



กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department (CGD)

หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำ รายงานงบการเงิน (หน่วยเบิกจ่าย)



อนุชา บุญเกษม
กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

หัวข้อการบรรยาย



1. ภาพรวมการจัดทำรายงาน
การเงินของหน่วยงานภาครัฐ

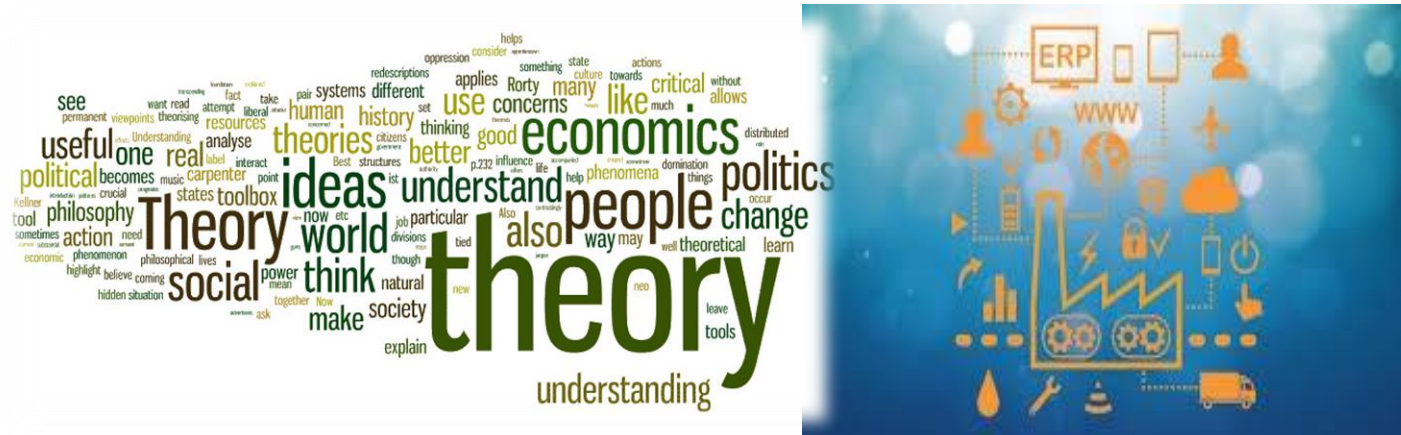


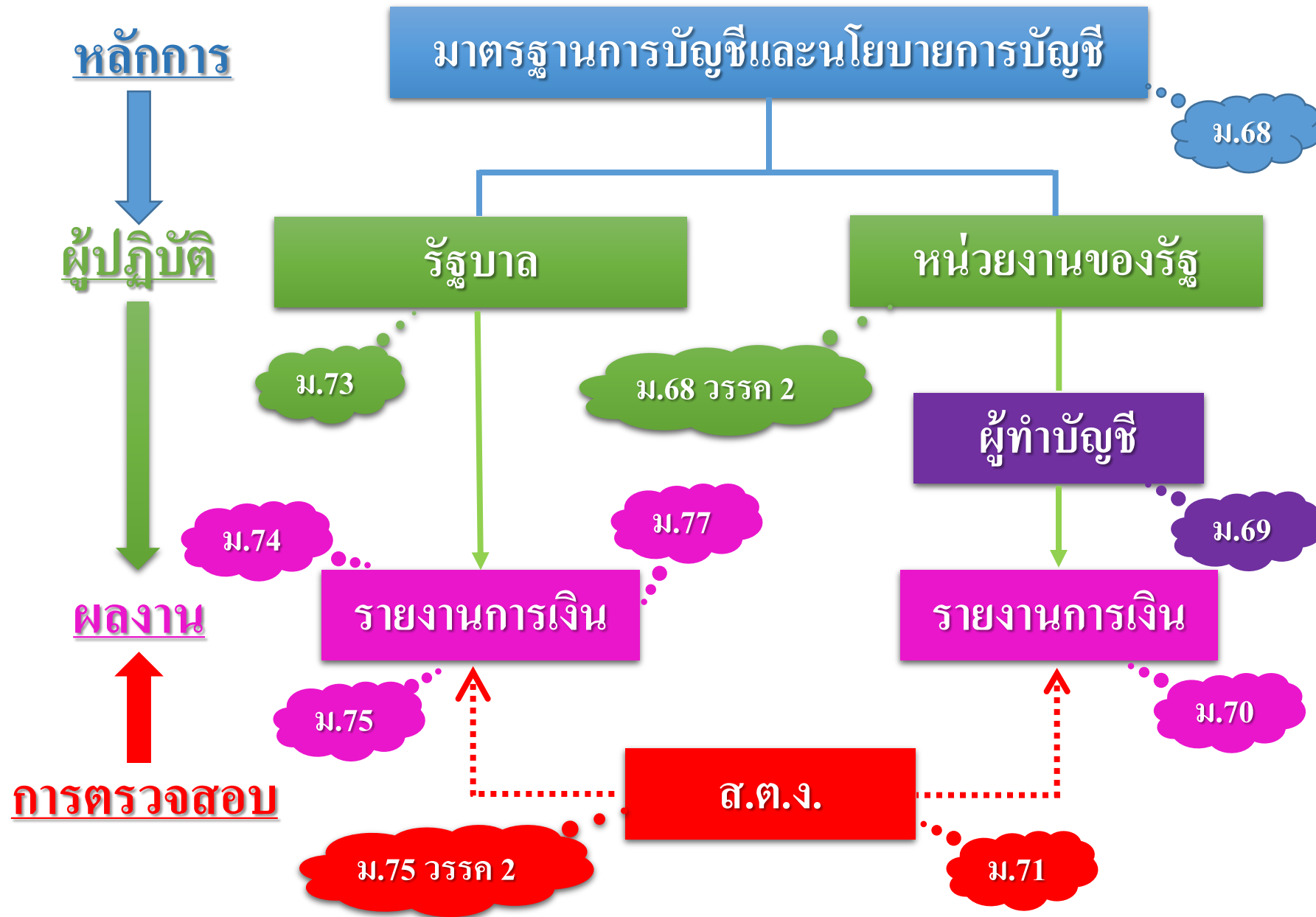
2. รายงานประจำเดือน



3. งบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร

ภาพรวมการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ





แนวคิดที่สำคัญของการบัญชีภาครัฐ

เน้นผลผลิตมากกว่าแหล่งเงินที่ใช้จ่าย

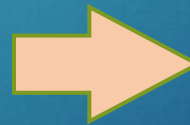
5

- **ที่มา** – หน่วยงานของรัฐใช้จ่ายเงินจากหลายแหล่ง เช่น เงินงบประมาณ เงินรายได้ เงินกู้ แต่การกำหนดผลผลิตเป็นการกำหนดตามเงินงบประมาณรายจ่าย
- **หลักการ** – งบการเงินต้องแสดงข้อมูลทางการเงินที่ครอบคลุมเงินทุกแหล่งที่นำมาใช้จ่าย หากมีส่วนนำมาใช้สร้างผลผลิต

