



ที่ ศธ ๐๖๐๑/ ๕๓๘๕

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา  
กระทรวงศึกษาธิการ กทม. ๑๐๓๐๐

วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น  
วันที่ ๑๗๗๕  
วันที่ ๒๑ เมษายน ๖๕  
เวลา ๑๐.๕๐ น.

๑๒ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันการอาชีวศึกษา/ สถานศึกษา/ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีวศึกษา ที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย  
ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๓ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖

๒. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (สามารถดาวน์โหลดข้อมูลได้จาก  
<http://gfmis.vec.go.th>)

๓. แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
(แบบ สรก. ๖๖) และแบบรายงานต่าง ๆ (สามารถดาวน์โหลดข้อมูลได้จาก  
<http://gfmis.vec.go.th>)

๔. วิธีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMIS Thai ประกอบ  
แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (สามารถดาวน์โหลดข้อมูลได้จาก  
<http://gfmis.vec.go.th>)

ด้วยกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๔ เรื่อง โดยให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและ  
หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ประเมินผลและรายงานผลในเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ พร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้อง  
ตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ  
(Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System: GAQA) ด้วยบัญชีผู้ใช้งาน  
ระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx๐๑) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ส่วนในเรื่องที่ ๓ ข้อ ๓.๒ ถึง  
๓.๖ และเรื่องที่ ๔ ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมเป็นผู้ประเมิน รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พิจารณาแล้ว เพื่อให้การประเมินผลการปฏิบัติงาน  
ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสถาบันการอาชีวศึกษา/ สถานศึกษา/ ศูนย์ส่งเสริม  
และพัฒนาอาชีวศึกษาทุกแห่งที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย เป็นไปอย่างต่อเนื่อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน อีกทั้ง  
ให้สอดคล้องกับแนวทางการประเมินผลฯ ของกรมบัญชีกลาง จึงขอให้สถาบันการอาชีวศึกษา/ สถานศึกษา/  
ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีวศึกษาทุกแห่งที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติ ดังนี้

๑. บันทึกรายการบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในระบบ New GFMIS Thai ให้ครบถ้วน  
ถูกต้องและเป็นปัจจุบันทุกประเภทเงิน พร้อมทั้งปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

๒. ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMIS Thai ระหว่าง  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเฉพาะบัญชีที่อยู่ในแนวทางการประเมินผลฯ ข้อ ๑.๒.๑ ถึงข้อ ๑.๒.๔  
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ โดยแสดงวิธีการตรวจสอบด้วย Pivot Table การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือ  
การใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค หรือสูตรต่างๆ ตามที่เห็นสมควร และสามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหว  
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของบัญชีดังกล่าว มีความถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โดยจัดเก็บในรูปแบบไฟล์ Excel  
ซึ่งหน่วยเบิก...



ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายสามารถศึกษาวิธีการตรวจสอบได้จาก วิธีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท  
ในระบบ New GFMS Thai ประกอบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔

๓. กรมบัญชีกลาง ได้จัดทำตัวอย่างการแสดงผลหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการประเมินผล  
การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งสามารถศึกษาได้ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑  
(ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๖-๓๑) พร้อมนี้ได้จัดทำแบบฟอร์มในรูปแบบไฟล์ Excel เพื่ออำนวยความสะดวก  
ให้หน่วยเบิกจ่าย ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓

๔. ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสถาบันการอาชีวศึกษา/ สถานศึกษา/ ศูนย์ส่งเสริม  
และพัฒนาอาชีวศึกษาทุกแห่งที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย ในเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓.๑ ตามแนวทางการประเมินผล  
การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ รวมถึงเอกสารหลักฐาน  
ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบของไฟล์ข้อมูลต่างๆ ผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ GAQA ด้วยบัญชี  
ผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx๐๑) ของกรมบัญชีกลาง ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ทั้งนี้  
ขอให้ดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาจะได้รายงานผล  
ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

ว่าที่ร้อยตรี

(ธนุ วงษ์จินดา)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

เรียน ผู้อำนวยการ

☒ เพื่อโปรดทราบ

☐ เพื่อโปรดพิจารณา

☒ เห็นควรแจ้ง..... รอ. ฝม.  
☒ เห็นควรมอบ..... งาม. ฝค.

๒๑ เม.ย. ๒๕๖๖

สำนักอำนวยการ

โทร. ๐ ๒๒๘๑ ๕๕๕๕ ต่อ ๑๒๑๙

โทร. ๐ ๒๐๒๖ ๕๕๕๕ ต่อ ๑๒๐๘

โทรสาร. ๐-๒๒๘๒-๕๖๙๕

<http://gfmis.vec.go.th>

เรียน ผู้อำนวยการ

☒ เพื่อโปรดทราบ

☐ เพื่อโปรดพิจารณา

☒ เห็นควรแจ้ง..... รอ. ฝม.  
☒ เห็นควรมอบ..... งาม. ฝค.

๒๑ เม.ย. ๒๕๖๖

(นายบุญฤดี กันมาเวียง)

รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร

๒๑ เม.ย. ๒๕๖๖

☒ ทราบ.....  
☒ แจ้ง..... รอ. ฝม.  
☒ มอบ..... งาม. ฝค.

๒๑ เม.ย. ๒๕๖๖

รท. พอ. วิชาชัย สารพัดใจ ปลัด

๒๑ เม.ย. ๒๕๖๖





ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๓๓

กรมบัญชีกลาง  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๒ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้ากลุ่มจังหวัด  
อังกถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓  
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น อีกทั้งเป็นการผลักดันให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบ แก้ไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลบัญชีไปใช้ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงาน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้มีการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีและนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น จึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ขอให้หน่วยงานประเมินผลและรายงานผลผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ตามหนังสือที่อ้างถึง เพื่อให้สามารถติดตามและตรวจสอบการประเมินผลรวมทั้งรายงานผลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และรวดเร็วมากยิ่งขึ้น โดยสามารถสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ได้ที่กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐ และเรื่องที่ ๔ ได้ที่กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓ - ๑๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวทางการประเมินผลดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th) หัวข้อเรื่องที่น่าสนใจ/การบัญชีภาครัฐ/คู่มือ/แนวทางปฏิบัติทางบัญชี หรือหัวข้อกฎหมายและระเบียบการคลัง/การใช้จ่ายของส่วนราชการ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุดท้าย ชัยจันทิก)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓ - ๑๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

132<sup>nd</sup>

กรมบัญชีกลาง  
The Comptroller General's Department



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

---

กรมบัญชีกลาง  
กองบัญชีภาครัฐ





# สารบัญ

หน้า

## บทที่ ๑ บทนำ

ความเป็นมา

๑

วัตถุประสงค์

๓

ขอบเขตการดำเนินงาน

๓

## บทที่ ๒ แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

๔

๒. ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล

๔

๓. การรายงานผล

๔

๔. การส่งรายงาน

๕

## บทที่ ๓ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy)

๗

การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency)

๑๒

การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability)

๑๒

การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)

๑๕

## บทที่ ๔ แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (แบบ สรก. ๖๖)

๑๗

## บทที่ ๕ ตัวอย่างการแสดงผลการปฏิบัติงาน

ตัวอย่างบททดลองบางส่วน

๒๕

ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

๒๖

ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

๒๗

ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้

๒๘

ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพัน

ที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีวัสดุคงคลัง)

๒๙

ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีสินทรัพย์ถาวร)

๓๐

ตัวอย่างเรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ

๓๑

ของงบทดลอง ประจำปี ๒๕๖๖

ตัวอย่างเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

ตัวอย่างที่ ๑ ด้านสินทรัพย์ถาวร

๓๒

ตัวอย่างที่ ๒ ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรการศึกษา

๓๕





## บทที่ ๑ บทนำ

### ความเป็นมา

กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง เพื่อประเมินผล คุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน ซึ่งประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดแนวทางการประเมินผล เพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด ให้จัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น อีกทั้งเป็นการผลักดันให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบ แก้ไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีการเปิดเผยข้อมูล อย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลบัญชีไปใช้ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้หน่วยงานมีการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีและนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชี มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดเช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ



| แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ความถูกต้อง<br>(Accuracy)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ความโปร่งใส<br>(Transparency)                                                                                                                   | ความรับผิดชอบ<br>(Accountability)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ความมีประสิทธิภาพ<br>(Effectiveness)                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p><u>บัญชีแยกประเภท</u><br/><u>ในงบทดลองถูกต้องตรงกับ</u><br/><u>เอกสารหรือหลักฐาน</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บัญชีเงินสดในมือ</li> <li>- บัญชีเงินฝากธนาคาร</li> <li>- บัญชีเงินฝากคลัง</li> <li>- บัญชีลูกหนี้เงินยืมใน/นอกงบประมาณ</li> <li>- บัญชีใบสำคัญค้ำจาย/บัญชีเจ้าหนี้</li> <li>- บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีสินทรัพย์ถาวร</li> <li>- ไม่มีบัญชีผิดดุล และบัญชีหัก</li> <li>- ไม่มียอดคงค้าง</li> </ul> <p><u>การเคลื่อนไหวของบัญชี</u><br/><u>แยกประเภท</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การบันทึกจัดเก็บ และนำส่งเงิน</li> <li>- การบันทึก ปรับเพิ่ม - ลด บัญชีเงินฝากคลัง</li> <li>- การบันทึกการจ่ายเงินยืม และส่งใช้คืนเงินยืม</li> <li>- การบันทึกการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ</li> <li>- การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค</li> <li>- การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง</li> <li>- รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด</li> <li>- ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับ ข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai</li> <li>- ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สตง. ปีล่าสุด</li> <li>- การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในภายในปีที่ได้รับ การหักทวง</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิต เพื่อการบริหาร</li> <li>- ผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์</li> </ul>  |



## วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานการเงินที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. เพื่อให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลและควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีให้มีความครบถ้วนถูกต้อง น่าเชื่อถือ ทันเวลา

๓. เพื่อให้หน่วยงานสามารถจัดทำรายงานการเงินและเผยแพร่ข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะได้อย่างโปร่งใส รวมทั้งแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลบัญชีและรายงานการเงิน

๔. เพื่อให้หน่วยงานสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารจัดการภายในหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๕. เพื่อให้หน่วยงานสามารถเชื่อมโยงข้อมูลการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน

## ขอบเขตการดำเนินงาน

### ๑. การตรวจสอบข้อมูลบัญชี

การตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยงานให้ถือปฏิบัติตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๓ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖

### ๒. หน่วยงาน

หน่วยงานที่เข้ารับการประเมินผลเป็นหน่วยงานของรัฐ โดยประเมินผลดังนี้

#### ๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย
- (๓) กลุ่มจังหวัด (70xxx)
- (๔) จังหวัด (70xxx)

#### ๒.๒ เรื่องที่ ๔

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย

### ๓. หลักฐานที่เกี่ยวข้อง

หลักฐานที่ใช้ในการประเมินผลของหน่วยงาน ประกอบด้วย แบบรายงานการประเมินผล และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามที่กำหนดตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้หน่วยงานส่งผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล เช่น PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT เป็นต้น



## บทที่ ๒

### แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐเป็นการประเมินคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน เพื่อสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารงาน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

#### ๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีภายในระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

รายละเอียดปรากฏตามการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ในบทที่ ๓

#### ๒. ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นการประเมินผลโดยใช้ข้อมูลด้านบัญชีของหน่วยงาน ดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชี รายงานการเงิน และข้อมูลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในด้านบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ยกเว้นเรื่องที่ ๓.๕ ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีปีล่าสุด

๒.๒ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลทั้งด้านบัญชีการเงินและ/หรือบัญชีบริหาร โดยการนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และใช้ประโยชน์จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังกล่าวในการบริหารงาน

#### ๓. การรายงานผล

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยงานระดับกรม ให้มีการประเมินผลและรายงานผลด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในระบบ GAQA ดังนี้

##### ๓.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (แบบ สรก. ๖๖) ในระบบ GAQA





๓.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๓ (เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖)

สำหรับส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xx) และจังหวัด (70xx) ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ (รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (แบบ สรก. ๖๖) ในระบบ GAQA

(๒) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔

สำหรับส่วนราชการ และมหาวิทยาลัย ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๔ (แบบ สรก. ๖๖) ในระบบ GAQA

๔. การส่งรายงาน

๔.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

การส่งรายงานเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก. ๖๖ และหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๔.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) การส่งรายงานเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖

ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xx) และจังหวัด (70xx) ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก. ๖๖ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AFxxxx01) ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๖

(๒) การส่งรายงานเรื่องที่ ๔

ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการ และมหาวิทยาลัย ประเมินผลและรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔ ด้วยแบบ สรก. ๖๖ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AMxxxx01) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖



