการที่กระทบกับเงินฝากคล้ง เช่น
บันทึกการขายการผิดหมวดรายจ่าย และเบิกหักผลล้งไม่รับตัวเงิน
(JK) เป็นต้น





NOTES
bunny-man007
@hotmail.com

Let's talk about...

Design
Travel
Music

I have to apologize
for your inconvenience
to contact me by mail
but you can contact
me anytime by email.

Remark..

40

แบบฟอร์ม บช. ...ต่อ...

บช.04 ใบบันทึกการขายการบัญชี สำหรับเอกสารที่פקไว้

สำหรับบันทึกการขายการบัญชี T3 (สำหรับการบันทึก
การนำส่งบัตรภาษีที่เป็นรายได้แผ่นดินแทนกัน), T4 (สำหรับ
การบันทึกการขายการนำส่งบัตรภาษีที่เป็นรายได้นอกงบประมาณแทน
กัน), RI (สำหรับการบันทึกการขายการโอนขายบิลภายในกรม), RJ
(สำหรับการบันทึกการขายการโอนขายบิลระหว่างกรม)



รายการปรับปรุงวัสดุคงคลัง

สำหรับบันทึกการปรับปรุงวัสดุคงคลัง เมื่อมีการตรวจนับ
วัสดุคงคลัง ณ ลีนวอด

เดบิต ^๕ข้อมูล-ภายนอก 5104010104

เครดิต วัลสดุคงคลัง 1105010105

หมายเหตุ ระบุเลขที่อ้างอิงของส่วนราชการ ศูนย์ต้นทุน 10 หลัก

กิจกรรมหลัก Pxxxx แหล่งของเงิน xx31300

รหัสงบประมาณ 5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน

หมวดพัสดุ บรรทัดวัสดุคงคลังเท่านั้น



41

รายการที่ไม่ครอบคลุมใน Excel

ระบบบัญชีแยกประเภท

🌿 การปรับปรุงหมวดรายจ่าย ในกรณีที่มีการบันทึกตั้งเบิก ผิดหมวดรายจ่าย, รหัสงบประมาณและกิจกรรมหลัก (กรณี จะต้องปรับปรุงโดย ZGL_J7 ผ่าน GFMS Terminal เท่านั้น)

 การบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ถาวรรายตัว, เจ้าหนี้รายตัว จะต้องทำผ่าน GFMIS Terminal เท่านั้น

 รายการกลับรายการเอกสารที่บันทึกไว้

 รายการเปลี่ยนแปลงหรือลบเอกสารที่ได้พักไว้



42



NOTES
bunny-man007
@hotmail.com

Let's talk about...

Design
Travel
Music

I have to apologize
for your inconvenience
to contact me by msn
but you can contact
me anytime by email.

Remark..

43

ข้อพึงระวัง

เอกสารพักรายการ

กรณีบช.03 และ บช.04 เมื่อได้เอกสารจากระบบ GFMS สถานะของรายการดังกล่าวเป็นเอกสารพักรายการ ดังนั้นส่วนราชการจะต้องติดต่อกรมบัญชีกลางเพื่อดำเนินการผ่านรายการให้





NOTES
bunny-man007
@hotmail.com

Let's talk about...

Design
Travel
Music

I have to apologize
for your inconvenience
to contact me by msn
but you can contact
me anytime by email.

Remark..

44

ข้อพึงระวัง ...ต่อ...

บช.01 ประเภทเอกสาร JV สามารถบันทึกรายการปรับปรุง ยกเว้น

รายการที่เกี่ยวข้องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด, สินทรัพย์ถาวรรายตัว, เจ้าหนี้รายตัว (ใบสำคัญค้างจ่ายและเจ้าหนี้)

การปรับปรุงที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณ/แหล่งของเงิน/กิจกรรมหลัก





45

ข้อพึงระวัง ...ต่อ...

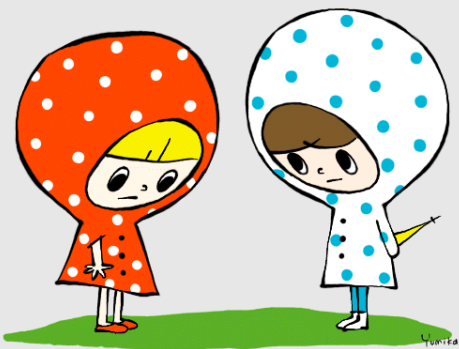
แบบฟอร์ม บช. ทุกแบบฟอร์มไม่สามารถปรับปรุงรายการต่อไปนี้ได้