เงินงบประมาณ



เงินรายได้



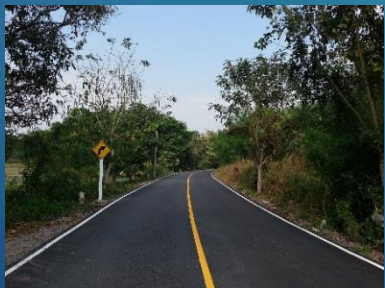
แนวคิดที่สำคัญของการบัญชีภาครัฐ

แสดงรายการตามความรับผิดชอบ

6

- **ที่มา** – หน่วยงานของรัฐส่วนใหญ่มีรายการในงบการเงิน 2 แบบ คือรายการที่หน่วยงานไม่เป็นเจ้าของแต่ต้องดูแล และรายการที่หน่วยงานเป็นเจ้าของ
- **หลักการ** – งบการเงินต้องแสดงข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับรายการทั้งหมดที่หน่วยงานรับผิดชอบ ไม่ว่าจะเป็นเจ้าของหรือมีอำนาจบริหารจัดการรายการทางการเงินนั้นอย่างจำกัดหรือไม่ก็ตาม

ถนน-ดูแลเพื่อประโยชน์
สาธารณะ/ไม่เป็นเจ้าของ



รถยนต์-ใช้ประโยชน์/เป็นเจ้าของ



งบการเงิน
ส่วนราชการ

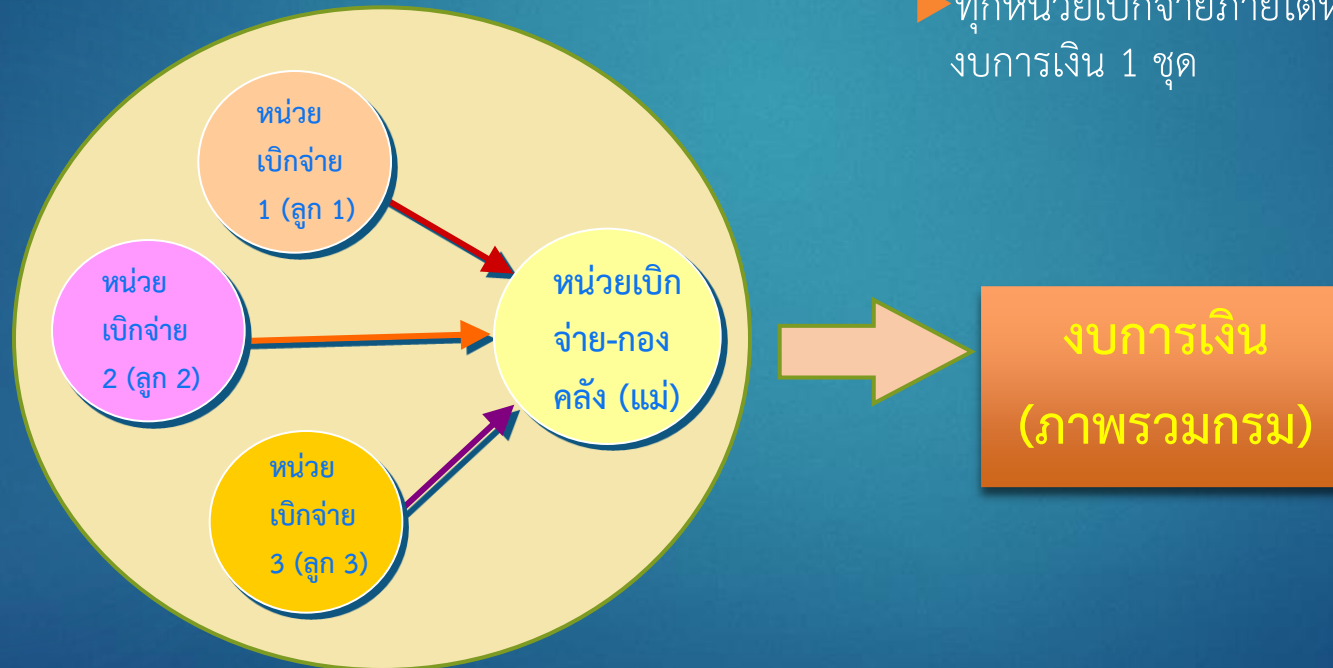
รายงานการเงิน

7

หน่วยงานภาครัฐและ หน่วยทางบัญชี

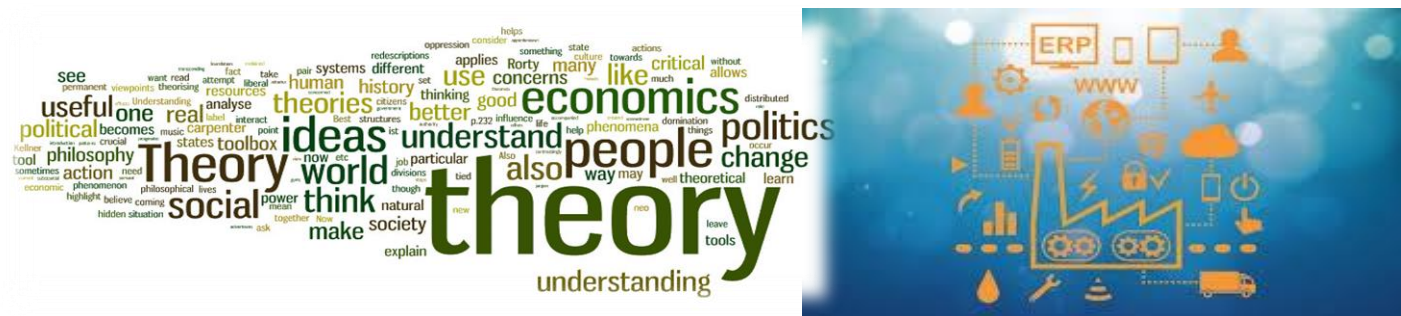
หน่วยงานภาครัฐ

- ▶ แต่ละหน่วยเบิกจ่ายภายใต้หน่วยงาน (กรม) เดียวกัน
บันทึกรายการของตนเองเป็นหน่วยทางบัญชี
แยกจากกัน
- ▶ ทุกหน่วยเบิกจ่ายภายใต้หน่วยงานรวมกันจัดทำ
งบการเงิน 1 ชุด



การส่งรายงานประจำเดือน

ตามหนังสือที่ กค 0410.3/ว 264 ลงวันที่ 29 กรกฎาคม 2558



รายงานการเงินหน่วยงานของรัฐ (หน่วยเบิกจ่าย)

1. รายงานประจำเดือน

2. รายงานประจำปี

รายงานประจำเดือน

คำสั่งงาน
GFMIS Web
Online - รายงาน
งบทดลองราย
เดือน-หน่วย
เบิกจ่าย

1

• งบทดลองประจำเดือน



2

• รายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุนราชการ



3

• รายงานจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินของตนเอง

4

• รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน

5

• รายงานสถานการณ์ใช้จ่ายงบประมาณ

หัวหน้าหน่วย
เบิกจ่ายลง
ลายมือชื่อ ส่ง
สตง. ภายใน
วันที่ 15 วัน
ของเดือนถัดไป

ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

1. รายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุนราชการ

2. รายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ

คำสั่งงาน
GFMIS Web
Online - รายงาน
งบทดลองราย
เดือน-หน่วย
เบิกจ่าย
(งวด1-16)

หัวหน้าหน่วย
เบิกจ่ายลง
ลายมือชื่อ ส่ง
สตง. ภายใน
วันที่ 60 วันนับ
จากวันสิ้น
ปีงบประมาณ