บทที่ ๓

## การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีดังนี้

### ๑. ส่วนราชการและมหาวิทยาลัย

ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่องที่ ๑

ถึงเรื่องที่ ๔

### ๒. กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx)

ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่องที่ ๑

ถึงเรื่องที่ ๓



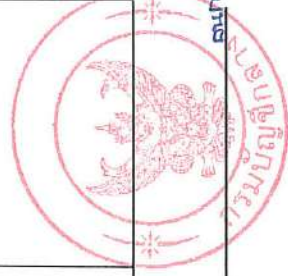


การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

| การประเมินผลฯ                                                        | เรื่องที่ประเมิน                                                                                                                                                                 | แนวทางการประเมินผล                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | คะแนน | หลักฐานที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เรื่องที่ ๑<br>ความถูกต้อง<br>(Accuracy)<br>๔๕๐ คะแนน<br>(ร้อยละ ๔๕) | ๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้<br>๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)<br><br>๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี) | ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับรายงาน<br>เงินสดเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง<br>การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒<br>และที่แก้ไขเพิ่มเติม<br><br>มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖<br>ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง<br>ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบ<br>ข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร<br>ของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์) | ๓๐    | รายงานเงินคงเหลือ<br>ประจำวันที่ดีทำ<br>ตามระเบียบฯ<br><br>งบกระทบยอด<br>เงินฝากธนาคาร                                                            |
|                                                                      | ๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)                                                                                                                                              | ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับรายงาน<br>การเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลัง<br>และเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๖)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ๔๐    | - งบเทียบยอด<br>เงินฝากคลัง<br>- กรมบัญชีกลาง<br>และสำนักงานคลัง<br>จังหวัดตรวจสอบ<br>จากรายงานสถานะ<br>เงินฝากคลัง<br>และเงินรับฝาก<br>ของรัฐบาล |



| การประเมินผลฯ                                                                 | เรื่องที่ประเมิน                                                                                                                                       | แนวทางการประเมินผล                                                                                                                                                                                                                                                                        | คะแนน | หลักฐานที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เรื่องที่ ๑<br>ความถูกต้อง<br>(Accuracy)<br>๔๕๐ คะแนน<br>(ร้อยละ ๔๕)<br>(ต่อ) | ๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ<br>(1102010101)<br>บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ<br>(1102010102)                                                  | ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายการสิ้นปีที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม<br>(ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๕)                                                                                                     | ๕๐    | สรุปรายการสัญญา<br>การยืมเงินที่ยังไม่<br>ส่งใช้คืนเงินยืม                                                                            |
|                                                                               | ๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย<br>(2102040102)<br>บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ<br>(2101010101)<br>บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก<br>(2101010102) | ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๕) | ๔๐    | สรุปรายการที่ยังไม่ได้<br>จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้<br>ใบสำคัญหรือเอกสาร<br>แสดงภาระผูกพัน<br>ที่ต้องชำระคืนแก่<br>เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ |
|                                                                               | ๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง<br>(1105010105)                                                                                                                 | ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖<br>(ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๕)                                                                                                                                        | ๑๕    | - หนังสือแต่งตั้ง<br>ผู้รับผิดชอบในการ<br>ตรวจสอบพัสดุ<br>- สรุปรายงานผล<br>การตรวจสอบพัสดุ<br>ประจำปีงบประมาณ<br>พ.ศ. ๒๕๖๖           |





| การประเมินผลฯ                                                                 | เรื่องที่ประเมิน                                                                                   | แนวทางการประเมินผล                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | คะแนน | หลักฐานที่เกี่ยวข้อง                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เรื่องที่ ๑<br>ความถูกต้อง<br>(Accuracy)<br>๔๕๐ คะแนน<br>(ร้อยละ ๔๕)<br>(ต่อ) | บัญชีสินทรัพย์ถาวร<br>(12xxxxxxx)                                                                  | ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖<br>(ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๐)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ๒๕    | - หนังสือแต่งตั้ง<br>ผู้รับผิดชอบในการ<br>ตรวจสอบพัสดุ<br>- สรุปรายงานผล<br>การตรวจสอบพัสดุ<br>ประจำปีงบประมาณ<br>พ.ศ. ๒๕๖๖ |
|                                                                               | ๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชี<br>ที่ถูกต้องตามดุลยพินิจ และต้องไม่มี<br>บัญชีพัสดุที่มียอดคงค้าง | งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ไม่มีบัญชีผิดพลาด และบัญชีพัสดุไม่มียอดคงค้าง<br>ให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มี<br>ยอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย<br>๑. กรณีบัญชีผิดพลาด ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้<br>- บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101)<br>- บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)<br>๒. กรณีบัญชีพัสดุไม่มียอดคงค้าง ยกเว้น บัญชีพัสดุ Clearing (1101010113)<br>ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีพัสดุนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงเหลือ<br>ด้านเดบิต | ๖๐    | รายงานแสดงข้อมูล<br>บัญชีผิดพลาดและ<br>รายงานข้อมูลบัญชี<br>ที่ต้องไม่มียอดคงค้าง<br>ระดับหน่วยเบิกจ่าย                     |



| การประเมินผลฯ                                                                 | เรื่องที่ประเมิน                                                                                                                                       | แนวทางการประเมินผล                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | คะแนน | หลักฐานที่เกี่ยวข้อง                               |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------|
| เรื่องที่ ๑<br>ความถูกต้อง<br>(Accuracy)<br>๔๕๐ คะแนน<br>(ร้อยละ ๔๕)<br>(ต่อ) | ๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท<br>ในระบบ New GFMS Thai ระหว่าง<br>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖                                                             | แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหว<br>ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย<br>Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่<br>๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS<br>การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่าง ๆ<br>หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้ |       |                                                    |
|                                                                               | ๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ<br>(1101010101)<br>บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง<br>(1101020601)<br>บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง<br>(1101020606) | การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง<br>ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ๓๐    | แสดงการตรวจสอบ<br>(พร้อมคำชี้แจงผลต่าง<br>(ถ้ามี)) |
|                                                                               | ๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง<br>(1101020501)                                                                                                                 | การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงาน<br>การเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง<br>เป็นปัจจุบัน                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ๔๐    | แสดงการตรวจสอบ<br>(พร้อมคำชี้แจงผลต่าง<br>(ถ้ามี)) |





| การประเมินผล                                                                  | เรื่องที่ประเมิน                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | แนวทางการประเมินผล                                                           | คะแนน | หลักฐานที่เกี่ยวข้อง                               |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------|
| เรื่องที่ ๑<br>ความถูกต้อง<br>(Accuracy)<br>๔๕๐ คะแนน<br>(ร้อยละ ๔๕)<br>(ต่อ) | ๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ<br>(1102010101)<br>บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ<br>(1102010102)                                                                                                                                                                                                                         | การบันทึกการจ่ายเงินยืมและส่งผลใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน         | ๔๐    | แสดงการตรวจสอบ<br>(พร้อมคำชี้แจงผลต่าง<br>(ถ้ามี)) |
|                                                                               | ๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร<br>(เงินงบประมาณ) (1101020603)<br>บัญชีเงินฝากธนาคาร<br>(เงินนอกงบประมาณ) (1101020604)<br>บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้)<br>(1101020605)<br>บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย<br>(2102040102)<br>บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ<br>(2101010101)<br>บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก<br>(2101010102) | การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน | ๔๐    | แสดงการตรวจสอบ<br>(พร้อมคำชี้แจงผลต่าง<br>(ถ้ามี)) |
| รวม                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                              | ๘๐    |                                                    |



| การประเมินผล                                                                 | เรื่องที่ประเมิน                                                                                                      | แนวทางการประเมินผล                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | คะแนน         | หลักฐานที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เรื่องที่ ๒<br>ความโปร่งใส<br>(Transparency)<br>๑๕๐ คะแนน<br>(ร้อยละ ๑๕)     | ๒.๑ การเปิดเผยบทลงโทษสาธารณะ<br><br>๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบ<br>รายการบัญชีที่สำคัญของบทลง<br>โทษจำคุกกันยายน ๒๕๖๖ | มีการเผยแพร่บทลงโทษจำคุกกันยายน ๒๕๖๖ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลา<br>อย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงาน<br>การตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น<br><br>มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบบทลงโทษประจำเดือน<br>กันยายน ๒๕๖๖ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน<br>นับจากวันที่ส่งบทลงโทษกล่าวให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค<br>เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วย<br>รายการบัญชีตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓ (ตัวอย่างปรากฏ<br>ตามหน้าที่ ๓๑) | ๑๐๐<br><br>๕๐ | หลักฐานการเปิดเผย<br><br>- หลักฐานรายละเอียด<br>ที่จัดทำ<br>- หลักฐานการเปิดเผย                                                                               |
|                                                                              |                                                                                                                       | รวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ๑๕๐           |                                                                                                                                                               |
| เรื่องที่ ๓<br>ความรับผิดชอบ<br>(Accountability)<br>๒๐๐ คะแนน<br>(ร้อยละ ๒๐) | ๓.๑ การจัดส่งบทลงโทษให้ สตง.<br>หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค                                                 | หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานบทลงโทษประจำเดือนให้ สตง. หรือสำนักงาน<br>การตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคทุกเดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด<br>(หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนน<br>เป็นศูนย์)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ๓๐            | หลักฐานการส่งให้<br>สตง. หรือสำนักงาน<br>การตรวจเงินแผ่นดิน<br>ภูมิภาค<br> |



| การประเมินผลฯ                                                                         | เรื่องที่ประเมิน                                                                    | แนวทางการประเมินผล                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | คะแนน                                              | หลักฐานที่เกี่ยวข้อง                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| เรื่องที่ ๓<br>ความรับผิดชอบ<br>(Accountability)<br>๒๐๐ คะแนน<br>(ร้อยละ ๒๐)<br>(ต่อ) | ๓.๒ การจัดสร้างรายงานการเงินระดับกรม<br>ให้ สตง. และกระทรวงการคลัง                  | หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖<br>ภายในวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ ดังนี้<br>๓.๒.๑ ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลังตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติ<br>วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พร้อมหนังสือแนส่ง<br>๓.๒.๒ ส่งผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (Consolidated Financial Statement<br>Program : CFS)<br>(๑) ส่งรายงานการเงินในระบบ CFS<br>(๒) แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ CFS ประกอบด้วย หนังสือแนส่ง<br>งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน<br>งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน | ๒๐<br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>๒๐<br>๒๐ | หลักฐานการส่ง<br>รายงานการเงิน<br>กรมบัญชีกลาง<br>ตรวจสอบจาก<br>ระบบ CFS |
|                                                                                       | ๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง.<br>เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด              | หน่วยงานระดับกรมจัดทูลรูปแบบของรายงานการเงินระดับกรมประจำปีให้ สตง.<br>ตรงกัรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่ยึดกลางกำหนด                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ๒๐                                                 | รายงานการเงิน<br>ระดับกรมประจำปี<br>งบประมาณ<br>พ.ศ. ๒๕๖๖                |
|                                                                                       | ๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง.<br>เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ<br>New GFMS Thai | ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปีให้ สตง. ตรงกัรายงานการเงินระดับกรม<br>ในระบบ New GFMS Thai (งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน<br>และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ๒๐                                                 | รายงานการเงิน<br>ระดับกรมประจำปี<br>งบประมาณ<br>พ.ศ. ๒๕๖๖                |



| การประเมินผลฯ                                                                         | เรื่องที่ประเมิน                                                                                                          | แนวทางการประเมินผล                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | คะแนน | หลักฐานที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เรื่องที่ ๓<br>ความรับผิดชอบ<br>(Accountability)<br>๒๐๐ คะแนน<br>(ร้อยละ ๒๐)<br>(ต่อ) | ๓.๕ ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน<br>จาก สตง. ปีล่าสุด                                                                        | การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินจากผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด<br>ของหน่วยงานมีการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินของหน่วยงานถูกต้องตามที่ควร<br>ในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ<br>ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภทของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้<br>๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๐ คะแนน<br>๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน<br>(หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็น<br>ในรายงานการเงิน ให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์) | ๔๐    | ผลการตรวจสอบ<br>รายงานการเงิน<br>จาก สตง. ปีล่าสุด                                                                                                                                  |
|                                                                                       | ๓.๖ การแก้ไขข้อบกพร่องที่ทางต้นบัญชี<br>ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ<br>ของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับ<br>การทักท้วง | มีการแก้ไขข้อบกพร่องที่ทางต้นบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน<br>ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ๓๐    | - แผนการตรวจสอบ<br>ของผู้ตรวจสอบภายใน<br>- รายงานการตรวจสอบ<br>ของผู้ตรวจสอบภายใน<br>- หลักฐานการตอบ<br>ข้อทักท้วงข้อสังเกต<br>ของผู้ตรวจสอบภายใน<br>ภายในปีที่ได้รับ<br>การทักท้วง |
|                                                                                       |                                                                                                                           | รวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ๒๐๐   | รวม                                                                                                                                                                                 |





| การประเมินผลฯ                                                                                   | เรื่องที่ประเมิน                                                                   | แนวทางการประเมินผล                                                                                                                                                                                                                             | คะแนน          | หลักฐานที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เรื่องที่ ๔<br>ความมีประสิทธิภาพ<br>ประสิทธิผล<br>(Effectiveness)<br>(๒๐๐ คะแนน)<br>(ร้อยละ ๒๐) | ๔. ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชี<br>ในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ<br>พ.ศ. ๒๕๖๖ | ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร<br>(ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒ และหน้าที่ ๓๔)<br><br>๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ในข้อ ๔.๑<br>(ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๔ และหน้าที่ ๓๗) | ๑๐๐<br><br>๑๐๐ | หลักฐานการวิเคราะห์<br>ข้อมูลทางบัญชี<br>หรือต้นทุนผลผลิต<br>เพื่อการบริหาร<br><br>- หลักฐานการรายงาน<br>ผลการดำเนินงาน<br>ต่อผู้บริหาร<br>จากการวิเคราะห์<br>ข้อมูลทางบัญชี<br>- หลักฐานการ<br>มอบหมายนโยบาย<br>จากผู้บริหาร |
| รวม                                                                                             |                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                | ๒๐๐            |                                                                                                                                             |
| รวมทั้งสิ้น                                                                                     |                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                | ๑,๐๐๐          |                                                                                                                                                                                                                               |

## บทที่ ๔

### แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีดังนี้

#### ๑. การรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

สำหรับส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ให้มีการรายงานผลโดยให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (แบบ สรก. ๖๖)

#### ๒. การรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔

สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย ให้มีการรายงานผลโดยให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่องที่ ๔ (แบบ สรก. ๖๖)

ทั้งนี้ การรายงานตามแบบ สรก. ๖๖ ให้หน่วยงานรายงานผ่านระบบ GAQA ภายในระยะเวลาที่กำหนดเท่านั้น โดยไม่ต้องจัดส่งเป็นเอกสารให้สำนักงานคลังจังหวัด/กรมบัญชีกลาง โดยการส่งหลักฐานที่เกี่ยวข้องและรายงานผลผ่านระบบ GAQA มีดังนี้

##### (๑) หลักฐานที่เกี่ยวข้อง

(๑.๑) หน่วยงานจะต้องเตรียมหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล เช่น PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT เป็นต้น

(๑.๒) หน่วยงานประเมินตนเองในระบบ GAQA พร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่จัดเตรียมไว้ตามข้อ (๑.๑)

##### (๒) การรายงานผลผ่านระบบ GAQA

เมื่อหน่วยงานประเมินตนเองในระบบ GAQA เรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการดังนี้

(๒.๑) ดาวนโหลดแบบ สรก. ๖๖ เสนอหัวหน้าหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย) หรือ หัวหน้าหน่วยงานระดับกรม (สำหรับหน่วยงานระดับกรม) แล้วแต่กรณี ลงนามรับรองในแบบรายงานการประเมินผลดังกล่าว

(๒.๒) สแกนแบบ สรก. ๖๖ ตามข้อ (๒.๑) หลังจากลงนามรับรองเรียบร้อยแล้ว เพื่อแนบไฟล์ดังกล่าวส่งเข้าในระบบ GAQA

(๒.๓) ส่งแบบ สรก. ๖๖ ผ่านระบบ GAQA ตามข้อ (๒.๒) ให้สำนักงานคลังจังหวัด/กรมบัญชีกลาง แล้วแต่กรณีภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อดำเนินการตรวจสอบต่อไป โดยระบบ GAQA จะแสดงสถานะการประเมินเป็น “ประเมินตนเองแล้ว”







คำอธิบาย แบบ สรก. ๖๖  
แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

๑. หน่วยงานที่มี ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในระบบ GAQA ดังนี้

๑.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๓๐ คะแนน) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๑.๒ หน่วยงานระดับกรม

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AMxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๒๐๐ คะแนน) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AFxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔ เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน) ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖

๒. หน่วยงานที่มีมากกว่า ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในระบบ GAQA ดังนี้