สินทรัพย์ถาวรรายตัว,
เจ้าหนี้รายตัว (ใบสำคัญค้ำจ่ายและเจ้าหนี้)
การปรับปรุงที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณ/แหล่งของเงิน/
กิจกรรมหลัก





3. การตรวจสอบ



46



47

การตรวจสอบ

- 1 งบประมาณ
- 2 บัญชีแยกประเภท
- 3 รายงานต่างๆ





48

การตรวจสอบ : 1 งบประมาณ

1. ตรวจสอบชื่อบัญชีแยกประเภทว่ามีชื่อบัญชีที่ไม่ใช่ของหน่วยงานหรือไม่
2. ตรวจสอบช่องเดบิตและเครดิตว่าถูกต้องหรือไม่

🐼 บัญชีเงินสด

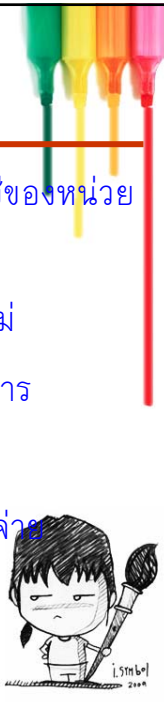
🐼 บัญชีเงินฝากคลัง

🐼 บัญชีเจ้าหนี้

🐼 บัญชีเงินฝากธนาคาร

🐼 บัญชีลูกหนี้เงินยืม

🐼 บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย





49

การตรวจสอบ : 1 งบทดลอง ...ต่อ...

1. บัญชีเงินสด

🐼 ช่องเดบิตหักเครดิต ต้องเท่ากับเงินสดคงเหลือประจำวัน และตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

🐼 กรณีมีผลต่างอาจเกิดจากการกลับรายการ นส 01 นส 02 นส 03 หรือบันทึกข้อมูลจัดเก็บหรือนำส่งช้าหรือไม่ครบ





50

การตรวจสอบ : 1 งบทดลอง ...ต่อ...

2. บัญชีเงินฝากธนาคาร

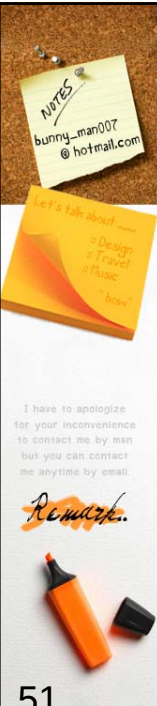
🐼 ช่องเดบิตกับ BANK STATEMENT บรรทัด Total CR.

🐼 ช่องเครดิตกับ BANK STATEMENT บรรทัด Total DR.

🐼 ช่องเดบิตหักเครดิตควรจะเท่ากับจำนวนเงินของรายการขอเบิกเงินที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน

🐼 กรณีมีผลต่างอาจเกิดจากการกลับรายการ ขจ 01 การบันทึก ขจ 01 ช้าหรือยังไม่บันทึก ขจ 01 จำนวนเงินของรายการขอเบิกเงินเดือนก่อนโอนมาเดือนนี้ ผู้รับเช็คยังไม่นำเช็คไปขึ้นเงิน





NOTES
bunny-man007
@hotmail.com

Let's talk about
Design
Travel
Music

I have to apologize
for your inconvenience
to contact me by msn
but you can contact
me anytime by email.

Remark..

51

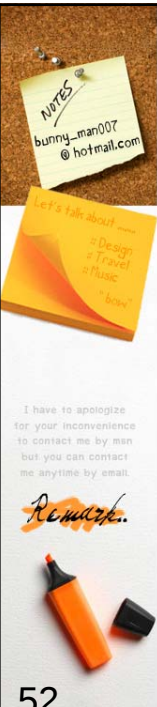
การตรวจสอบ : 1 จบทดลอง ...ต่อ...

3. บัญชีเงินฝากคลัง

 ช่องเดบิตหักเครดิต ควรเท่ากับยอดคงเหลือใน
รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง ZGL_RPT013/ G06C

 กรณีมีผลต่างอาจเกิดจากการกลับรายการ ขบ 01
(เงินนอก) ขบ 03 นส 02 (เงินนอก)





NOTES
bunny-man007
@hotmail.com

Let's talk about
Design
Travel
Music

I have to apologize
for your inconvenience
to contact me by msn
but you can contact
me anytime by email.

Remark..

52

การตรวจสอบ : 1 จบทดลอง ...ต่อ...

4. บัญชีลูกหนี้เงินยืม

 ช่องเดบิตหักเครดิต ต้องเท่ากับสัญญาการยืมเงินที่
ลูกหนี้ยังไม่ส่งใช้คืน

 กรณีมีผลต่างอาจเกิดจากการกลับรายการ ขบ 02
(K1) บข 01 (G1) บันทึกข้อมูลซ้ำ





53

การตรวจสอบ : 1 งบประมาณ ...ต่อ...