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	1,626,014.07	276,971,293.38	(277,247,282.41)	1,350,025.04
1101010104 เงินตราต่างประเทศ	40,000,000.00	0.00	0.00	40,000,000.00
1101010106 เช็คในมือ	0.00	0.00	0.00	0.00
1101010110 หักเงินลดรับ	140,034,932.00	25,062,439,708.20	(25,070,466,510.20)	132,008,130.00
1101010112 หักเงินนำส่ง	483,246,444.15	39,933,288,164.60	(39,920,394,530.32)	496,140,078.43
1101010113 หักรอ Clearing	(483,246,444.15)	30,240,212,687.71	(30,253,106,321.99)	(496,140,078.43)
1101020501 เงินฝากคลัง	2,232,624,559.12	13,710,963,087.63	(14,615,197,663.32)	1,328,389,983.43
1101020509 ปรับปรุงเงินฝากคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020601 ร/ฝอ. เพื่อนำส่งคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020603 ร/ฝอ. ธนาคาร-ในรปม.	9,929,679.50	492,433,808.70	(489,434,057.53)	12,929,430.67
1101020604 ร/ฝอ. ธนาคาร-นอก รปม.	647,758.00	69,529,697.44	(69,311,886.43)	865,569.01
1101020606 ร/ฝอ. ภายบัญชีส่งคลัง	213,976,989.00	14,651,403,844.51	(14,601,680,154.51)	263,700,679.00
1101030101 ร/ฝอ. กระแสเงินสด	88,035.36	2,828,335.62	(2,607,381.58)	308,989.40
1101030102 ร/ฝอ. ออมทรัพย์	1,460,189.51	2,940,067.41	(1,909,252.04)	2,491,004.88
1101030199 เงินฝากไม่มีรายตัว	15,395.67	394,438.43	(211,390.53)	198,443.57
1102010101 ล/นเงินยืม-ในรปม.	13,537,511.00	208,398,532.38	(207,795,127.24)	14,140,916.14
1102010102 ล/นเงินยืม-นอก รปม.	427,100.00	4,859,602.30	(3,513,682.30)	1,773,020.00
1102050122 ล/น เช็คชื่อซื้อ-นอก	0.00	0.00	0.00	0.00
1102050124 ค้างรับจาก นก.	3,209,049.62	566,384,917.57	(569,003,995.40)	589,971.79
1102050125 ล/น สลาก. รับแทนกัน	0.00	9,600.00	(9,600.00)	0.00
1103020110 เงินรอรับคืน	0.00	0.00	0.00	0.00
1103020111 เงินจ่ายล่วงหน้า	36,450,713.83	465,409,749.96	(70,036,899.97)	431,823,563.82
1105010105 วัสดุคงคลัง	32,857,082.78	48,476,414.83	(40,776,040.97)	40,557,456.64
1106010103 คชจ. จ่ายล่วงหน้า	0.00	0.00	0.00	0.00
1205010101 อาคารพักอาศัย	15,415,860.58	0.00	0.00	15,415,860.58
1205010102 หักอาคารพักอาศัย	89,987.00	0.00	(89,987.00)	0.00
1205010103 คสล. อาคารพักอาศัย	(4,691,543.89)	0.00	(790,417.08)	(5,481,960.97)
1205020101 อาคารสำนักงาน	162,234,208.22	15,565,483.68	(780,709.00)	177,018,982.90
1205020102 หักอาคารสำนักงาน	25,147,725.00	8,417,215.15	(8,423,849.15)	25,141,091.00
1205020103 คสล. อาคาร สนง.	(28,023,957.28)	0.00	(11,437,011.22)	(39,460,968.50)
1205030101 อาคารเพื่อป/ออื่น	1,238,953.50	0.00	0.00	1,238,953.50
1205030102 หักอาคารเพื่อป/ออื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
1205030103 คสล. อาคารป/อ อื่น	(760,064.33)	0.00	(33,113.06)	(793,177.39)
1205030106 ส่วนปรับปรุงอาคาร	149,800.00	625,000.00	(312,500.00)	462,300.00
1205030107 หักส่วนปรับปรุงอาคาร	0.00	0.00	0.00	0.00
1205030108 คสล. ส่วนป. อาคาร	(101,632.51)	0.00	(90,347.76)	(191,980.27)
1205040101 สิ่งปลูกสร้าง	46,126,112.98	1,504,596.00	0.00	47,630,708.98
1205040102 หักสิ่งปลูกสร้าง	750,000.00	1,746,700.00	(2,496,700.00)	0.00

ตัวอย่าง

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1205040103 คลด. สิ่งปลูกสร้าง	(13,450,985.58)	0.00	(2,694,549.66)	(16,145,535.24)
1205060101 อาคาร&สิ่งป/ตไม่ระบุ	211,513,604.43	0.00	0.00	211,513,604.43
1205060102 คลด. อาคารไม่ระบุฯ	(148,671,661.06)	0.00	(7,462,675.87)	(156,134,336.93)
1206010101 คุรุภัณฑ์สำนักงาน	218,192,949.76	9,680,001.58	(19,575,250.05)	208,297,701.29
1206010102 หนักคุรุภัณฑ์สำนักงาน	558,535.00	5,393,854.74	(5,714,651.87)	237,737.87
1206010103 คลด คุรุภัณฑ์สำนักงาน	(157,447,495.27)	7,386,665.15	(14,707,643.20)	(164,768,473.32)
1206020101 คุรุภัณฑ์ยานพาหนะ	490,083,908.00	24,683,980.00	(220,911,816.00)	293,856,072.00
1206020102 หนักคุรุภัณฑ์ยานพาหนะ	0.00	10,774,900.00	(10,774,900.00)	0.00
1206020103 คลด คุรุภัณฑ์ยานพาหนะ	(443,757,233.96)	209,171,836.59	(31,561,260.82)	(266,146,658.19)
1206030101 คุรุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	30,163,036.89	8,857,017.67	(3,407,495.52)	35,612,559.04
1206030102 หนักไฟฟ้า&วิทยุ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206030103 คลด ไฟฟ้า&วิทยุ	(24,591,930.12)	1,996,156.08	(7,492,027.45)	(30,087,801.49)
1206040101 คุรุภัณฑ์โฆษณา	35,258,753.02	10,564,372.96	(1,949,641.73)	43,873,484.25
1206040102 หนักคุรุภัณฑ์โฆษณา	91,634.80	0.00	(91,634.80)	0.00
1206040103 คลด คุรุภัณฑ์โฆษณา	(23,719,420.99)	1,168,690.48	(8,598,517.01)	(31,149,247.52)
1206050101 คุรุภัณฑ์การเกษตร	542,221.62	0.00	(71,074.17)	471,147.45
1206050102 หนักคุรุภัณฑ์การเกษตร	0.00	0.00	0.00	0.00
1206050103 คลด คุรุภัณฑ์การเกษตร	(536,030.38)	71,070.17	(6,152.24)	(471,112.45)
1206060101 คุรุภัณฑ์โรงงาน	4,155,741.58	0.00	0.00	4,155,741.58
1206060102 หนักคุรุภัณฑ์โรงงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1206060103 คลด คุรุภัณฑ์โรงงาน	(4,155,732.58)	0.00	0.00	(4,155,732.58)
1206070101 คุรุภัณฑ์ก่อสร้าง	68,243,140.00	0.00	0.00	68,243,140.00
1206070102 หนักคุรุภัณฑ์ก่อสร้าง	5,954,134.53	0.00	(5,954,134.53)	0.00
1206070103 คลด คุรุภัณฑ์ก่อสร้าง	(22,219,438.34)	0.00	(8,517,294.51)	(30,736,732.85)
1206080101 คุรุภัณฑ์สำรวจ	576,586,440.74	932,227,819.75	(874,977,549.76)	633,836,710.73
1206080102 หนักคุรุภัณฑ์สำรวจ	4,620,000.00	401,279,151.31	(151,775,347.41)	254,123,803.90
1206080103 คลด คุรุภัณฑ์สำรวจ	(476,180,810.01)	53,747,735.89	(65,094,692.62)	(487,527,766.74)
1206100101 คุรุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,045,246,713.85	124,857,935.35	(98,759,731.69)	1,071,344,917.51
1206100102 หนักคอมพิวเตอร์	72,947,769.71	95,362,648.10	(93,321,625.35)	74,988,792.46
1206100103 คลด คอมพิวเตอร์	(864,679,609.87)	19,391,339.39	(115,377,877.24)	(960,666,147.72)
1206110101 คุรุภัณฑ์การศึกษา	30,495.00	0.00	0.00	30,495.00
1206110103 คลด คุรุภัณฑ์การศึกษา	(30,489.00)	0.00	0.00	(30,489.00)
1206120101 คุรุภัณฑ์บ้านครัว	3,420,194.28	5,800.00	(72,000.00)	3,353,994.28
1206120102 หนักคุรุภัณฑ์บ้านครัว	0.00	0.00	0.00	0.00
1206120103 คลด คุรุภัณฑ์บ้านครัว	(3,317,813.29)	71,996.00	(40,367.48)	(3,286,184.77)
1206130101 คุรุภัณฑ์กีฬา	94,775.00	0.00	0.00	94,775.00
1206130102 หนักคุรุภัณฑ์กีฬา	0.00	0.00	0.00	0.00
1206130103 คลด คุรุภัณฑ์กีฬา	(94,764.00)	0.00	0.00	(94,764.00)