๒.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๓๐ คะแนน) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๒.๒ หน่วยงานระดับกรม

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AMxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๒๐๐ คะแนน) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AFxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน) ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖

๓. การคำนวณคะแนนในระบบ GAQA ดังนี้

๓.๑ รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้ (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๓๐ คะแนน)

= รวมคะแนนของทุกหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการได้ในแต่ละเรื่อง

๓.๒ คะแนนถ่วงเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้ (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๓๐ คะแนน)

= รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการได้ในแต่ละเรื่อง

จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

๓.๓ รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔ คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน)

= รวมคะแนนถ่วงเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้ (ตามข้อ ๓.๒) + คะแนนเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๔















**บทที่ ๕**  
**ตัวอย่างการแสดงผลฐาน**

ตัวอย่างการแสดงผลฐานที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีดังนี้

**๑. เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง**

๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้

เรื่องที่ ๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝาก กระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาลในระบบ New GFMS Thai โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๖

เรื่องที่ ๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) ตรงกับสรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๗

เรื่องที่ ๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๘

เรื่องที่ ๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๙ และบัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxx) ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๐

**๒. เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส**

๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๖ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๑

**๓. เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ**

๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒ และหน้าที่ ๓๕

๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๔ และหน้าที่ ๓๗





หมายเหตุ ตัวอย่างดังกล่าว เป็นเพียงแนวทางการแสดงหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งหน่วยงานสามารถปรับรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควรและเหมาะสม ทั้งนี้ รูปแบบการแสดงผลหลักฐานสำหรับเรื่องที่ ๑ และเรื่องที่ ๔ ให้แสดงอย่างน้อยดังนี้

๑. เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบดุลกับยอดคงเหลือของเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ โดยให้หน่วยงานระดับกรมกำหนดให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการในรูปแบบเดียวกัน

๒. เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ อย่างน้อยรูปแบบรายงานผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ควรมีเนื้อหาที่แสดงถึงเรื่องดังต่อไปนี้

๒.๑ ชื่อหัวข้อเรื่องที่ประเมิน

๒.๒ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

๒.๓ ขั้นตอน/ผลที่คาดว่าจะได้รับ/ปัญหาและอุปสรรค

๒.๔ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีและการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร



ตัวอย่างงบทดลองบางส่วน (ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานเลขานุการกรม

ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2566

| รหัสบัญชีแยกประเภท | ชื่อบัญชีแยกประเภท     | ยอดยกมา          | เดบิต          | เครดิต           | ยอดยกไป          |
|--------------------|------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| 1101010101         | เงินสดในมือ            | 0.00             | 33,620,273.93  | (33,600,273.93)  | 20,000.00        |
| 1101010104         | เงินตรงราชการ          | 2,000,000.00     | 0.00           | 0.00             | 2,000,000.00     |
| 1101020501         | เงินฝากคลัง            | 4,990,810.60     | 185,069,370.02 | (185,484,559.12) | 4,575,621.50     |
| 1101020601         | ง/ฝ.เพื่อนำส่งคลัง     | 0.00             | 4,508,824.07   | (4,508,824.07)   | 0.00             |
| 1101020603         | ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.      | 4,896,390.00     | 812,590,420.61 | (812,186,210.61) | 5,300,600.00     |
| 1101020604         | ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม.     | 0.00             | 10,016,871.10  | (10,016,871.10)  | 0.00             |
| 1101030199         | เงินฝากไม่มีรายตัว     | 6,174,398.93     | 9,553,169.05   | (3,592,569.29)   | 12,134,998.69    |
| 1102010101         | ส/นเงินยืม-ในงปม.      | 2,397,573.00     | 10,478,246.00  | (12,138,619.00)  | 737,200.00       |
| 1102010102         | ส/นเงินยืม-นอกงปม.     | 0.00             | 1,213,304.00   | (1,177,248.00)   | 36,056.00        |
| 1105010105         | วัสดุคงคลัง            | 7,749,242.89     | 9,448,000.00   | (13,749,242.89)  | 3,448,000.00     |
| 1205020101         | อาคารสำนักงาน          | 150,028,083.51   | 2,590,523.31   | 0.00             | 152,618,606.82   |
| 1205020103         | คสส. อาคาร สนง.        | (53,918,747.72)  | 0.00           | (8,892,409.74)   | (62,811,157.46)  |
| 1205030101         | อาคารเพื่อป/ยอื่น      | 1,200,000.00     | 0.00           | 0.00             | 1,200,000.00     |
| 1205030103         | คสส.อาคารป/ย อื่น      | (75,369.86)      | 0.00           | (30,000.00)      | (105,369.86)     |
| 1205030106         | ส่วนปรับปรุงอาคาร      | 2,590,523.31     | 623,065.00     | (2,590,523.31)   | 623,065.00       |
| 1205030108         | คสส. ส่วนป.อาคาร       | (176.95)         | 37,792.77      | (51,041.29)      | (13,425.47)      |
| 1205060101         | อาคาร&สิ่งป/สไม่ระบุ   | 0.00             | 64,492,936.00  | 0.00             | 64,492,936.00    |
| 1205060102         | คสส. อาคารไม่ระบุ      | 0.00             | 43,826,057.00  | (87,652,114.00)  | (43,826,057.00)  |
| 1206010101         | ครุภัณฑ์สำนักงาน       | 50,050,615.11    | 1,646,768.98   | (541,217.80)     | 51,156,166.29    |
| 1206010103         | คสส ครุภัณฑ์สำนักงาน   | (23,876,453.11)  | 440,743.43     | (3,720,494.55)   | (27,156,204.23)  |
| 1206030101         | ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ    | 12,640,560.74    | 63,680.00      | 0.00             | 12,704,240.74    |
| 1206030103         | คสส ไฟฟ้า&วิทยุ        | (8,782,760.82)   | 0.00           | (208,696.74)     | (8,991,457.56)   |
| 1206040101         | ครุภัณฑ์โฆษณา          | 13,856,691.14    | 136,933.32     | (133,750.00)     | 13,859,874.46    |
| 1206040103         | คสส ครุภัณฑ์โฆษณา      | (7,915,684.90)   | 133,749.00     | (1,129,517.14)   | (8,911,453.04)   |
| 1206100101         | ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์    | 127,784,046.91   | 2,483,626.62   | (625,351.15)     | 129,642,322.38   |
| 1206100103         | คสส คอมพิวเตอร์        | (115,589,765.26) | 625,317.75     | (4,978,192.33)   | (119,942,639.84) |
| 1206120101         | ครุภัณฑ์บ้านครัว       | 362,289.00       | 0.00           | 0.00             | 362,289.00       |
| 1206120103         | คสส ครุภัณฑ์บ้านครัว   | (327,822.73)     | 0.00           | (30,959.61)      | (358,782.34)     |
| 1206180101         | ครุภัณฑ์ไม่ระบุ        | 5,179,102.29     | 0.00           | 0.00             | 5,179,102.29     |
| 1206180102         | คสส ครุภัณฑ์ไม่ระบุ    | (5,178,991.30)   | 0.00           | 0.00             | (5,178,991.30)   |
| 1209010101         | โปรแกรมคอมพิวเตอร์     | 138,442,272.67   | 0.00           | 0.00             | 138,442,272.67   |
| 1209010103         | คสส-โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | (136,804,764.19) | 0.00           | (107,729.07)     | (136,912,493.26) |
| 2101010101         | จ/น การค้า-ภาครัฐ      | (3,920,520.00)   | 78,862,296.27  | (87,659,844.62)  | (12,718,068.35)  |
| 2101010102         | จ/น การค้า-ภายนอก      | (9,710,748.88)   | 145,449,893.00 | (149,720,928.39) | (13,981,784.27)  |
| 2102040102         | ใบสำคัญค้ำจ่าย         | (4,435,874.00)   | 195,092,060.85 | (191,070,186.85) | (414,000.00)     |



ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง  
บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง  
และ รายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม รหัสหน่วยเบิกจ่าย 8700100001

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง 4,575,621.50

บวก รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)

การนำเงินส่งคลัง

xx

การกลับรายการไม่สมบูรณ์

xx

xx

หัก รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)

การขอเบิกเงิน

(xx)

การกลับรายการไม่สมบูรณ์

(xx)

(xx)

ยอดคงเหลือตามรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง





ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม  
 ชื่อบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานเลขาธิการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

| ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai |              |              |            |                               |             |               | สัญญาการเงิน              |            |               | ผลต่าง    |
|-------------------------------------|--------------|--------------|------------|-------------------------------|-------------|---------------|---------------------------|------------|---------------|-----------|
| วันที่ผ่านรายการ                    | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | คำอธิบาย                      | ศูนย์ต้นทุน | จำนวนเงิน (1) | เลขที่                    | วันที่     | จำนวนเงิน (2) | (1) - (2) |
| 25.09.2566                          | 3600000106   | K1           | P660000155 | สัญญาเงินยืม บย.1/2566        | xxxxxxxxxx  | 93,860.00     | 1/2566                    | 25.09.2566 | 93,860.00     | 0.00      |
| 25.09.2566                          | 3600000568   | K1           | P660000156 | สัญญาเงินยืมฝึกอบรม บย.2/2566 | xxxxxxxxxx  | 150,650.00    | 2/2566                    | 25.09.2566 | 150,650.00    | 0.00      |
| 27.09.2566                          | 3600004211   | K1           | P660000158 | สัญญาเงินยืม บย.3/2566        | xxxxxxxxxx  | 95,000.00     | 3/2566                    | 27.09.2566 | 95,000.00     | 0.00      |
| 27.09.2566                          | 3600006628   | K1           | P660000159 | สัญญาเงินยืม บย.4/2566        | xxxxxxxxxx  | 35,800.00     | 4/2566                    | 27.09.2566 | 35,800.00     | 0.00      |
| 27.09.2566                          | 3600002801   | K1           | P660000160 | สัญญาเงินยืมเดินทาง บย.5/2566 | xxxxxxxxxx  | 25,000.00     | 5/2566                    | 27.09.2566 | 25,000.00     | 0.00      |
| 27.09.2566                          | 3600000509   | K1           | P660000161 | สัญญาเงินยืม บย.6/2566        | xxxxxxxxxx  | 79,000.00     | 6/2566                    | 27.09.2566 | 79,000.00     | 0.00      |
| 27.09.2566                          | 3600009998   | K1           | P660000162 | สัญญาเงินยืม บย.7/2566        | xxxxxxxxxx  | 107,000.00    | 7/2566                    | 27.09.2566 | 107,000.00    | 0.00      |
| 28.09.2566                          | 3600002478   | K1           | P660000170 | สัญญาเงินยืมฝึกอบรม บย.8/2566 | xxxxxxxxxx  | 8,500.00      | 8/2566                    | 28.09.2566 | 8,500.00      | 0.00      |
| 29.09.2566                          | 3600003535   | K1           | P660000171 | สัญญาเงินยืมเดินทาง บย.9/2566 | xxxxxxxxxx  | 20,800.00     | 9/2566                    | 29.09.2566 | 20,800.00     | 0.00      |
| 29.09.2566                          | 3600000623   | K1           | P660000172 | สัญญาเงินยืม บย.10/2566       | xxxxxxxxxx  | 85,090.00     | 10/2566                   | 29.09.2566 | 85,090.00     | 0.00      |
| 29.09.2566                          | 3600001154   | K1           | P660000173 | สัญญาเงินยืม บย.11/2566       | xxxxxxxxxx  | 36,500.00     | 11/2566                   | 29.09.2566 | 36,500.00     | 0.00      |
| รวม                                 |              |              |            |                               |             | 737,200.00    | รวม                       |            | 737,200.00    | 0.00      |
| รายงานลูกหนี้เงินยืม                |              |              |            |                               |             |               | กรอกข้อมูลจากสัญญาการเงิน |            |               |           |

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) ในบททดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

| ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai        |              |              |                  |                                               |             | หลักฐานแสดงภาระผูกพัน                           |              |            | ผลต่าง        |           |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|------------------|-----------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------|--------------|------------|---------------|-----------|
| วันที่ผ่านรายการ                           | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง       | คำอธิบาย                                      | ศูนย์ต้นทุน | จำนวนเงิน (1)                                   | เลขที่เอกสาร | วันที่     | จำนวนเงิน (2) | (1) - (2) |
| 27.09.2566                                 | 3600000130   | KL           | เบิกขดใช้ใบสำคัญ | ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ข้าราชการ     | xxxxxxxxxxx | 97,000.00                                       | 66-0210      | 27.09.2566 | 97,000.00     | 0.00      |
| 27.09.2566                                 | 3600003255   | KL           | เบิกขดใช้ใบสำคัญ | ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ข้าราชการ     | xxxxxxxxxxx | 8,000.00                                        | 66-0215      | 27.09.2566 | 8,000.00      | 0.00      |
| 28.09.2566                                 | 3600002564   | KL           | เบิกขดใช้ใบสำคัญ | ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ข้าราชการ     | xxxxxxxxxxx | 16,100.00                                       | 66-0216      | 28.09.2566 | 16,100.00     | 0.00      |
| 28.09.2566                                 | 3600006521   | KL           | เบิกขดใช้ใบสำคัญ | เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง | xxxxxxxxxxx | 30,000.00                                       | 66-0220      | 28.09.2566 | 30,000.00     | 0.00      |
| 28.09.2566                                 | 3600000076   | KL           | เบิกขดใช้ใบสำคัญ | เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง | xxxxxxxxxxx | 110,500.00                                      | 66-0221      | 28.09.2566 | 110,500.00    | 0.00      |
| 29.09.2566                                 | 3600002300   | KL           | เบิกขดใช้ใบสำคัญ | เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง | xxxxxxxxxxx | 67,900.00                                       | 66-0222      | 29.09.2566 | 67,900.00     | 0.00      |
| 29.09.2566                                 | 3600002025   | KL           | เบิกขดใช้ใบสำคัญ | เบิกค่าใช้จ่ายในการบริหาร-ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง | xxxxxxxxxxx | 57,000.00                                       | 66-0223      | 29.09.2566 | 57,000.00     | 0.00      |
| 29.09.2566                                 | 36000000916  | KL           | เบิกขดใช้ใบสำคัญ | เบิกค่าใช้จ่ายในการบริหาร-ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง | xxxxxxxxxxx | 27,500.00                                       | 66-0224      | 29.09.2566 | 27,500.00     | 0.00      |
| รวม                                        |              |              |                  |                                               |             | 414,000.00                                      | รวม          |            | 414,000.00    | 0.00      |
| รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป |              |              |                  |                                               |             | กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่จริง |              |            |               |           |