5. เจ้าหนี้/ ใบสำคัญค่าง่าย

 ช่องเครดิตหักเดบิต ต้องเท่ากับใบแจ้งหนี้หรือใบขอเบิกเงินที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน

 กรณีมีผลต่างอาจเกิดจากการกลับรายการ ขบ 01
 ขบ 02 ขบ 03 ขจ 01 หรือบันทึก ขจ 01 ซ้ำ





54

การตรวจสอบ : 2 บัญชีแยกประเภท

1. บัญชีเงินสด
2. บัญชีเงินฝากคลัง
3. บัญชีเงินฝากธนาคาร
4. บัญชีใบสำคัญค่าง่าย
5. บัญชีเจ้าหนี้





55

การตรวจสอบ : 3 รายงานต่างๆ

1. รายงานสถานะงบประมาณ ZFMA46/47/FI0C
2. รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง ZGL_RPT013/G06C
3. รายงานสรุปรายการเบิกจ่าย ZAP_RPT_W01/A07C
4. รายการขอเบิกตามวันที่สั่งโอนเงิน ZAP_RPT503/G53C
5. รายงานแสดงการจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน ZRP_RPT001/G13C





56

แบบฟอร์ม

รายงานบัญชีแยกประเภท - รายงานประจำวัน

G02C สมุดรายวันทั่วไป

รายงานแสดงรายการเอกสารในระบบที่ผ่านรายการในแต่ละวัน โดยมีรายละเอียดข้อมูลทั้งหมดในเอกสารนั้นๆ

G14C รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน





57

แบบฟอร์ม

รายงานบัญชีแยกประเภท - รายสัปดาห์

G03C งบทดลองรายสัปดาห์ - แยกตามหน่วยเบิกจ่าย

✿ ~~~~~ ✿

G18C รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป
นอกเหนือจากวันที่ผ่านรายการเป็นรายสัปดาห์







58

แบบฟอร์ม

รายงานบัญชีแยกประเภท - รายสัปดาห์ ...ต่อ...

G06C รายงานแสดงรายการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง

เพื่อแสดงรายการเคลื่อนไหวของเงินฝากคลัง (เฉพาะ
เอกสารผ่านรายการแล้วเท่านั้น) ซึ่งจะแสดงวันที่ผ่านรายการ
เลขที่เอกสาร ประเภทเอกสาร เอกสารอ้างอิง หน่วยเบิกจ่าย
ยอดเงินฝากคลังด้านเดบิตและด้านเครดิต ตลอดจนยอด
คงเหลือยกไปทั้งสิ้น โดยการจัดกลุ่มแยกตามรหัสเจ้าของเงิน
ฝากและบัญชีเงินฝากคลัง







59

แบบฟอร์ม

รายงานบัญชีแยกประเภท - รายสัปดาห์ ...ต่อ...

G16C รายงานแสดงยอดเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากคลัง, เงินฝากกระแสรายวัน, เงินฝากออมทรัพย์ และเงินฝากประจำ เป็นรายสัปดาห์

G17C รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป โดยสรุปตามวันที่ผ่านรายการเป็นรายสัปดาห์