บัญชีแยกประเภท	ยอดออกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดออกไป
1206160101	ครุภัณฑ์อื่น	233,441.00	0.00	233,441.00
1206160102	หักครุภัณฑ์อื่น	0.00	0.00	0.00
1206160103	คสด ครุภัณฑ์อื่น	(133,140.11)	0.00	(158,670.67)
1206180101	ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ	26,081,092.42	0.00	26,081,092.42
1206180102	คสด ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ	(26,080,077.42)	0.00	(26,080,077.42)
1209010101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,027,077,309.60	110,251,386.71	1,134,777,756.31
1209010102	หักโปรแกรมคอมพิวเตอร์	0.00	28,625,164.91	0.00
1209010103	คสด-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(263,641,488.80)	47,325.96	(420,771,564.01)
1209020101	ส/ทไม่มีตัวตนอื่น	12,151,040.00	2,387,880.00	14,538,920.00
1209020102	หักส/ทไม่มีตัวตนอื่น	2,387,880.00	0.00	0.00
1209020103	IntanA/ส-ตัดสะสม	(5,626,942.42)	0.00	(9,726,854.13)
1211010101	งานระหว่างก่อสร้าง	1,459,008,864.22	196,243,512.33	1,172,487,229.28
1211010102	หักงานระหว่างก่อสร้าง	0.00	0.00	0.00
2101010101	จ/น การค้า-ภาครัฐ	(1,724,250.00)	4,182,840.00	0.00
2101010102	จ/น การค้า-ภายนอก	(12,697,102.45)	1,348,574,396.42	(9,441,796.01)
2101010103	รับสินค้า / ใบสำคัญ	(20,000.00)	793,948,864.90	(254,540.67)
2101020101	จ/น อปท.	(2,261,448,192.00)	14,412,781,514.00	(1,366,923,764.00)
2101020105	จ/น เชื้อเพลิงอื่น-บก	0.00	0.00	0.00
2101020106	จ/น สลาก-รับแทนคืน	(229,699,385.69)	25,902,966,157.72	(264,288,339.66)
2101020198	จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	(477,781.15)	679,157,706.88	(5,837,939.39)
2101020199	เจ้าหน้าที่อื่น-ภายนอก	(452,613.10)	112,891,715.87	0.00
2102040101	สาธารณูปโภคค้างจ่าย	(3,198,833.40)	3,201,537.00	(5,041,974.58)
2102040102	ใบสำคัญค้างจ่าย	(4,190,765.16)	6,319,451,410.28	(7,230,522.19)
2102040103	W/H tax-บุคคล (03)	0.00	1,593,254.03	0.00
2102040104	W/H tax -ภงด 1	0.00	58,613,970.95	0.00
2102040106	W/Htax-ภงด.นิติ (53)	0.00	11,466,464.59	0.00
2102040199	ค้างจ่ายอื่น-ภายนอก	(998,647.22)	998,647.22	(1,045,900.33)
2103010103	ร/ลบริการรับล่วงหน้า	0.00	0.00	0.00
2104010101	ลดผ่านสินค้าส่งคลัง	(479,107.00)	479,107.00	(574,365.00)
2109010101	ลดรายการรับรัฐ	0.00	0.00	0.00
2111020102	เงินรับฝาก-ทุนหมุนเวียน	0.00	0.00	0.00
2111020199	เงินรับฝากอื่น	(45,573,409.56)	4,290,708,228.45	(48,819,535.94)
2111030199	เงินรับฝากอื่น	0.00	0.00	0.00
2112010102	เงินประกันผลงาน	(67,048,550.00)	615,050.00	(66,467,629.50)
2112010199	เงินประกันอื่น	(20,382,393.00)	9,962,343.00	(21,462,055.20)
2116010104	เบิกเงินฯรอนำส่ง	0.00	19,036,340.62	0.00
2202010101	ทรอ.รับฯ-ดำเนินการงาน	(40,000,000.00)	0.00	(40,000,000.00)
2213010101	ร/ลดรับรัฐ	(2,105,450.21)	1,432,508.00	(4,733,972.22)