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ  
ข้อบัญญัติสูงสุดคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง  
หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานเลขานุการกรม  
รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

| หมวดพัสดุ                            | รายการ                             | มูลค่า                                                                                                                                                                              |                                                             |                     |
|--------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------|
|                                      |                                    | ยอดคงเหลือ<br>วัสดุคงคลังในระบบ New GFMS Thai<br>(1)                                                                                                                                | รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ<br>ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖<br>(2) | ผลต่าง<br>(1) - (2) |
| 44102900                             | อุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้สำนักงาน | 1,523,654.00                                                                                                                                                                        | 1,523,654.00                                                | 0.00                |
| 44103100                             | วัสดุสิ้นเปลืองสำหรับทำความสะอาด   | 724,560.30                                                                                                                                                                          | 724,560.30                                                  | 0.00                |
| 44103500                             | อุปกรณ์เครื่องใช้เล่ม              | 305,255.34                                                                                                                                                                          | 305,255.34                                                  | 0.00                |
| 44111500                             | อุปกรณ์จัดเก็บเครื่องใช้สำนักงาน   | 202,521.00                                                                                                                                                                          | 202,521.00                                                  | 0.00                |
| 44111900                             | กระดาษ                             | 254,520.00                                                                                                                                                                          | 254,520.00                                                  | 0.00                |
| 44121500                             | เครื่องใช้ไปรษณีย์                 | 352,469.36                                                                                                                                                                          | 352,469.36                                                  | 0.00                |
| 44121600                             | เครื่องใช้บนโต๊ะทำงาน              | 85,020.00                                                                                                                                                                           | 85,020.00                                                   | 0.00                |
| รวม                                  |                                    | 3,448,000.00                                                                                                                                                                        | 3,448,000.00                                                | 0.00                |
| รายงานยอดคงเหลือข้อบัญญัติสูงสุดคลัง |                                    | บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ<br>ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖<br>ประกอบกับทะเบียนคุมพัสดุหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่แสดงราคาต่อหน่วย<br>ของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ |                                                             |                     |

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือข้อบัญญัติสูงสุดคลัง (1105010105) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ  
ข้อมูลบัญชีสินทรัพย์ถาวร รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxxx

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง  
หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานเลขานุการกรม  
วันที่รายงาน : 30.09.2566 ยอดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 คส.ตามบัญชี

| ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai |      |            |                     |                       |                  | รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ<br>ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖              | ผลต่าง       |
|-------------------------------------|------|------------|---------------------|-----------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------|
| รหัส                                | รหัส | บัญชี: APC | คลาส                | มูลค่าการได้มา<br>(1) | ค่าเสื่อมสะสม    | มูลค่าตามบัญชี                                                    | (1) - (2)    |
| xxxx                                | 1000 | 1205020101 | อาคารสำนักงาน       | 152,618,606.82        | (62,811,157.46)  | 89,807,449.36                                                     | 0.00         |
| xxxx                                | 1000 | 1205030101 | อาคารเพื่อป/ยอื่น   | 1,200,000.00          | (105,369.86)     | 1,094,630.14                                                      | 0.00         |
| xxxx                                | 1000 | 1205030106 | ส่วนปรับปรุงอาคาร   | 623,065.00            | (13,425.47)      | 609,639.53                                                        | 0.00         |
| xxxx                                | 1000 | 1205060101 | อาคารสิ่งป/สไม่ระบุ | 64,492,936.00         | (43,826,057.00)  | 20,666,879.00                                                     | 0.00         |
| xxxx                                | 1000 | 1206010101 | ครุภัณฑ์สำนักงาน    | 51,156,166.29         | (27,156,204.23)  | 23,999,962.06                                                     | 1,019,000.00 |
| xxxx                                | 1000 | 1206030101 | ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ | 12,704,240.74         | (8,991,457.56)   | 3,712,783.18                                                      | 0.00         |
| xxxx                                | 1000 | 1206040101 | ครุภัณฑ์โฆษณา       | 13,859,874.46         | (8,911,453.04)   | 4,948,421.42                                                      | 0.00         |
| xxxx                                | 1000 | 1206100101 | ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 129,642,322.38        | (119,942,639.84) | 9,699,682.54                                                      | 5,997,002.00 |
| xxxx                                | 1000 | 1206120101 | ครุภัณฑ์บ้านครัว    | 362,289.00            | (358,782.34)     | 3,506.66                                                          | 0.00         |
| xxxx                                | 1000 | 1206180101 | ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ    | 5,179,102.29          | (5,178,991.30)   | 110.99                                                            | 0.00         |
| xxxx                                | 1000 | 1209010101 | โปรแกรมคอมพิวเตอร์  | 138,442,272.67        | (136,912,493.26) | 1,529,779.41                                                      | 0.00         |
| รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ           |      |            |                     |                       |                  | กรอกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ<br>ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ |              |

หมายเหตุ หากหน่วยงานมีบัญชีสินทรัพย์ถาวร (Interface) ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีรายการตัวในระบบ New GFMS Thai สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควรและเหมาะสม

อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบดุลของเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

ตามแนวทางการประเมินผลฯ



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

ชื่อหน่วยงาน กรมตัวอย่าง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ในระบบ New GFMIS Thai 20,000.00

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ในระบบ New GFMIS Thai 17,435,598.69

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 5,300,600.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)

วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... 12,134,998.69

ประกอบบัญชีเงินฝากธนาคาร xxxxx สาขา xxx

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ในระบบ New GFMIS Thai 4,575,621.50

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... 2,684,120.00

- เงินรับฝากอื่น 1,861,501.50

- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน 30,000.00





## ตัวอย่าง

### เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

เรื่องที่ประเมิน ๔.๑ ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

#### ตัวอย่างที่ ๑ ด้านสินทรัพย์ถาวร

##### ๑.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

(ระบุวัตถุประสงค์/ประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

เพื่อกำกับดูแลให้สินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานมีการควบคุมการจัดทำทะเบียนคุมและรายงานสินทรัพย์ถาวร โดยมีการตรวจนับอย่างเป็นระบบ แสดงถึงประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์ถาวร ให้ความถูกต้อง ครบถ้วน และควบคุมการมีตัวตนอยู่จริงของสินทรัพย์ถาวร ก่อให้เกิดความคุ้มค่าต่อการจัดสรรทรัพยากรให้เกิดประโยชน์ต่อหน่วยงาน

##### วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

###### ๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

จากการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีด้านสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานจากข้อมูลรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไม่ตรงกับทะเบียนคุมและรายงานสินทรัพย์ถาวรจากการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

###### ๒. วิเคราะห์สาเหตุ

(ระบุการวิเคราะห์สาเหตุ) ตัวอย่าง เช่น

สาเหตุของความต่างจากการเปรียบเทียบข้อมูลตามข้อ ๑ พบว่า บัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ในงบทดลองแสดงยอดคงเหลือในช่องยอดยกไป จำนวน ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยมีข้อมูลเลขที่สินทรัพย์ของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์แสดงในรายงานสินทรัพย์รายตัว จำนวน ๒๕๐ เครื่อง ซึ่งไม่ตรงกับทะเบียนคุมและรายงานสินทรัพย์ถาวรจากการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่มีจำนวน ๒๐๐ เครื่อง มูลค่ารวม จำนวน ๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยวิเคราะห์พบสาเหตุดังนี้

๒.๑ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์บางรายการไม่มีเลขที่สินทรัพย์ ทำให้ยากต่อการค้นหา ไม่สะดวกในการควบคุม การตรวจนับ และมีความเสี่ยงต่อการสูญหาย

๒.๒ การบันทึกบัญชีจำหน่ายครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์บางรายการไม่มีการอนุมัติเอกสาร ซึ่งเป็นรายการที่ขัดต่อระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๔

๒.๓ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์บางรายการมีการเคลื่อนย้ายสถานที่ตั้งโดยไม่มีการปรับปรุงทะเบียนคุมให้สอดคล้องกับสถานที่ตั้งปัจจุบัน ทำให้ยากต่อการควบคุม การตรวจนับ และมีความเสี่ยงต่อการสูญหาย

๒.๔ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูญหาย ซึ่งปรากฏหลักฐานการตรวจรับแต่ไม่พบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์





๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

(ระบุข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

จากผลการวิเคราะห์สาเหตุข้างต้น พบว่า ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวรประเภท ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ของหน่วยงานยังมีไม่เพียงพอ สะท้อนถึงการกำกับดูแลสินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่แสดงถึง ความมีประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์ถาวรให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งถือเป็นความเสี่ยงที่อาจส่งผล กระทบต่อการมีอยู่จริงของสินทรัพย์ถาวร การสูญหายหรือเสียหาย เป็นต้น จึงขอเสนอแนวทางดำเนินการ โดยให้หน่วยงานมอบหมายไปยังหน่วยงานภายในที่เกี่ยวข้องกำหนดระบบการควบคุมภายในและกำกับ ให้ดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดดังนี้

๓.๑ กำหนดการวางแผนตั้งแต่การสำรวจความต้องการใช้ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ในแต่ละหน่วยงานภายใน ซึ่งต้องคำนึงถึงผู้ใช้งาน ปริมาณ คุณภาพ ราคาที่เหมาะสม และความเพียงพอ โดยต้องได้มาทันเวลากับการใช้งาน

๓.๒ กำหนดวิธีการจัดการเพื่อให้ได้มาซึ่งครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ เช่น กำหนดให้การได้มาทุกรายการ ต้องผ่านแผนกจัดซื้อและต้องผ่านการอนุมัติจากผู้บริหารตามที่นโยบายกำหนด ซึ่งวิธีการได้มาต้องดำเนินการ ให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เกิดความโปร่งใสคุ้มค่าในราคา คุณภาพ ภายในระยะเวลาและจำนวน ที่ถูกต้อง และเมื่อได้รับครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์มาเรียบร้อยแล้วให้กองพัสดุกำหนดเลขที่สินทรัพย์ไว้ที่ครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์ทุกรายการซึ่งเป็นเลขที่สินทรัพย์เดียวกับที่ฝ่ายบัญชีใช้สำหรับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ โดยกองพัสดุต้องจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินเพื่อควบคุมรายละเอียดครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์แยกตามประเภท สถานที่ตั้ง หรือผู้ใช้ พร้อมเก็บภาพถ่ายรายละเอียดควบคุมสินทรัพย์ เพื่อให้ง่ายต่อการค้นหา สะดวกในการควบคุม การตรวจนับ และลดความเสี่ยงการสูญหาย เป็นต้น

๓.๓ กำหนดรูปแบบการใช้งานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ที่ต้องคำนึงถึงความปลอดภัยและควมมี ประสิทธิภาพ เช่น การกำหนดอายุการใช้งานที่เหมาะสมของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ การจัดทำคู่มือการใช้งาน เพื่อสร้างองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง และเพื่อความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานรองรับการโยกย้าย สับเปลี่ยนงาน การกำหนดระบุดาว์ใช้งาน การกำหนดการบำรุงรักษาเพื่อใหสินทรัพย์เกิดความพร้อม ในการใช้งานอยู่เสมอ ทำให้อายุการใช้งานคุ้มค่า ประหยัดค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซม และเกิดความปลอดภัย ในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓.๔ กำหนดขั้นตอนในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจำหน่ายให้ชัดเจน เช่น การลงจ่ายออกจากบัญชี หรือทะเบียนต้องควบคุมให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ การพิจารณาเอกสารก่อนการอนุมัติรายการและก่อนการบันทึกบัญชี เพื่อให้มีการสอบทาน ความถูกต้องของรายการในแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม เป็นต้น

๓.๕ กำหนดขั้นตอนการรายงาน เพื่อใช้เป็นข้อมูลสำหรับผู้บริหารใช้ประโยชน์ในการวางแผน และตัดสินใจดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการสินทรัพย์นั้นต่อไป เพื่อป้องกันการสูญหาย ทำให้ง่ายต่อ การควบคุมและการตรวจนับ เช่น การปรับปรุงทะเบียนคุมให้มีความเป็นปัจจุบัน การควบคุมให้มีการตรวจนับ พัสดุประจำปีอย่างต่อเนื่อง เมื่อมีการตรวจนับกำหนดให้มีการตรวจสอบและระบุพัสดุที่ชำรุด เสื่อมคุณภาพ ไม่จำเป็นต้องใช้ หรือสูญหาย และกรณีสินทรัพย์สูญหาย ให้แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อสืบหาสาเหตุ เป็นต้น

ทั้งนี้ ควรมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายใน ที่ได้รับมอบหมายตามข้อเสนอแนะดังกล่าวด้วย



๑.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการนำเสนอผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร) ตัวอย่าง เช่น

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาประเด็นที่ได้รับจากผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีด้านสินทรัพย์ถาวร และมอบหมายกำหนดแนวทางให้หน่วยงานสามารถบริหารสินทรัพย์ถาวรได้อย่างมีประสิทธิภาพดังนี้

๑. ให้หน่วยงานภายในจัดทำแนวทางการควบคุมภายในโดยต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารของหน่วยงานภายในนั้น และให้ดำเนินการตามแนวทางที่ได้วางไว้ โดยมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ดำเนินการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในและรายงานผลมายังผู้บริหารของหน่วยงานเป็นประจำทุกปีอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒. ให้กองพัสดุจัดทำรายงานสาเหตุความต่างของสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงกับผลการตรวจนับพัสดุสินทรัพย์ถาวรจากการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสนอผู้บริหารของหน่วยงาน

๓. กำชับให้ผู้บริหารฝ่ายบัญชีกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปโดยความรอบคอบ เช่น การตรวจสอบเอกสารการอนุมัติก่อนบันทึกรายการบัญชี เป็นต้น

๔. กรณีสินทรัพย์สูญหายให้แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อสืบหาสาเหตุ และเพื่อดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป





ตัวอย่างที่ ๒ ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรการศึกษา

๑.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

(ระบุวัตถุประสงค์/ประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

เพื่อศึกษาต้นทุนรวมเมื่อเปรียบเทียบกับรายได้จากการจัดหลักสูตรการศึกษาของมหาวิทยาลัย ซึ่งแสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานภายใต้ต้นทุนที่เหมาะสม และสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

ข้อมูลต้นทุนรวมตามประเภทค่าใช้จ่ายเปรียบเทียบกับรายได้จากการจัดหลักสูตรการศึกษา ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ เป็นดังนี้

(หน่วย : บาท)

| ประเภทค่าใช้จ่าย                | ต้นทุนรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. |         |          |         |          |         |
|---------------------------------|-------------------------------|---------|----------|---------|----------|---------|
|                                 | ๒๕๖๓                          | สัดส่วน | ๒๕๖๔     | สัดส่วน | ๒๕๖๕     | สัดส่วน |
| ๑. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร        | 65,000                        | 15%     | 90,000   | 23%     | 70,000   | 18%     |
| ๒. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง       | 50,000                        | 12%     | 45,000   | 12%     | 100,000  | 25%     |
| ๓. ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ      | 60,000                        | 14%     | 60,000   | 16%     | 45,000   | 11%     |
| ๔. ค่าสาธารณูปโภค               | 130,000                       | 31%     | 80,000   | 21%     | 90,000   | 22%     |
| ๕. ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย   | 45,000                        | 11%     | 48,000   | 12%     | 45,000   | 11%     |
| ๖. ค่าใช้จ่ายอื่น               | 70,000                        | 17%     | 60,000   | 16%     | 50,000   | 13%     |
| รวมค่าใช้จ่าย                   | 420,000                       | 100%    | 383,000  | 100%    | 400,000  | 100%    |
| รายได้                          | 380,000                       |         | 360,000  |         | 340,000  |         |
| รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย | (40,000)                      |         | (23,000) |         | (60,000) |         |