60

แบบฟอร์ม

รายงานบัญชีแยกประเภท - รายเดือน

G05C รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ

รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือตามหน่วยงาน หน่วยเบิกจ่าย ศูนย์ต้นทุน และหมวดพัสดุ

~~~~~

**G12C** งบทดลองรายเดือน - หน่วยเบิกจ่าย



30



61

## แบบฟอร์ม

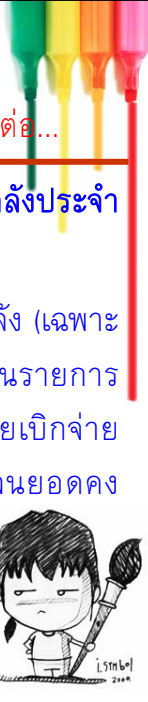
### รายงานบัญชีแยกประเภท - รายเดือน ...ต่อ...

---

**G21C    รายงานแสดงรายการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังประจำเดือน**

เพื่อแสดงรายการเคลื่อนไหวของเงินฝากคลัง (เฉพาะเอกสารผ่านรายการแล้วเท่านั้น) ซึ่งจะแสดงวันที่ผ่านรายการ เลขที่เอกสาร ประเภทเอกสาร เอกสารอ้างอิง หน่วยเบิกจ่าย ยอดเงินฝากคลังด้านเดบิตและด้านเครดิต ตลอดจนยอดคงเหลือยกไปทั้งสิ้น โดยการจัดกลุ่มจะแยกตามรหัส เจ้าของเงินฝากและบัญชีเงินฝากคลัง







62

## แบบฟอร์ม

### รายงานบัญชีแยกประเภท - ประจำปี

---

**G11C    งบทดลองรายปี - หน่วยเบิกจ่าย**





## 4. ปัญหาที่พบจากการเข้าตรวจสอบฯ



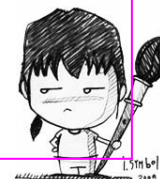
63

### ปัญหา

1. บัญชีเงินฝากธนาคาร  
นอกงบประมาณประกอบ ด้วย  
บัญชีเงินฝากธนาคารหลาย  
เล่ม ซึ่งความ หมายถึงตามผัง  
บัญชี Version 2551 คือเงิน  
ฝากของหน่วยงานที่เปิดบัญชี  
ไว้กับธนาคารพาณิชย์เพื่อรับ  
เงินนอกงบประมาณที่เบิกจ่าย  
จากคลังเฉพาะการเบิกเงิน  
นอกงบประมาณที่ฝากคลังไว้

### วิธีการแก้ไข

ให้หน่วยงานปรับปรุงแยก  
บัญชีเงินฝากเล่มอื่นออกจาก  
บัญชีเงินฝากธนาคารนอก  
งบประมาณตัวนี้ไปเข้าบัญชี  
เงินฝากออมทรัพย์/กระแสร  
ประจำ



64

65

## ปัญหา

2. ไม่ได้ปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังในระบบ GFMIS ทำให้บัญชีวัสดุคงคลังมียอดสูง

## วิธีการแก้ไข

ให้ปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังทุกสิ้นปี โดยเรียกรายงานจาก Web Report-G05C มาตรวจสอบกับรายงานวัสดุคงเหลือในมือเพื่อปรับปรุงบัญชี

66

## ปัญหา

3. ไม่ได้จัดทำรายละเอียดหรือทะเบียนคุมลูกหนี้ เจ้าหนี้ ใบสำคัญค้ำจ่าย เงินรับฝาก

## วิธีการแก้ไข

ให้จัดทำรายละเอียดหรือทะเบียนคุมเพื่อยืนยันยอดให้ตรงกับบัญชีแยกประเภท



67

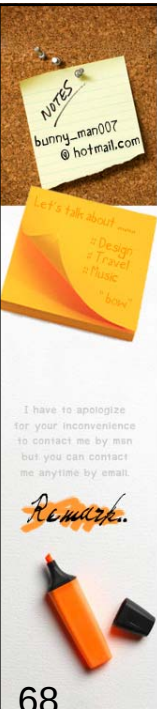
## ปัญหา

4. การบันทึกบัญชีเงินช่วยเหลือ เงินบริจาค เงินอุดหนุนจาก สปสช. เป็นเงินรับฝากซึ่งไม่ถูกต้อง

## วิธีการแก้ไข

ให้บันทึกเงินช่วยเหลือ เงินบริจาคเป็นรายได้รอการรับรู้ เงินอุดหนุนจาก สปสช. เป็นรายได้จากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ





68

## ปัญหา

5. การบันทึกเงินนอกงบประมาณเข้าระบบ GFMIS ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้บทดลองในระบบ GFMIS ไม่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริง

## วิธีการแก้ไข

ให้บันทึกเงินนอกงบประมาณเข้าระบบ GFMIS สัปดาห์ละ 1 ครั้ง หรืออย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง แต่ที่ถูกต้อง ต้องบันทึกรายการทุกวัน



69

## ปัญหา

6. หน่วยงานส่วนใหญ่  
จะยืมเงินเป็นลูกหนี้ เงิน  
บำรุง มากกว่ายืมเป็นเงิน  
ยืมราชการ

## วิธีการแก้ไข

ให้หน่วยงานยืมเงินให้  
ถูกต้องตามประเภทของ  
เงินที่ใช้จริง

70

## ปัญหา

7. รายงานการเงิน  
ประจำปีไม่ได้จัดทำตาม  
รูปแบบที่กรมบัญชีกลาง  
กำหนด และหมายเหตุ  
ประกอบงบการเงินไม่ได้  
เปิดเผยข้อมูลอย่าง  
เพียงพอ

## วิธีการแก้ไข

ให้หน่วยงานจัดทำ  
รายงานการเงินประจำปี  
ตามรูปแบบที่กรมบัญชี  
กลางกำหนด โดยดูจาก  
หนังสือเวียนกรมบัญชี  
กลางจาก [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