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
3101010101 ร/ลดมูลค่าคง . สุทธิ	(438,701,748.32)	438,701,748.32	0.00	0.00
3102010101 ร/ลดมูลค่าคง . สะสม	(2,299,591,683.50)	22,483,247.37	(438,848,628.32)	(2,715,957,064.45)
3102010102 มูลค่าสะสมแก้ไขผิดพลาด	0.00	23,226,537.25	(23,226,537.25)	0.00
3105010101 หุนของหน่วยงาน	(331,979,159.22)	0.00	0.00	(331,979,159.22)
4201020105 ร/ลดทรัพย์สินถาวร	0.00	0.00	(2,204,880.28)	(2,204,880.28)
4201020106 ร/ลดเงินสดใช้มีดสัญญา	0.00	0.00	(559,589.05)	(559,589.05)
4201020199 ร/ลดค่าปรับอื่น	0.00	2,136.00	(5,905,801.26)	(5,903,665.26)
4202010113 ร/ลดธรรมเนียมที่ดิน	0.00	0.00	(94,963,792.00)	(94,963,792.00)
4202010199 ร/ลดค่าธรรมเนียมอื่น	0.00	0.00	(497,561.55)	(497,561.55)
4202030105 ร/ลดค่าของเบ็ดเตล็ด	0.00	0.00	(5,703,000.00)	(5,703,000.00)
4203010101 ร/ลด สบ . เงินฝาก	0.00	0.00	(134,303.93)	(134,303.93)
4206010102 ร/ลดหนี้จ่าย	0.00	2,899.00	(5,943,991.83)	(5,941,092.83)
4206010199 ภายได้ไม่ใช้ภาษีอื่น	0.00	40,575.00	(11,699,822.09)	(11,659,247.09)
4207010102 ร/ลดไม่ใช้ภาษีจ่ายคืน	0.00	5,690,595.88	0.00	5,690,595.88
4301020102 ภายได้บริการ-ภายนอก	0.00	495,361.55	(80,473,477.00)	(79,978,115.45)
4301020109 ร/ลดเป็นคชจ . เก็บภาษี	0.00	2,102.18	(79,569,491.65)	(79,567,389.47)
4302010106 ร/ลดช่วยลง . -อปท .	0.00	0.00	(3,376,800.00)	(3,376,800.00)
4302010199 ร/ลดช่วยเหลือลง . อื่น	0.00	0.00	(8,000,000.00)	(8,000,000.00)
4302030101 ร/ลดจากการบริจาค	0.00	6,848.00	(1,467,884.00)	(1,461,036.00)
4307010103 TR-รับบนบคกลาง	0.00	1,239,643.09	(4,095,690,894.54)	(4,094,451,251.45)
4307010104 TR-รับบนลงทุน	0.00	5,092,251.98	(904,734,734.86)	(899,642,482.88)
4307010105 TR-รับบนสำเนียงงาน	0.00	3,600,211.56	(629,832,557.18)	(626,232,345.62)
4307010107 TR-รับบนรายจ่ายอื่น	0.00	0.00	(116,471,755.10)	(116,471,755.10)
4307010108 TR-รับบนกลาง	0.00	0.00	(2,481,314,251.70)	(2,481,314,251.70)
4308010101 TR-ลด . รับเงินนอก	0.00	303,926.97	(14,513,464,203.42)	(14,513,160,276.45)
4308010105 T/R-ปรับเงินฝากคลัง	0.00	79,765,622.07	(13,702,472,156.48)	(13,622,706,534.41)
4308010111 TR-ถอนคืนรายได้	0.00	0.00	(11,935.92)	(11,935.92)
4308010118 ลด . ระหว่างกันในกลุ่ม	0.00	0.00	(6,860,093.50)	(6,860,093.50)
4313010199 ภายได้อื่น	0.00	353.10	(830.32)	(477.22)
5101010101 เงินเดือน	0.00	3,867,249,800.67	(102,132,210.44)	3,765,117,590.23
5101010103 เงินประจำตำแหน่ง	0.00	28,751,070.93	0.00	28,751,070.93
5101010108 ค่าล่วงเวลา	0.00	2,974,100.00	0.00	2,974,100.00
5101010109 เงินตอบแทนเสริมอื่น	0.00	42,577,058.14	0.00	42,577,058.14
5101010113 ค่าจ้าง	0.00	249,644,966.57	(1,089,609.63)	248,555,356.94
5101010115 ค่าตอบแทนพนง . ราชการ	0.00	51,748,266.70	(49,432.40)	51,698,834.30
5101010116 เงินค่าครองชีพ	0.00	15,159,288.37	(4,151.15)	15,155,137.22
5101020101 เงินช่วยเหลือ-ตาย	0.00	509,610.00	0.00	509,610.00
5101020103 เงินช่วยเหลือสมาชิก กบข .	0.00	58,653,680.36	(7,236.72)	58,646,443.64

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5101020104 เงินสมทบ กบข.	0.00	87,980,521.24	(10,855.14)	87,969,666.10
5101020105 เงินสมทบ กสจ.	0.00	4,220,753.45	(331.31)	4,220,422.14
5101020106 เงินสมทบปปส.-Rel	0.00	4,604,414.00	(27,817.00)	4,576,597.00
5101020108 ค่าเช่าบ้าน	0.00	14,027,522.00	0.00	14,027,522.00
5101020113 ค่าตอบแทนรถประจำตน.	0.00	1,179,543.23	0.00	1,179,543.23
5101020114 เงินเพิ่ม	0.00	1,650,919.36	0.00	1,650,919.36
5101020199 คชจ.บุคลากรอื่น	0.00	14,074,875.85	0.00	14,074,875.85
5101030101 เงินช่วยการศึกษาบุตร	0.00	7,438,254.50	0.00	7,438,254.50
5101030205 ค่ารักษา-นอก-รพ.รัฐ	0.00	222,402,581.66	(352,776.20)	222,049,805.46
5101030206 ค่ารักษา-ใน-รพ.รัฐ	0.00	104,105,543.39	0.00	104,105,543.39
5101030207 ค่ารักษา-นอก-เอกชน	0.00	9,839,012.01	0.00	9,839,012.01
5101030208 ค่ารักษา-ใน-เอกชน	0.00	2,173,258.45	0.00	2,173,258.45
5101040102 บ้านอายุปกติ	0.00	1,317,757,738.49	(1,201,582.02)	1,316,556,156.47
5101040103 บ้านอายุพิเศษ	0.00	58,960.32	0.00	58,960.32
5101040104 ช่วยผู้รับเบี้ยหวัด	0.00	15,473,936.98	(5,118.84)	15,468,818.14
5101040105 ช่วยค่าครองชีพ	0.00	138,125,748.19	(109,223.41)	138,016,524.78
5101040106 เงินบำเหน็จ	0.00	17,827,076.90	0.00	17,827,076.90
5101040107 เงินบำเหน็จสภทอ	0.00	54,072,749.75	(417,687.60)	53,655,062.15
5101040108 บำเหน็จดำรงชีพ	0.00	100,340,455.10	(200,000.00)	100,140,455.10
5101040111 เงินช่วยพิเศษ-บ/นตาย	0.00	1,584,257.58	0.00	1,584,257.58
5101040120 บำเหน็จรายเดือน	0.00	45,120,048.03	(10,710.58)	45,109,337.45
5101040199 บำเหน็จบ้านอายุอื่น	0.00	3,310.71	0.00	3,310.71
5101040202 เงินช่วยการศึกษาบุตร	0.00	1,040,245.75	0.00	1,040,245.75
5101040204 ค่ารักษาบ้านอายุ-นอก-รัฐ	0.00	187,122,962.70	(104,098.50)	187,018,864.20
5101040205 ค่ารักษาบ้านอายุ-ใน-รัฐ	0.00	71,153,922.76	0.00	71,153,922.76
5101040206 รักษาบ้านอายุ-นอก-เอกชน	0.00	6,828,133.91	0.00	6,828,133.91
5101040207 รักษาบ้านอายุ-ใน-เอกชน	0.00	2,447,475.36	0.00	2,447,475.36
5102010199 คชจ.อบรมในประเทศ	0.00	24,129,284.02	(470,903.30)	23,658,380.72
5103010102 ค่าเบี้ยเลี้ยง	0.00	59,580,275.00	(4,140,060.00)	55,440,215.00
5103010103 ค่าที่พัก	0.00	41,052,110.00	(2,199,890.00)	38,852,220.00
5103010199 คชจ.เดินทางภายในปท.	0.00	141,598,781.94	(4,932,275.78)	136,666,506.16
5104010104 ค่าวัสดุ	0.00	96,144,909.72	(12,359,869.33)	83,785,040.39
5104010107 ค่าซ่อมแซม & บำรุงฯ	0.00	95,518,546.84	(8,354,385.33)	87,164,161.51
5104010110 ค่าเชื้อเพลิง	0.00	29,244,091.43	(170,598.80)	29,073,492.63
5104010112 ค/จหนามบริการ-ภายนอก	0.00	191,179,216.68	(4,625,401.03)	186,553,815.65
5104010113 ค/จหนามบริการ-รัฐ	0.00	1,437,170.50	(38,240.00)	1,398,930.50
5104010114 ค่าธรรมเนียมทางกม.	0.00	1,021,924.12	(95,175.12)	926,749.00
5104010115 ค่าธรรมเนียม	0.00	790.00	0.00	790.00