พบว่า ในแต่ละปีงบประมาณการจัดหารายได้ของมหาวิทยาลัยยังไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่ายและเป็นสัดส่วนที่ลดลง





## ๒. วิเคราะห์สาเหตุ

(ระบุการวิเคราะห์สาเหตุ) ตัวอย่าง เช่น

จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรการศึกษาสรุปได้ดังนี้

๒.๑ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภคในอัตรา ร้อยละ ๓๑ ซึ่งเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวกับการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต และค่าสื่อสารอื่น ๆ ที่หน่วยงานได้ดำเนินการ จัดหาและติดตั้งเพิ่มเติมเพื่อรองรับการปฏิบัติงานภายใต้สถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) เนื่องจากการปรับการเรียนการสอนเป็นแบบ Online มากกว่า Onsite

๒.๒ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรในอัตรา ร้อยละ ๒๓ ซึ่งเป็นรายจ่ายประเภทเงินเดือนที่เป็นรายจ่ายคงที่ และเงินช่วยเหลือด้านการรักษาพยาบาล เนื่องจากได้รับผลกระทบต่อสุขภาพของบุคลากรจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19)

๒.๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายในการเดินทางในอัตรา ร้อยละ ๒๕ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของบุคลากร เช่น ค่าผ่านทางด่วน ค่าน้ำมันรถยนต์ ส่วนตัวที่ใช้ในการเดินทางไปราชการ เป็นต้น และในอัตราร้อยละ ๒๒ เป็นค่าสาธารณูปโภค เกี่ยวกับค่าน้ำ ค่าไฟ ในพื้นที่ที่ให้บริการแก่นักศึกษา และค่าไปรษณีย์สำหรับการจัดส่งเอกสาร เป็นต้น เนื่องจากสถานการณ์ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ดีขึ้นมีการจัดการเรียนการสอนในรูปแบบ Onsite

๒.๔ รายได้จากการจัดหลักสูตรการศึกษาของหน่วยงานมีสัดส่วนที่ลดลงเนื่องจากความสนใจ ในการสมัครเข้าเรียนของนักศึกษาลดลง ประกอบกับการแข่งขันที่สูงขึ้นของหลาย ๆ มหาวิทยาลัย และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายได้ของมหาวิทยาลัยลดลงมากที่สุด

## ๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

(ระบุข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

๓.๑ มหาวิทยาลัยควรมีการกำหนดแนวทางในการปรับลดต้นทุนในกิจกรรมที่ไม่จำเป็นลง เช่น การจัดส่งเอกสารทางไปรษณีย์ ค่าใช้จ่ายการเดินทางไปอบรม เป็นต้น โดยควรปรับเปลี่ยนโดยใช้ประโยชน์ จากระบบอินเทอร์เน็ตที่ได้จัดหาและติดตั้งเพิ่มเติม เช่น การส่งเอกสารผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ การอบรม ผ่านระบบออนไลน์เพื่อลดการเดินทาง เป็นต้น

๓.๒ มหาวิทยาลัยควรมีแนวทางในการปรับเพิ่มการจัดหารายได้ของมหาวิทยาลัย โดยการบริหาร จัดการทรัพย์สินที่อยู่ในความดูแลของมหาวิทยาลัย เช่น การจัดประมูลพื้นที่ให้เช่า (ต้องเป็นไปตามกฎระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง) การปรับเปลี่ยนหลักสูตรรูปแบบการเรียนการสอนเพื่อสร้างโอกาสในการแข่งขัน เช่น หลักสูตร การเรียนผ่านระบบออนไลน์ เป็นต้น



๑.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการนำเสนอผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร) ตัวอย่าง เช่น

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาประเด็นที่ได้รับจากผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรการศึกษา และเห็นด้วยกับข้อเสนอแนะในการปรับลดต้นทุนในกิจกรรมที่ไม่จำเป็นลง และการปรับเพิ่มการจัดหารายได้ โดยมอบหมายให้กองกฎหมายพิจารณาแนวทางการจัดหารายได้เกี่ยวกับการจัดการทรัพย์สินด้านพื้นที่โดยนำข้อมูลมาหารือกับผู้บริหารอีกครั้ง และมอบหมายให้แต่ละคณะในมหาวิทยาลัยจัดทำแผนการปรับลดกิจกรรมที่ไม่จำเป็นและดำเนินการตามแผน โดยให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำกับและรายงานผลต่อผู้บริหารโดยตรงภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖





วิธีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท  
ในระบบ New GFMIS Thai  
ประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานการคลังและระบบอิเล็กทรอนิกส์  
ส่วนการคลังและพัสดุ  
สำนักอำนวยการ  
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา  
โทร 02-026-5555 ต่อ 1208  
<http://gfmis.vec.go.th>

## สารบัญ

|                                                                                | หน้า |
|--------------------------------------------------------------------------------|------|
| การเรียกรายงานงบทดลองในระบบ New GFMS Thai                                      | 2    |
| การเรียกรายงานบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai และการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหว |      |
| 1. บัญชีเงินสดในมือ                                                            | 6    |
| 2. บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง                                            | 16   |
| 3. บัญชีเงินฝากคลัง                                                            | 24   |
| 4. บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและนอกงบประมาณ                                 | 31   |
| 5. บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และนอกงบประมาณ                                 | 41   |
| 6. บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย                                                         | 58   |
| 7. บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก                                             | 72   |

## วิธีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชี แยกประเภทในระบบ New GFMS Thai ตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

ตามที่กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ทดแทนระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) และให้หน่วยงานปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ตั้งแต่วันที่ 4 เมษายน 2565 เป็นต้นไปส่งผลให้การเรียกรายงานงบทดลอง รายงานบัญชีแยกประเภทและอื่นๆ ในระบบ New GFMS Thai มีการเปลี่ยนแปลง ไปจากเดิม ประกอบกับกรมบัญชีกลางได้มีแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ อย่างต่อเนื่องทุกปีในเรื่องความถูกต้อง โดยให้หน่วยงานพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณมีความถูกต้องเป็นปัจจุบันจากการตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่าง ๆ หรือวิธีการใดก็ได้ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร

กลุ่มงานการคลังและระบบอิเล็กทรอนิกส์ จึงจัดทำวิธีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai เพื่อเป็นแนวทางให้หน่วยเบิกจ่ายศึกษาและใช้ในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีในระบบ New GFMS Thai ประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และสามารถใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องของรายการบัญชีในเดือนนั้นๆ ให้ทราบข้อผิดพลาดทางบัญชีได้อย่างรวดเร็วและสามารถปรับปรุงบัญชีได้ทันภายในงวดบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด

สาระสำคัญของการตรวจสอบบัญชีแยกประเภทตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ เรื่องความถูกต้อง การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai มีดังนี้

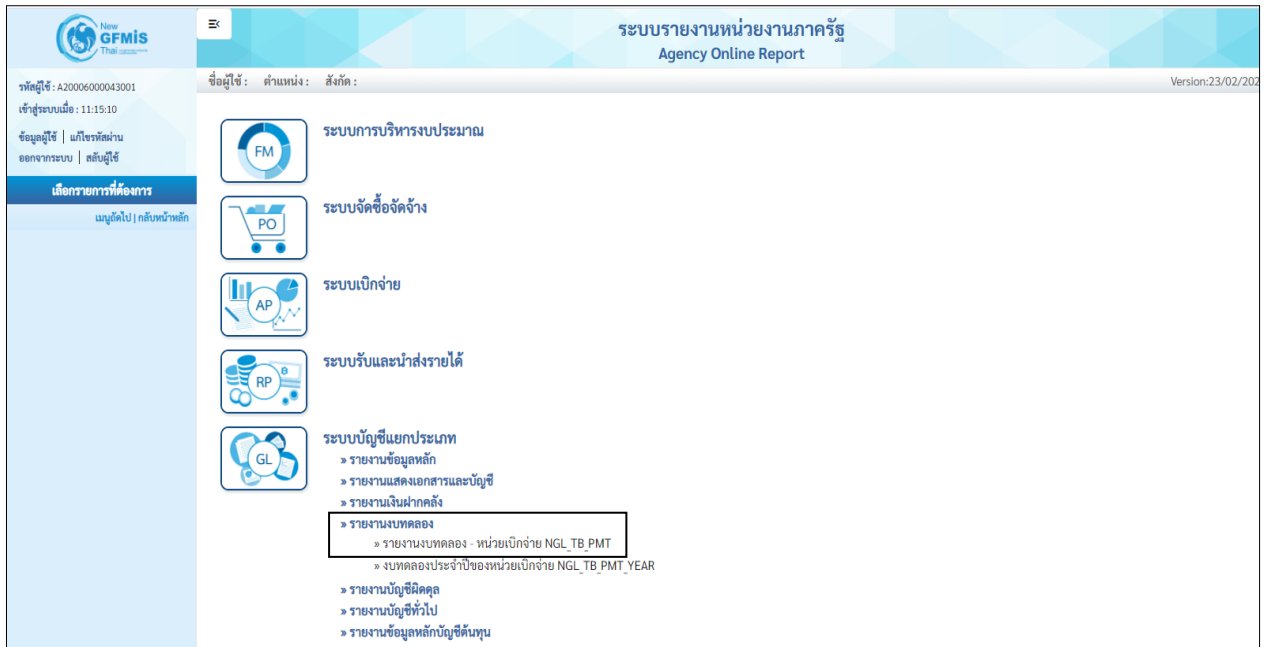
1. บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) และบัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606) มีการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน
2. บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) มีการบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน
3. บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) มีการบันทึกการจ่ายเงินยืมและส่งใช้คืนเงินยืมได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน
4. บัญชีเงินฝากธนาคารเงินงบประมาณ (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) และบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102) มีการบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

วิธีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai นี้ ใช้ข้อมูลบัญชีในปีงบประมาณ 2565 ระบุวันที่ผ่านรายการ 4 เมษายน 2565 ถึง 30 กันยายน 2565 เป็นแนวทางในการตรวจสอบ ครั้งนี้ แต่ตั้งปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เป็นต้นไป ต้องระบุวันที่ผ่านรายการเป็น 1 ตุลาคม 25xx ถึง 30 กันยายน 25xx ในการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ โดยมีวิธีการเรียกรายงานและตรวจสอบดังนี้



## 1. การเรียกรายงานงบทดลองในระบบ New GFMS Thai

1.1 เมื่อเข้าระบบ New GFMS Thai เลือก “ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ” เลือก “ระบบบัญชีแยกประเภท” เลือก “รายการงบทดลอง” เลือก “รายงานงบทดลอง – หน่วยเบิกจ่าย NGL\_TB\_PMT” ดังรูปที่ 1



รูปที่ 1 การเรียกรายงานงบทดลอง ผ่านระบบ New GFMS Thai

1.2 ให้ระบุ “รหัสหน่วยงาน” ระบุ “รหัสหน่วยเบิกจ่าย” ระบุ “ปีบัญชี” เลือกประเภทรายงาน “รายเดือน” ระบุงวด 1 ถึง 16 ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ระบุงวด 7 ถึง 16) และให้กดปุ่ม “แสดงรายงาน” ดังรูปที่ 2

รูปที่ 2 การเรียกรายงานงบทดลอง ผ่านระบบ New GFMS Thai

1.3 ให้เลือกที่จะกดปุ่ม Excel หรือ PDF เพื่อส่งออกรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือนให้อยู่ในรูปของไฟล์ Excel หรือ PDF ดังรูป 3 – 5 ตามประเภทของการใช้งาน

**ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ**  
**Agency Online Report**

ชื่อผู้ใช้: ส่วนหนึ่ง: สิ่งกีด:
Version: 23/02/202

**NGL\_TB\_PMT**  
**รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย**

< กลับ

**รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน**  
 รหัสหน่วยงาน : 20006 สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา  
 รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 2000600004 สำนักอำนวยการ  
 ประจำงวด 7 ถึง 16 ปี 2565

Page No. : 1  
 Report date : 24.01.2566  
 Report Time : 13:09:15

Program Name : NGL\_TB\_PMT  
 UserName : A20006000043001

Excel
 PDF

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

| รหัสบัญชีแยกประเภท | ชื่อบัญชีแยกประเภท | ยอดยกมา       | เดบิต            | เครดิต             | ยอดยกไป       |
|--------------------|--------------------|---------------|------------------|--------------------|---------------|
| 11010101           | เงินสดในมือ        | 0.00          | 12,845,885.47    | (12,845,885.47)    | 0.00          |
| 11010104           | เงินอุดหนุนราชการ  | 10,000,000.00 | 0.00             | 0.00               | 10,000,000.00 |
| 11010112           | พักเงินนำส่ง       | 0.00          | 17,470,880.54    | (17,470,880.54)    | 0.00          |
| 11010113           | พักรอ Clearing     | 0.00          | 7,648.74         | (7,648.74)         | 0.00          |
| 1101020501         | เงินฝากคลัง        | 22,652,641.45 | 3,015,146.00     | (3,533,314.00)     | 22,134,473.45 |
| 1101020601         | ง/ส.เพื่อนำส่งคลัง | 0.00          | 17,544,438.01    | (17,544,438.01)    | 100.00        |
| 1101020603         | ง/ฝ ธนาคาร-ในบม.   | 1,762,773.26  | 2,323,825,241.68 | (2,323,852,337.94) | 1,735,677.00  |
| 1101020604         | ง/ฝ ธนาคาร-นอกบม.  | 0.00          | 3,251,706.00     | (3,251,706.00)     | 0.00          |
| 1101030101         | ง/ฝ กระแสเงินสด    | 1,326,322.25  | 9,698,236.69     | (6,162,721.13)     | 4,861,837.81  |