## ปัญหา

8. บางหน่วยงานไม่ได้ส่งรายงานการเงินประจำเดือนจากระบบ GFMIS ให้ สตง.ภูมิภาค โดยชี้แจงเหตุผลว่ารายงานการเงินในระบบ GFMIS ไม่ถูกต้อง

## วิธีการแก้ไข

ให้จัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนตามรายการที่กำหนดและภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปให้ สตง.ภูมิภาค

71

## ปัญหา

9. หน่วยงานไม่ได้ตรวจสอบรายงานงบทดลองในระบบ GFMIS กับระบบมือ ว่ามีความถูกต้องตรงกันหรือไม่

## วิธีการแก้ไข

- ให้หน่วยงานเรียกดูรายงานสมุดรายวันทั่วไปจาก Web Report - G02C ออกมาตรวจสอบกับระบบมืออย่างสม่ำเสมอหรือขอเรียกดูรายงานจากคลังจังหวัดที่เครื่อง Terminal Transaction code FBL3N มาตรวจสอบบัญชีแยกประเภทว่าตรงกับระบบมือ โดยมีข้อแม้ว่าต้องบันทึกการตรวจสอบในระบบมือให้เป็นปัจจุบัน

72



NOTES  
bunny-man007  
@hotmail.com

Let's talk about...

Design  
Travel  
Music

I have to apologize  
for your inconvenience  
to contact me by mail  
but you can contact  
me anytime by email.

Remark..

73

## ปัญหา

10. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินเพื่อนำมาจัดทำสรุปรายงานค้างจ่ายของเจ้าหน้าที่หรือใบสำคัญค้างจ่าย

## วิธีการแก้ไข

- ให้งานจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงิน ลงวันที่จ่ายและรายละเอียดการจ่ายให้สมบูรณ์เพื่อไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบให้ทราบว่า มีรายการที่จ่ายขาดหรือเกิน





NOTES  
bunny-man007  
@hotmail.com

Let's talk about...

Design  
Travel  
Music

I have to apologize  
for your inconvenience  
to contact me by mail  
but you can contact  
me anytime by email.

Remark..

74

## ปัญหา

11. หน่วยงานไม่ได้จัดทำหลักฐานบันทึกบัญชี เช่น ใบสำคัญการลงบัญชีและสมุดรายวันทั่วไปให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีภาครัฐ

## วิธีการแก้ไข

ให้งานจัดทำหลักฐานการลงบัญชี ดังนี้

- ใบสำคัญการลงบัญชี มีคำอธิบายรายการพร้อมให้เลขที่กำกับเรียงตามลำดับ โดยจัดแยกเป็นแฟ้มให้เป็นระเบียบ
- สมุดรายวันทั่วไป ใส่เลขที่อ้างอิงเอกสารใบสำคัญการลงบัญชีกำกับไว้ และจัดแยกเป็นแฟ้ม





75

## ปัญหา

12. เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานบันทึก ปรับปรุงและปิดบัญชีไม่ถูกต้อง

## วิธีการแก้ไข

- ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจหลักการบัญชีภาครัฐ เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้อง ไม่ต้องปรับปรุงบัญชีบ่อยๆ





76

## ปัญหา

13. มีบัญชีพัสดุภัณฑ์ค้างอยู่ในบตดลองระบบ GFMIS

## วิธีการแก้ไข

ให้หน่วยงานส่งรายละเอียดครุภัณฑ์ให้กองคลังดำเนินการล้างบัญชีพัสดุภัณฑ์ และคอยติดตามให้กองคลังดำเนินการล้างบัญชีพัสดุ





NOTES  
bunny-man007  
@hotmail.com

Let's talk about  
Design  
Travel  
Music

I have to apologize  
for your inconvenience  
to contact me by mail  
but you can contact  
me anytime by email.

Remark..

77

## ปัญหา

14. กรณีมีสินทรัพย์  
จำหน่าย/ได้รับบริจาค หน่วย  
งานไม่ได้ส่งเอกสารแจ้งกอง  
คลังดำเนินการในระบบ  
GFMIS ให้

## วิธีการแก้ไข

ให้หน่วยงานส่งราย  
ละเอียดครุภัณฑ์ที่จำหน่าย/  
บริจาคให้กองคลังบันทึกใน  
ระบบGFMIS และคอยติด  
ตามให้กองคลังดำเนินการ  
ให้





NOTES  
bunny-man007  
@hotmail.com

Let's talk about  
Design  
Travel  
Music

I have to apologize  
for your inconvenience  
to contact me by mail  
but you can contact  
me anytime by email.

Remark..

78

## สวัสดิ์ค่ะ