ตัวอย่าง

บัญชีแยกประเภท	ยอดออกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดออกไป
5104020101 ค่าไฟฟ้า	0.00	39,677,272.03	(9,933,758.09)	29,743,513.94
5104020103 ค่าประปา&น้ำบาดาล	0.00	3,026,088.07	(1,122,665.06)	1,903,423.01
5104020105 ค่าโทรศัพท์	0.00	2,552,166.49	(145,137.37)	2,407,029.12
5104020106 ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม	0.00	97,894,390.75	(43,546,994.40)	54,347,396.35
5104020107 ค่าบริการไปรษณีย์	0.00	4,230,448.00	(581,092.00)	3,649,356.00
5104030202 ค่าจ้างที่ปรึกษา	0.00	760,717.40	(74,838.70)	685,878.70
5104030203 ค่าเบี้ยประกันภัย	0.00	1,893,620.97	0.00	1,893,620.97
5104030206 ค่ารถบรรทุก&เช่ารถ	0.00	167,867.10	(6,848.00)	161,019.10
5104030207 ค่าเช่ารถบรรทุก	0.00	1,750,927.00	(56,725.00)	1,694,202.00
5104030208 ค่ารับรอง&พิธีการ	0.00	343,940.00	(9,320.00)	334,620.00
5104030210 ค่าเช่ารถสิบล้อ-นอก	0.00	3,690,609.97	(299,943.33)	3,390,666.64
5104030212 ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-นอก	0.00	886,657.17	(28,037.25)	858,619.92
5104030218 ค่าเช่ารถบรรทุก/รถแม่เหล็ก	0.00	12,104,271.28	(7,780.00)	12,096,491.28
5104030219 ค่าเช่ารถสิบล้อ	0.00	415,360.00	0.00	415,360.00
5104030220 ค่าเช่ารถสิบล้อ	0.00	9,963,430.23	0.00	9,963,430.23
5104030299 ค่าใช้สอยอื่น ๆ	0.00	12,938,729.64	(1,301,279.60)	11,637,450.04
5104040102 ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	0.00	1,877,455.00	(205,410.00)	1,672,045.00
5105010101 ค่าเสื่อม-อาคาร	0.00	790,417.08	0.00	790,417.08
5105010103 ค่าเสื่อม-อาคารถนน	0.00	11,437,194.02	(3,147,014.62)	8,290,179.40
5105010105 ค่าเสื่อม-อาคารอื่น	0.00	33,113.06	0.00	33,113.06
5105010107 ค่าเสื่อม-สิ่งปลูกฯ	0.00	2,694,549.66	(180.91)	2,694,368.75
5105010109 ค่าเสื่อม-ค.ถนน	0.00	13,946,104.60	(317,493.56)	13,628,611.04
5105010111 ค่าเสื่อม-ค.ยานพาหนะ	0.00	17,652,197.82	0.00	17,652,197.82
5105010113 ค่าเสื่อม-ค.ไฟฟ้า	0.00	3,969,986.76	(471,023.81)	3,498,962.95
5105010115 ค่าเสื่อม-ค.โฆษณา	0.00	4,818,591.74	(118,358.93)	4,700,232.81
5105010117 ค่าเสื่อม-ค.เกษตร	0.00	6,152.24	0.00	6,152.24
5105010121 ค่าเสื่อม-ค.ก่อสร้าง	0.00	8,517,294.51	0.00	8,517,294.51
5105010123 ค่าเสื่อม-ค.สำรวจ	0.00	60,494,606.12	(7,715,606.30)	52,778,999.82
5105010127 ค่าเสื่อม-ค.คอมพิวเตอร์	0.00	105,070,805.61	(605,432.31)	104,465,373.30
5105010131 ค่าเสื่อม-ค.ครุฑ	0.00	40,367.48	0.00	40,367.48
5105010139 ค่าเสื่อม-ค.อื่น	0.00	25,530.56	0.00	25,530.56
5105010148 ค่าเสื่อม-ซอฟต์แวร์	0.00	157,174,437.37	(3,646,845.04)	153,527,592.33
5105010149 ค่าเสื่อม-Intan a/s	0.00	4,099,911.71	(1,193,940.00)	2,905,971.71
5105010158 ค/ส ส่วนปป.อาคาร	0.00	90,347.76	(71,614.58)	18,733.18
5105010194 ค/ส-อาคารฯไม่ระบุฯ	0.00	7,462,675.87	0.00	7,462,675.87
5203010111 ค่าเสื่อม-ครุฑถนน	0.00	284,939.10	0.00	284,939.10
5203010112 ค่าเสื่อม-ครุฑยานฯ	0.00	10.00	0.00	10.00
5203010113 ค่าเสื่อม-ครุฑไฟฟ้า	0.00	8.00	0.00	8.00