รูปที่ 3 การเรียกรายงานงบทดลอง ผ่านระบบ New GFMS Thai

| A1 |                                    |                                                      |               |                  |                          |
|----|------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------|------------------|--------------------------|
| A  |                                    |                                                      |               |                  |                          |
| 1  | รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน |                                                      |               |                  |                          |
| 2  | Program Name : NGL_TB_PMT          | รหัสหน่วยงาน : 20006 สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา |               |                  | Report date : 24.01.2566 |
| 3  | UserName : A20006000043001         | รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 2000600004 สำนักอำนวยการ         |               |                  | Report Time : 13:09:15   |
| 4  | ประจำงวด 7 ถึง 16 ปี 2565          |                                                      |               |                  |                          |
| 5  |                                    |                                                      |               |                  |                          |
| 6  | รหัสบัญชีแยกประเภท                 | ชื่อบัญชีแยกประเภท                                   | ยอดยกมา       | เดบิต            | เครดิต                   |
| 7  | 1101010101                         | เงินสดในมือ                                          | 0.00          | 12,845,885.47    | -12,845,885.47           |
| 8  | 1101010104                         | เงินอุดหนุนราชการ                                    | 10,000,000.00 | 0.00             | 0.00                     |
| 9  | 1101010112                         | พักเงินนำส่ง                                         | 0.00          | 17,470,880.54    | -17,470,880.54           |
| 10 | 1101010113                         | พักรอ Clearing                                       | 0.00          | 7,648.74         | -7,648.74                |
| 11 | 1101020501                         | เงินฝากคลัง                                          | 22,652,641.45 | 3,015,146.00     | -3,533,314.00            |
| 12 | 1101020601                         | ง/ส.เพื่อนำส่งคลัง                                   | 0.00          | 17,544,438.01    | -17,544,338.01           |
| 13 | 1101020603                         | ง/ฝ ธนาคาร-ในบม.                                     | 1,762,773.26  | 2,323,825,241.68 | -2,323,852,337.94        |
| 14 | 1101020604                         | ง/ฝ ธนาคาร-นอกบม.                                    | 0.00          | 3,251,706.00     | -3,251,706.00            |
| 15 | 1101030101                         | ง/ฝ กระแสเงินสด                                      | 1,326,322.25  | 9,698,236.69     | -6,162,721.13            |
| 16 | 1101030102                         | ง/ฝ ออมทรัพย์                                        | 58,193,926.65 | 16,294,102.28    | -33,085,947.51           |
| 17 | 1101030199                         | เงินฝากไม่มีรายได้                                   | 0.00          | 2,052,167,113.71 | -2,052,077,024.29        |
| 18 | 1102010101                         | ล/นเงินยืม-ในบม.                                     | 3,882,550.00  | 61,249,480.18    | -48,527,760.18           |
| 19 | 1102010102                         | ล/นเงินยืม-นอกบม.                                    | 0.00          | 98,508.50        | -98,508.50               |
| 20 | 1102010108                         | ล/นเงินยืม-นอก ธพ.                                   | 152,100.00    | 921,980.00       | -415,250.00              |
| 21 | 1102050124                         | ค้างรับจาก บก.                                       | 0.00          | 2,492,883,808.98 | -2,380,694,240.38        |
| 22 | 1104010101                         | เงินฝากประจำ                                         | 4,025,812.70  | 7,500.76         | -670.12                  |
| 23 | 1105010105                         | วัสดุคงคลัง                                          | 0.00          | 5,135,734.86     | -173,414.34              |
| 24 | 1106010103                         | คชช. จ่ายล่วงหน้า                                    | 0.00          | 94,809.37        | 0.00                     |
| 25 | 1203010101                         | เงินฝากประจำ-ระยะยาว                                 | 3,500,000.00  | 10,001.37        | -10,001.37               |
| 26 | 1205020101                         | อาคารสำนักงาน                                        | 8,532,755.00  | 0.00             | 0.00                     |
| 27 | 1205020103                         | ครุภัณฑ์สำนักงาน                                     | 8,532,755.00  | 0.00             | 0.00                     |

รูปที่ 4 การเรียกรายงานงบทดลอง ผ่านระบบ New GFMS Thai ในรูปแบบไฟล์ Excel

| รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน |                     |                                                      |                  |                          |               |
|------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------|------------------|--------------------------|---------------|
| Program Name : NGL_TB_PMT          |                     | รหัสหน่วยงาน : 20006 สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา |                  | Page No : 1              |               |
| UserName : A20006000043001         |                     | รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 2000600004 สำนักอำนวยการ         |                  | Report date : 24.01.2566 |               |
|                                    |                     | ประจำงวด 7 ถึง 16 ปี 2565                            |                  | Report time : 13:22:43   |               |
| รหัสบัญชีแยกประเภท                 | ชื่อบัญชีแยกประเภท  | ยอดยกมา                                              | เดบิต            | เครดิต                   | ยอดยกไป       |
| 1101010101                         | เงินสดในมือ         | 0.00                                                 | 12,845,885.47    | (12,845,885.47)          | 0.00          |
| 1101010104                         | เงินทดรองราชการ     | 10,000,000.00                                        | 0.00             | 0.00                     | 10,000,000.00 |
| 1101010112                         | พักเงินนำส่ง        | 0.00                                                 | 17,470,880.54    | (17,470,880.54)          | 0.00          |
| 1101010113                         | พักรอ Clearing      | 0.00                                                 | 7,648.74         | (7,648.74)               | 0.00          |
| 1101020501                         | เงินฝากคลัง         | 22,652,641.45                                        | 3,015,146.00     | (3,533,314.00)           | 22,134,473.45 |
| 1101020601                         | ง/ผร.เพื่อนำส่งคลัง | 0.00                                                 | 17,544,438.01    | (17,544,338.01)          | 100.00        |
| 1101020603                         | ง/ผ ธนาคาร-ในงปม.   | 1,762,773.26                                         | 2,323,825,241.68 | (2,323,852,337.94)       | 1,735,677.00  |
| 1101020604                         | ง/ผ ธนาคาร-นอกงปม.  | 0.00                                                 | 3,251,706.00     | (3,251,706.00)           | 0.00          |

รูปที่ 5 การเรียกรายงานงบทดลอง ผ่านระบบ New GFMS Thai ในรูปแบบไฟล์ PDF

1.4 เมื่อเรียกรายงานงบทดลองมาแล้ว ให้ทำการตรวจสอบว่ามีรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทที่กำหนดไว้ในแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ บัญชีใดบ้างเพื่อเรียกรายงานบัญชีแยกประเภทมาทำการตรวจสอบต่อไป รูปที่ 6 – 8

| รหัสบัญชีแยกประเภท | ชื่อบัญชีแยกประเภท  | ยอดยกมา       | เดบิต            | เครดิต             | ยอดยกไป       |       |
|--------------------|---------------------|---------------|------------------|--------------------|---------------|-------|
| 1101010101         | เงินสดในมือ         | 0.00          | 12,845,885.47    | (12,845,885.47)    | 0.00          | 1.2.1 |
| 1101010104         | เงินทดรองราชการ     | 10,000,000.00 | 0.00             | 0.00               | 10,000,000.00 |       |
| 1101010112         | พักเงินนำส่ง        | 0.00          | 17,470,880.54    | (17,470,880.54)    | 0.00          |       |
| 1101010113         | พักรอ Clearing      | 0.00          | 7,648.74         | (7,648.74)         | 0.00          |       |
| 1101020501         | เงินฝากคลัง         | 22,652,641.45 | 3,015,146.00     | (3,533,314.00)     | 22,134,473.45 | 1.2.2 |
| 1101020601         | ง/ผร.เพื่อนำส่งคลัง | 0.00          | 17,544,438.01    | (17,544,338.01)    | 100.00        | 1.2.1 |
| 1101020603         | ง/ผ ธนาคาร-ในงปม.   | 1,762,773.26  | 2,323,825,241.68 | (2,323,852,337.94) | 1,735,677.00  | 1.2.4 |
| 1101020604         | ง/ผ ธนาคาร-นอกงปม.  | 0.00          | 3,251,706.00     | (3,251,706.00)     | 0.00          | 1.2.4 |
| 1101030101         | ง/ผ กระแสเงินสด     | 1,326,322.25  | 9,698,236.69     | (6,162,721.13)     | 4,861,837.81  |       |
| 1101030102         | ง/ผ ออมทรัพย์       | 58,193,926.65 | 16,294,102.28    | (33,085,947.51)    | 41,402,081.42 |       |
| 1101030199         | เงินฝากไม่มีรายตัว  | 0.00          | 2,052,167,113.71 | (2,052,077,024.29) | 90,089.42     |       |

รูปที่ 6 รายงานงบทดลอง บัญชีแยกประเภทที่ต้องตรวจสอบตามแนวทางการประเมินฯ



| รหัสบัญชีแยกประเภท | ชื่อบัญชีแยกประเภท   | ยอดยกมา        | เดบิต            | เครดิต             | ยอดยกไป        |       |
|--------------------|----------------------|----------------|------------------|--------------------|----------------|-------|
| 1102010101         | ล/นเงินยืม-ในงปม.    | 3,882,550.00   | 61,249,480.18    | (48,527,760.18)    | 16,604,270.00  | 1.2.3 |
| 1102010102         | ล/นเงินยืม-นอกงปม.   | 0.00           | 98,508.50        | (98,508.50)        | 0.00           | 1.2.3 |
| 1102010108         | ล/นเงินยืม-นอก อพ.   | 152,100.00     | 921,980.00       | (415,250.00)       | 658,830.00     |       |
| 1102050124         | ค่างรับจาก บก.       | 0.00           | 2,492,883,808.98 | (2,380,694,240.38) | 112,189,568.60 |       |
| 1104010101         | เงินฝากประจำ         | 4,025,812.70   | 7,500.76         | (670.12)           | 4,032,643.34   |       |
| 1105010105         | วัสดุคงคลัง          | 0.00           | 5,135,734.86     | (173,414.34)       | 4,962,320.52   |       |
| 1106010103         | คชจ. จ่ายล่วงหน้า    | 0.00           | 94,809.37        | 0.00               | 94,809.37      |       |
| 1203010101         | เงินฝากประจำ-ระยะยาว | 3,500,000.00   | 10,001.37        | (10,001.37)        | 3,500,000.00   |       |
| 1205020101         | อาคารสำนักงาน        | 8,532,755.00   | 0.00             | 0.00               | 8,532,755.00   |       |
| 1205020103         | คสส. อาคาร สนง.      | (8,532,751.00) | 0.00             | 0.00               | (8,532,751.00) |       |
| 1205030101         | อาคารเพื่อป/ยอื่น    | 17,719,771.21  | 0.00             | 0.00               | 17,719,771.21  |       |
| 1205030103         | คสส.อาคารป/ย อื่น    | (8,234,946.18) | 92,912.76        | (665,546.79)       | (8,807,580.21) |       |

รูปที่ 7 รายงานงบทดลอง บัญชีแยกประเภทที่ต้องตรวจตามแนวทางการประเมินฯ

| รหัสบัญชีแยกประเภท | ชื่อบัญชีแยกประเภท   | ยอดยกมา        | เดบิต             | เครดิต              | ยอดยกไป          |       |
|--------------------|----------------------|----------------|-------------------|---------------------|------------------|-------|
| 2101010102         | จ/น การค้า-ภายนอก    | (1,559,500.00) | 243,608,578.18    | (251,147,297.44)    | (9,098,219.26)   | 1.2.4 |
| 2101010103         | รับสินค้า / ใบสำคัญ  | 0.00           | 133,008,361.91    | (135,944,610.24)    | (2,936,248.33)   |       |
| 2101020198         | จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ  | 0.00           | 571,357,732.93    | (578,671,241.38)    | (7,313,508.45)   |       |
| 2102040101         | สาธารณูปโภคค้างจ่าย  | 0.00           | 0.00              | (1,035,921.02)      | (1,035,921.02)   |       |
| 2102040102         | ใบสำคัญค้างจ่าย      | (203,273.26)   | 10,945,282,484.04 | (11,056,724,006.38) | (111,644,795.60) | 1.2.4 |
| 2102040103         | W/H tax-บุคคล(03)    | 0.00           | 107,573.19        | (107,573.19)        | 0.00             |       |
| 2102040104         | W/H tax - กงต 1      | 0.00           | 149,384,019.54    | (149,384,019.54)    | 0.00             |       |
| 2102040106         | W/Htax-กงต.นิติ(53)  | 0.00           | 1,043,238.93      | (1,043,238.93)      | 0.00             |       |
| 2104010101         | รดแผ่นดินรอน้ำสงคลัง | 0.00           | 0.00              | (100.00)            | (100.00)         |       |

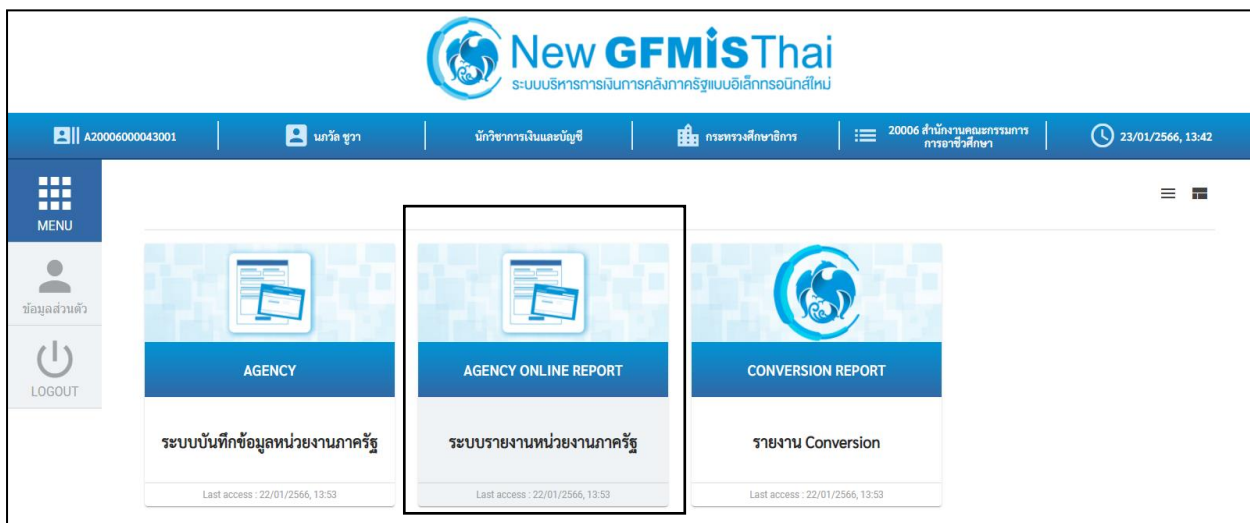
รูปที่ 8 รายงานงบทดลอง บัญชีแยกประเภทที่ต้องตรวจตามแนวทางการประเมินฯ

2. การเรียกรายงานบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMIS Thai และการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทที่กำหนดตามแนวทางการประเมินผลฯ ดังนี้