Program name : ZGL_MVT_MONTH_ZZPMT
 User name : 9999CD0601

รายงานบทลงโทษเบิกจ่ายภาษี
 รหัสหน่วยงาน
 หน่วยเบิกจ่าย 00
 ประจำปี 2018

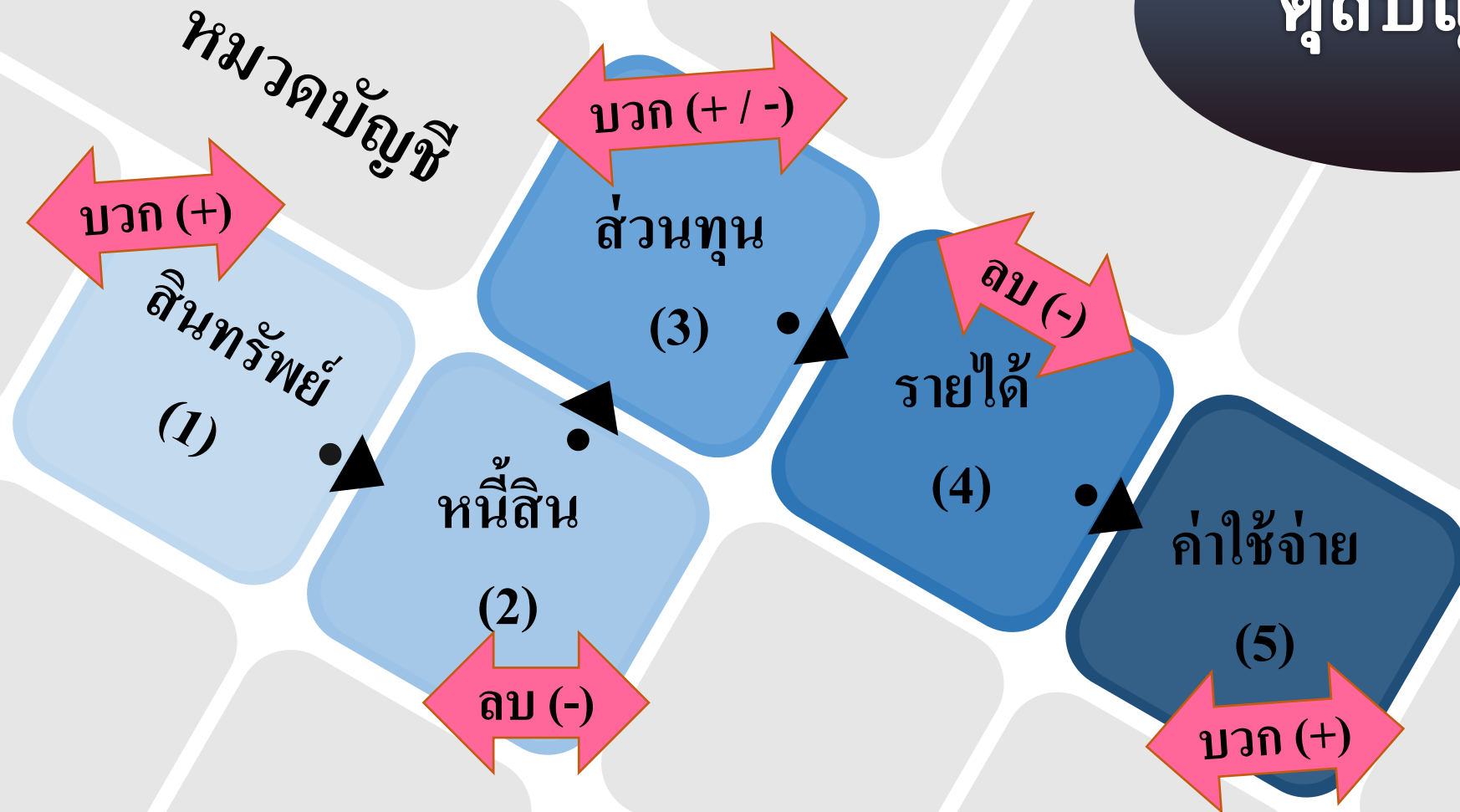
ตัวอย่าง

Page No. : 7
 Report date : 22.11.2018
 Report Time : 14:24:16

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5203010114 จ่าหน้าอครูก้อนที่โฆษณา	0.00	2.00	0.00	2.00
5203010115 จ่าหน้าอครูก้อนที่เกษตร	0.00	4.00	0.00	4.00
5203010118 จ่าหน้าอครูก้อนที่สำรวจ	0.00	2,627.79	0.00	2,627.79
5203010120 จ่าหน้าอครูก้อนที่คสช.	0.00	3,660,835.89	(3,660,612.89)	223.00
5203010122 จ่าหน้าอครูก้อนที่คสช.	0.00	4.00	0.00	4.00
5203010133 จ่าหน้าอครูก้อนที่กรมศุลกากร	0.00	1,585,000.00	(1,585,000.00)	0.00
5209010112 T/E-เบิกเงินส่งคืน	0.00	17,938,395.41	(2,558,205.95)	15,380,189.46
5210010102 T/E-โอนเงินให้ลูก	0.00	15,030,491,499.45	(1,407,784,965.04)	13,622,706,534.41
5210010103 T/E-โอน/สม/สให้ลูก	0.00	24,955,441,855.01	(24,827,969,981.02)	127,471,873.99
5210010105 T/E-ปรับเงินฝากคสช.	0.00	14,514,607,446.69	(1,564,198.36)	14,513,043,248.33
5210010112 T/Eรายได้ออกรับส่งคืน	0.00	574,365.00	(479,107.00)	95,258.00
5210010118 TE-ภายในกรม	0.00	324,452,537.33	0.00	324,452,537.33
5212010199 ค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	5,678,659.96	(5,678,659.96)	0.00
5301010101 ปรับหมวดรายจ่าย	0.00	1,183,856.30	(1,183,856.30)	0.00
5301010103 พักค่าใช้จ่าย	0.00	34,129.50	(34,129.50)	0.00
6401020101 พัก-เงินรับฝากสภ.	0.00	0.00	0.00	0.00
Amount	0.00	245,451,030,877.03	(245,451,030,877.03)	0.00

Solve PC issues: 5 messages

คุณบัญญัติ



บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
เงินสดในมือ	100	200	(150)	150

ตัวอย่าง

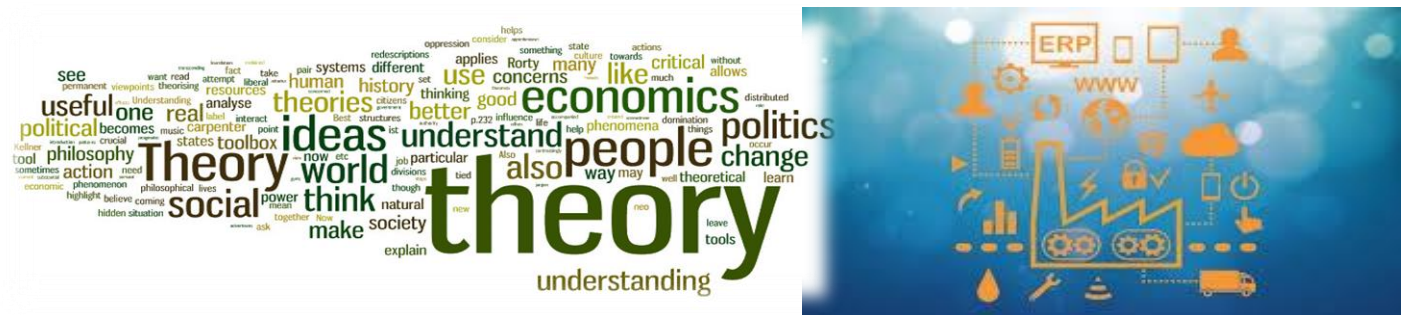
ตัวเงิน

- ยอดยกไปจากงบทดลอง
- รายงานเงินสดคงเหลือประจำวันตามระเบียบฯ

รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน		
ส่วนราชการสำนักงาน ก..... จังหวัด/อำเภอตัวอย่าง.....		
ประจำวันที่30..... เดือนกันยายน..... พ.ศ....2561.....		
รายงาน	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ธนบัตร	150.00	มีเงินตราของราชการ
เหรียญกษาปณ์	-	จำนวน 500 บาท
เช็ค.....ฉบับ	-	
อื่น ๆ (ระบุชื่อ).....	-	
.....		
รวมทั้งสิ้น	150.00	
จำนวนเงิน (ตัวอักษร) หนึ่งร้อยห้าสิบบาทถ้วน		
(ลงชื่อ)นางสาวสะอูด สุตรักเจ้าหน้าที่การเงิน		
(ลงชื่อ)นายสมชาย ชาตรี.....หัวหน้ากองคลัง		

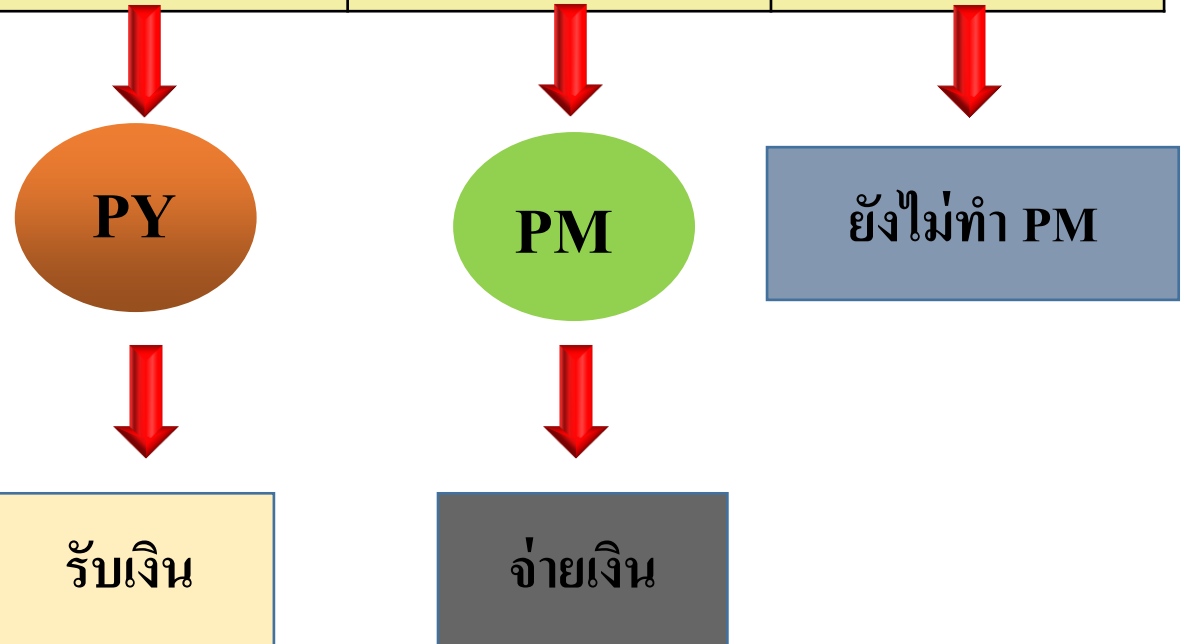
การจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร

ตามหนังสือที่ กค 0423.3/ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554



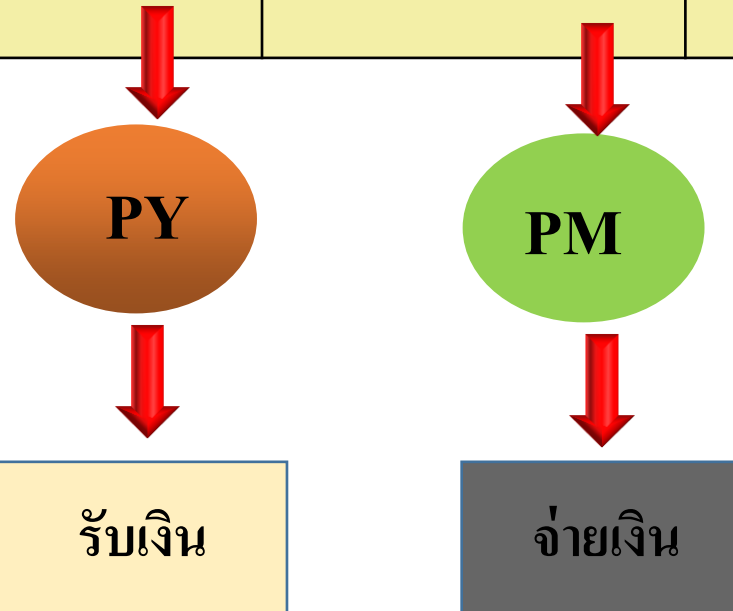
บัญชีเงินฝากธนาคาร

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
เงินฝาก.ใน งบประมาณ.	0	120	120	0
เงินฝาก.นอก งบประมาณ.	0	150	90	60



บัญชีเงินฝากธนาคาร

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
เงินฝากธ.ใน งบประมาณ.	0	120	120	0
เงินฝากธ.นอก งบประมาณ.	0	150	150	0



บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
เงินฝากธนาคาร(งปม.)	100,000	250,000	(44,177.73)	305,822.27

ตัวเงิน

- ยอดยกไปจากงบทดลอง
- งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร กับ Bank Statement/สมุดคู่ฝาก

วันที่	รายการ	คำอธิบาย	หมายเลขเช็ค	จำนวนเงิน	คงเหลือ	สาขา
30/09/2553	CWCH		127060	111,330.89	364,285.44	068
30/09/2553	CWTRC	0341673137	127034	4,000.00	360,285.44	068
30/09/2553	CBCA	CB Debit:CK#127028TRC	127028	1,188.00	359,097.44	700
30/09/2553	EINCL	0250701001950	127056	1,780.00	357,317.44	700
30/09/2553	EINCL	0040813001950	127019	2,391.36	354,926.08	700
30/09/2553	EINCL	0020207001950	127027	3,816.00	351,110.08	700
30/09/2553	EINCL	0650014001950	127058	29,627.89	321,482.19	700
	C/F	ยอดยกไป			321,482.19	

ช่วงเวลา	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือสะสม
ยอดคงเหลือยกไป				1,356,376.78
1	9,683,062.99	7,287,500.30	2,395,562.69	3,751,939.47
2	5,114,570.11	8,704,316.78	3,589,746.67-	162,192.80
3	7,538,838.74	7,244,021.47	294,817.27	457,010.07
4	1,505,982,690.95	1,506,123,353.38	140,662.43-	316,347.64
5	1,509,931,384.09	1,508,823,669.38	1,107,714.71	1,424,062.35
6	1,510,582,659.17	1,508,259,517.78	2,323,141.39	3,747,203.74
7	1,506,149,868.77	1,509,147,737.27	2,997,868.50-	749,335.24
8	1,504,914,135.01	1,504,628,003.25	286,131.76	1,035,467.00
9	1,511,688,824.79	1,511,645,430.64	43,394.15	1,078,861.15
10	1,506,010,177.31	1,506,638,675.83	628,498.52-	450,362.63
11	1,507,052,504.65	1,506,598,620.04	453,884.61	904,247.24
12	1,307,522,619.44	1,308,121,044.41	598,424.97-	305,822.27
13				305,822.27
14				305,822.27
15				305,822.27
16				305,822.27
ผลรวม	13,392,171,336.02	13,393,221,890.53	1,050,554.51-	305,822.27

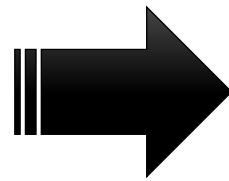
การกระทบยอด

เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวรายวัน
เพื่อหาข้อคลาดเคลื่อน

Bank Statement	แยกประเภททั่วไป
ด้านจ่าย	ด้านเครดิต
ด้านรับ	ด้านเดบิต
บันทึก	ไม่บันทึก
ไม่บันทึก	บันทึก



≠



รายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร....

ชื่อหน่วยงาน.....

ธนาคาร..... สาขา..... เลขที่บัญชี.....

กับ

ชื่อบัญชีแยกประเภท..... รหัสบัญชี

ณ วันที่ เดือน..... พ.ศ. ๒๕๖๙

				บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป				xx
หัก	เงินฝากระหว่างทาง		(xx)	
	หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป		(xx)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร		(xx)	
	เช็คคืน		(xx)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารที่บันทึกซ้ำ		(xx)	
	ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน		(xx)	(xx)
บวก	เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน		xx	
	หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินสูงไป		xx	
	ตอกเบี้ยรับ		xx	
	เงินฝากที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝาก		xx	xx
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)				xx

ตัวอย่าง - งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

กรม

ธนาคารกรุงไทย สาขา..... เลขที่บัญชี

กับ

บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554

บาท

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป			305,822.27
<u>หัก</u> รายการจ่ายเช็คที่ยังไม่ได้บันทึกใน GFMIS (ธนาคารบันทึกแล้ว)			
- เช็คเลขที่ 0106549 (บางส่วน) เอกสารเลขที่ xxx1			(645.00)
<u>บวก</u> เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงิน			
- เช็คเลขที่ 0127043	เอกสารเลขที่ xxx2	3,752.40	
- xxxxxxx	เอกสารเลขที่ xxx3	2,715.72	
- xxxxxxx	เอกสารเลขที่ xxx4	9,836.80	<u>16,304.92</u>
ยอดคงเหลือตาม Bank Statement			<u>321,482.19</u>