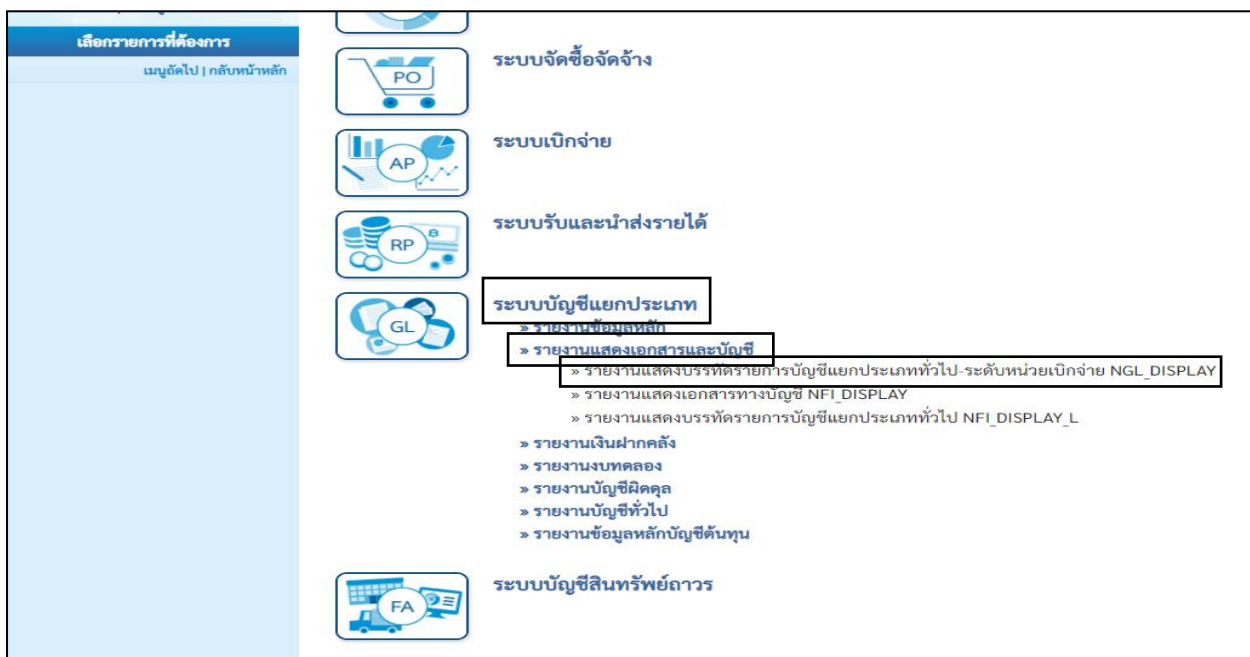
## 2.1 บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

### 2.1.1 การเรียกรายงานบัญชีแยกประเภท

1) เมื่อเข้าสู่ระบบ New GFMS Thai เลือก “ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ” เลือก “ระบบบัญชีแยกประเภท” เลือก “รายการแสดงเอกสารและบัญชี” เลือก “รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ระดับหน่วยเบิกจ่าย NGL\_DISPLAY” ตามรูปที่ 1-2



รูปที่ 1 การเรียกรายงานบัญชีแยกประเภท



## รูปที่ 2 การเรียกรายงานบัญชีแยกประเภท

2) ให้ระบุ “ปีบัญชี” ระบุ “รหัสหน่วยงาน” ระบุ “รหัสหน่วยเบิกจ่าย” ระบุ “วันที่ผ่านรายการ” ระบุ “รหัสบัญชีแยกประเภท” และกดปุ่ม “แสดงรายงาน” ดังรูปที่ 3

ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ  
Agency Online Report

ชื่อผู้ใช้: ตำแหน่ง:สังกัด: Version: 23/02/2024

NGL\_DISPLAY  
รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป-ระดับหน่วยเบิกจ่าย

เลือกคำสั่งงาน บันทึกคำสั่งงาน

ปีบัญชี: 2565  
รหัสหน่วยงาน: 20006  
สนง.คกก.การอาชีวศึกษา  
รหัสหน่วยเบิกจ่าย: 2000600004  
สำนักอำนวยการ

วันที่ผ่านรายการ: 01 เมษายน 2565 ถึง: 30 กันยายน 2565

รหัสบัญชีแยกประเภท: 1101010101  
เงินสดในมือ

แสดงรายงาน ล้างข้อมูล

รูปที่ 3 การเรียกรายงานบัญชีแยกประเภท

3) กดปุ่ม “Excel” เพื่อส่งออกรายงานบัญชีแยกประเภทเงินสดในมือให้อยู่ในรูปของไฟล์ Excel ดังรูปที่ 4

ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ  
Agency Online Report

ชื่อผู้ใช้: ตำแหน่ง:สังกัด: Version: 23/02/2024

NGL\_DISPLAY  
รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป-ระดับหน่วยเบิกจ่าย

กลับ

รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป  
รหัสหน่วยงาน 20006 สนง.คกก.การอาชีวศึกษา  
รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2000600004 สำนักอำนวยการ

วันที่พิมพ์: 23.01.2566

จำนวน: 100 รายการต่อหน้า

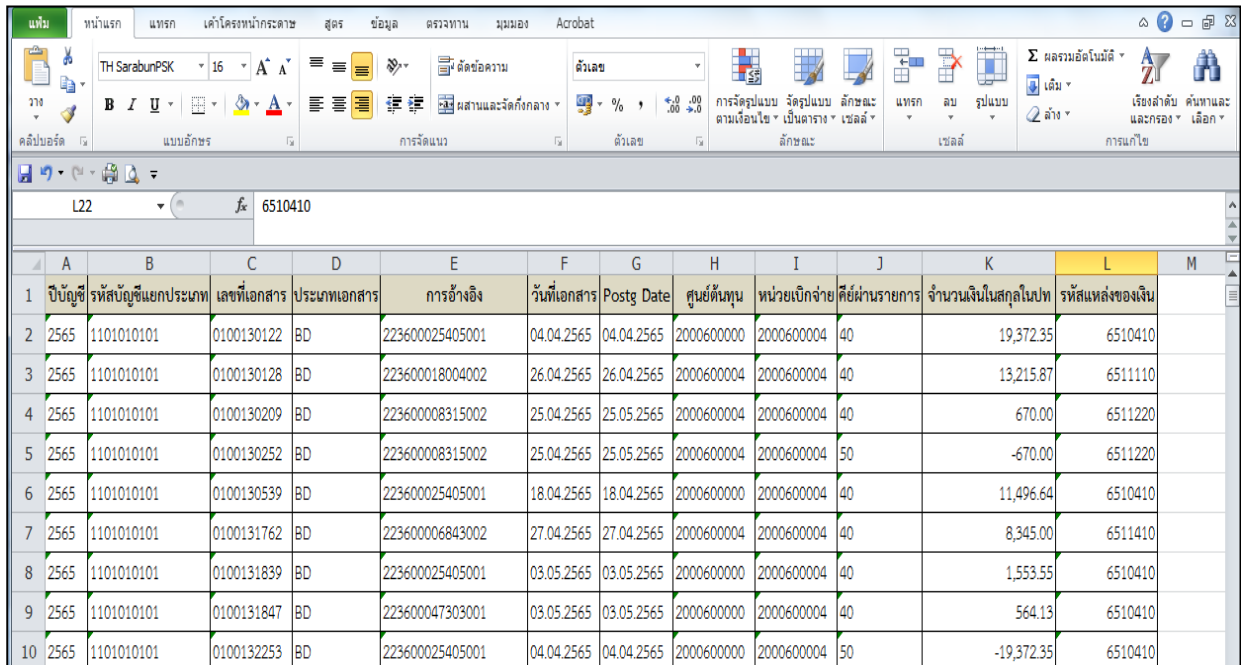
| ปีบัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง      | พีย่ออ้างอิง 3 | การกำหนด | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | การหักล้าง |
|---------|--------------------|--------------|--------------|-----------------|----------------|----------|--------------|------------|--------------|------------|
| 2565    | 1101010101         | 0100130122   | BD           | 223600025405001 |                |          | 04.04.2565   | 04.04.2565 |              |            |
| 2565    | 1101010101         | 0100130128   | BD           | 223600018004002 |                |          | 26.04.2565   | 26.04.2565 |              |            |
| 2565    | 1101010101         | 0100130209   | BD           | 223600008315002 |                |          | 25.04.2565   | 25.05.2565 |              |            |
| 2565    | 1101010101         | 0100130252   | BD           | 223600008315002 |                |          | 25.04.2565   | 25.05.2565 |              |            |
| 2565    | 1101010101         | 0100130539   | BD           | 223600025405001 |                |          | 18.04.2565   | 18.04.2565 |              |            |
| 2565    | 1101010101         | 0100131762   | BD           | 223600006843002 |                |          | 27.04.2565   | 27.04.2565 |              |            |
| 2565    | 1101010101         | 0100131839   | BD           | 223600025405001 |                |          | 03.05.2565   | 03.05.2565 |              |            |
| 2565    | 1101010101         | 0100131847   | BD           | 223600047303001 |                |          | 03.05.2565   | 03.05.2565 |              |            |
| 2565    | 1101010101         | 0100132253   | BD           | 223600025405001 |                |          | 04.04.2565   | 04.04.2565 |              |            |
| 2565    | 1101010101         | 0100132413   | BD           | 223600006843002 |                |          | 27.04.2565   | 27.04.2565 |              |            |

รูปที่ 4 การเรียกรายงานบัญชีแยกประเภท



## 2.1.2 แสดงวิธีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างบัญชีแยกประเภทบัญชีเงินสดในมือ (11010101) ในรูปของไฟล์ Excel โดยใช้สูตร ABS และสูตร Pivot Table ดังนี้

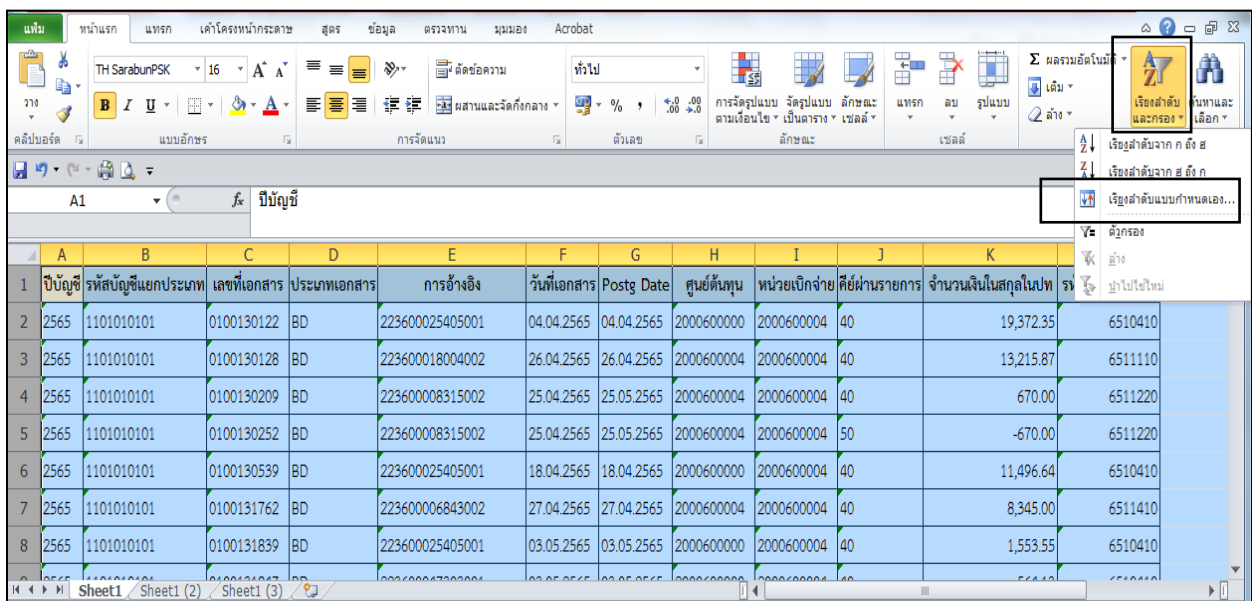
1) เมื่อเรียกรายงานมาแล้วให้ลบคอลัมน์ที่ไม่มีข้อมูล และจัดให้สวยงาม ในรูปที่ 1



|    | A     | B                  | C            | D            | E               | F            | G          | H           | I             | J              | K                  | L                | M |
|----|-------|--------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|------------|-------------|---------------|----------------|--------------------|------------------|---|
| 1  | บัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง      | วันที่เอกสาร | Postg Date | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | รหัสแหล่งของเงิน |   |
| 2  | 2565  | 1101010101         | 0100130122   | BD           | 223600025405001 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 2000600000  | 2000600004    | 40             | 19,372.35          | 6510410          |   |
| 3  | 2565  | 1101010101         | 0100130128   | BD           | 223600018004002 | 26.04.2565   | 26.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 13,215.87          | 6511110          |   |
| 4  | 2565  | 1101010101         | 0100130209   | BD           | 223600008315002 | 25.04.2565   | 25.05.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 670.00             | 6511220          |   |
| 5  | 2565  | 1101010101         | 0100130252   | BD           | 223600008315002 | 25.04.2565   | 25.05.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50             | -670.00            | 6511220          |   |
| 6  | 2565  | 1101010101         | 0100130539   | BD           | 223600025405001 | 18.04.2565   | 18.04.2565 | 2000600000  | 2000600004    | 40             | 11,496.64          | 6510410          |   |
| 7  | 2565  | 1101010101         | 0100131762   | BD           | 223600006843002 | 27.04.2565   | 27.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 8,345.00           | 6511410          |   |
| 8  | 2565  | 1101010101         | 0100131839   | BD           | 223600025405001 | 03.05.2565   | 03.05.2565 | 2000600000  | 2000600004    | 40             | 1,553.55           | 6510410          |   |
| 9  | 2565  | 1101010101         | 0100131847   | BD           | 223600047303001 | 03.05.2565   | 03.05.2565 | 2000600000  | 2000600004    | 40             | 564.13             | 6510410          |   |
| 10 | 2565  | 1101010101         | 0100132253   | BD           | 223600025405001 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 2000600000  | 2000600004    | 50             | -19,372.35         | 6510410          |   |

รูปที่ 1 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ

2) คลิกเมาส์คลุมพื้นที่ทั้งหมด เลือกแถบเครื่องมือ “เรียงลำดับและกรอง” เลือก “เรียงลำดับแบบกำหนดเอง” เลือก “เรียงลำดับตาม คีย์ผ่านรายการ” และกด “ตกลง” ระบบจะเรียงบรรทัดรายการ 40 ด้านเดบิต และบรรทัดรายการ 50 ด้านเครดิต แล้ว คลิกเมาส์คลุมพื้นที่บรรทัดรายการ 40 ทั้งหมด พร้อมใส่สี ตามรูปที่ 2 ถึงรูปที่ 4



|   | A     | B                  | C            | D            | E               | F            | G          | H           | I             | J              | K                  | L                | M |
|---|-------|--------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|------------|-------------|---------------|----------------|--------------------|------------------|---|
| 1 | บัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง      | วันที่เอกสาร | Postg Date | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | รหัสแหล่งของเงิน |   |
| 2 | 2565  | 1101010101         | 0100130122   | BD           | 223600025405001 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 2000600000  | 2000600004    | 40             | 19,372.35          | 6510410          |   |
| 3 | 2565  | 1101010101         | 0100130128   | BD           | 223600018004002 | 26.04.2565   | 26.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 13,215.87          | 6511110          |   |
| 4 | 2565  | 1101010101         | 0100130209   | BD           | 223600008315002 | 25.04.2565   | 25.05.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 670.00             | 6511220          |   |
| 5 | 2565  | 1101010101         | 0100130252   | BD           | 223600008315002 | 25.04.2565   | 25.05.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50             | -670.00            | 6511220          |   |
| 6 | 2565  | 1101010101         | 0100130539   | BD           | 223600025405001 | 18.04.2565   | 18.04.2565 | 2000600000  | 2000600004    | 40             | 11,496.64          | 6510410          |   |
| 7 | 2565  | 1101010101         | 0100131762   | BD           | 223600006843002 | 27.04.2565   | 27.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 8,345.00           | 6511410          |   |
| 8 | 2565  | 1101010101         | 0100131839   | BD           | 223600025405001 | 03.05.2565   | 03.05.2565 | 2000600000  | 2000600004    | 40             | 1,553.55           | 6510410          |   |

รูปที่ 2 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ

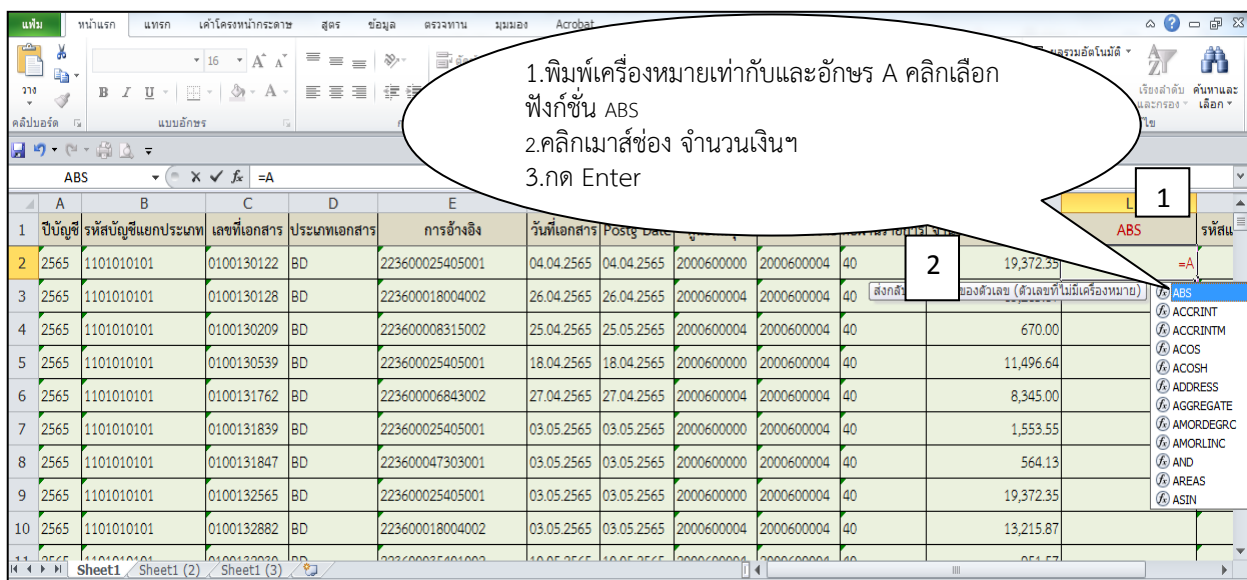
เลือกสีในพื้นที่บรรทัดรายการ 40

กลุ่มพื้นที่และใส่สีบรรทัดรายการ 40 (ด้านเดบิต)

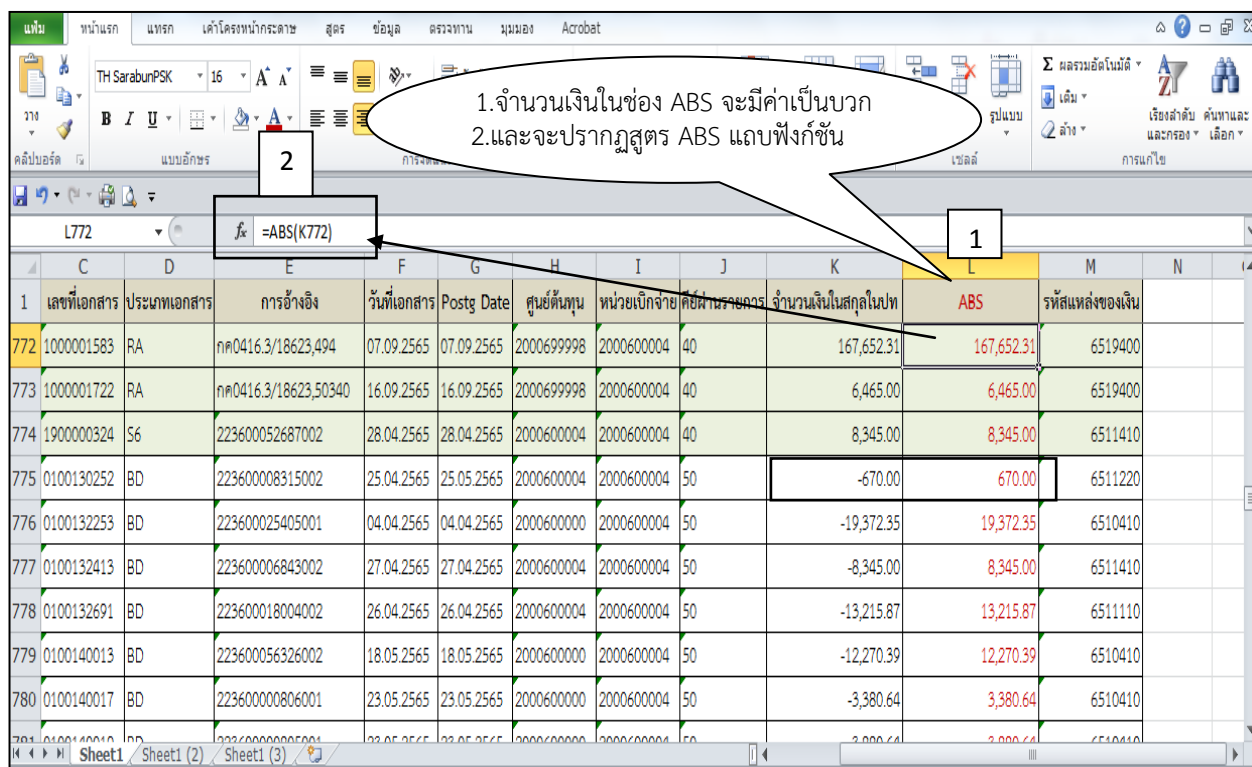
บรรทัดรายการ 50 (ด้านเครดิต)

รูปที่ 4 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ

3) แทรกคอลัมน์ “ABS” ต่อจากคอลัมน์ “จำนวนเงินในสกุลใน ปท.” พิมพ์สูตร “=ABS(K2)” กด “Enter” (พิมพ์เครื่องหมายเท่ากับและตัวอักษร A ระบบจะขึ้นสูตร ABS มาให้คลิกเลือก ฟังก์ชัน ABS แล้วเลือกช่อง “จำนวนเงินในสกุลใน ปท.” ผลลัพธ์ที่แสดงออกมา เป็นค่าบวกในช่อง ABS แล้ว คัดลอกสูตรทุกบรรทัดรายการ 40 และ 50 ตามรูปที่ 5 และ 6



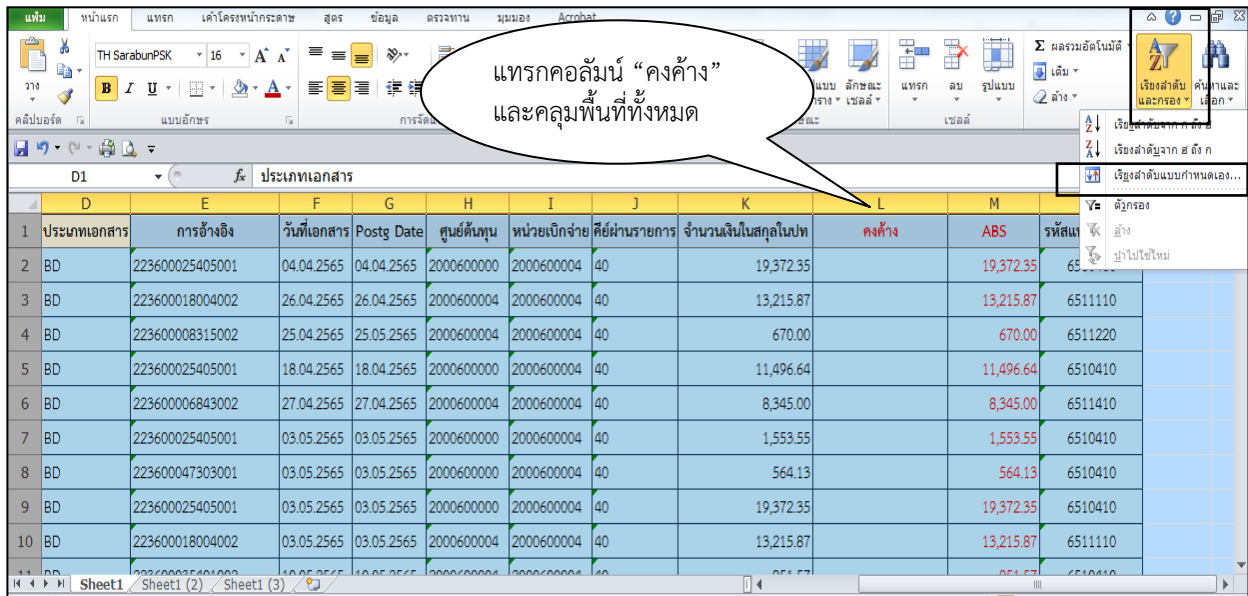
รูปที่ 5 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ



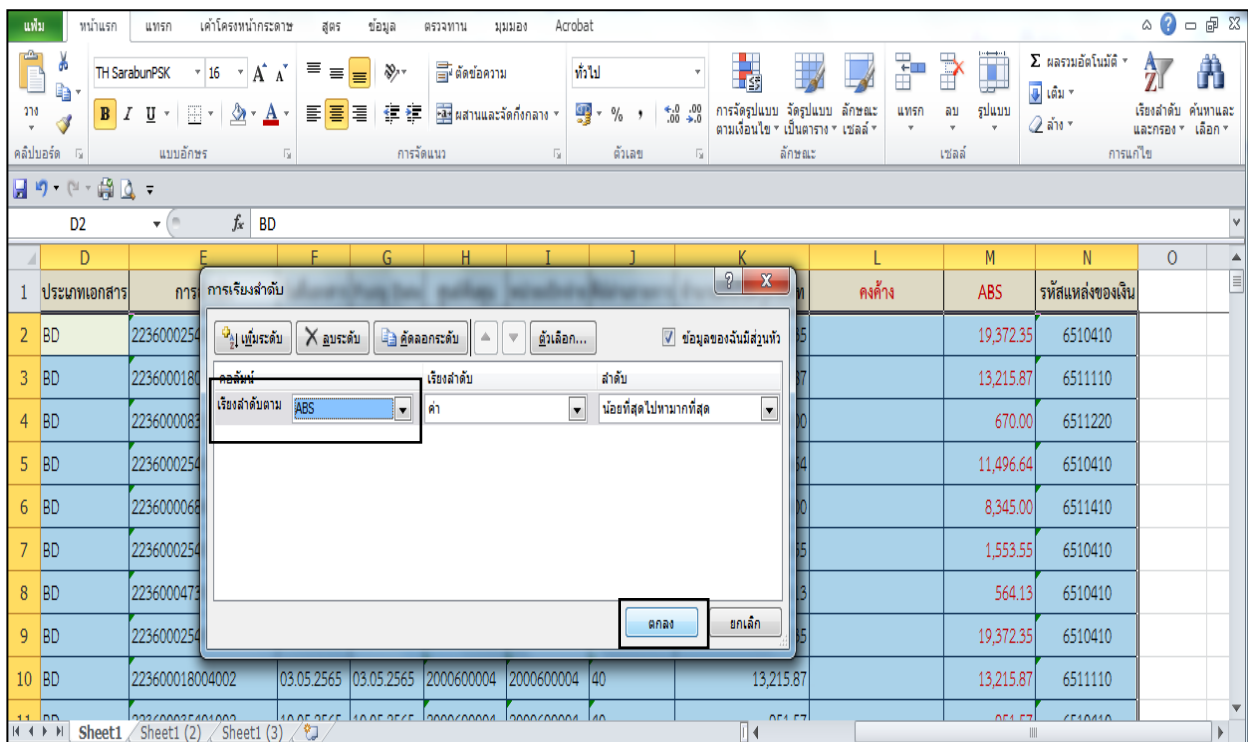
รูปที่ 6 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ



4) แทรกคอลัมน์ “คงค้าง” ต่อจากคอลัมน์ “จำนวนเงินในสกุลใน ปท.” และคลุมพื้นที่ทั้งหมดและเลือกแถบเครื่องมือ “เรียงลำดับและกรอง” เลือก “เรียงลำดับแบบกำหนดเอง” เลือก “เรียงลำดับตาม ABS” และกด “ตกลง” ตามรูปที่ 7 และ 8



รูปที่ 7 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ



รูปที่ 8 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ

5) ระบบจัดเรียงจำนวนเงินที่เท่ากันจากน้อยไปหามากตามจำนวนเงินในคอลัมน์

“ABS” ตามรูปที่ 9

|   | C            | D            | E                | F            | G          | H           | I             | J            | K                  | L      | M     | N                |
|---|--------------|--------------|------------------|--------------|------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|--------|-------|------------------|
|   | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง       | วันที่เอกสาร | Postg Date | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | திய່ານรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | คงค้าง | ABS   | รหัสแหล่งของเงิน |
| 1 | 0300003307   | JR           | 221200012273002  | 27.04.2565   | 27.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40           | 0.04               |        | 0.04  | 6511500          |
| 2 | 1200012273   | R6           | 223600054389002  | 28.04.2565   | 28.04.2565 | 2000600008  | 2000600004    | 50           | -0.04              |        | 0.04  | 6511500          |
| 3 | 0300022491   | JR           | 221200014095001  | 17.08.2565   | 17.08.2565 | 2000600003  | 2000600004    | 40           | 3.00               |        | 3.00  | 6531000          |
| 4 | 1200014095   | R6           | 223600089400002  | 17.08.2565   | 17.08.2565 | 2000600003  | 2000600004    | 50           | -3.00              |        | 3.00  | 6511500          |
| 5 | 0300022085   | JR           | 221200013989001  | 11.08.2565   | 11.08.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40           | 5.00               |        | 5.00  | 6531000          |
| 6 | 1200013989   | R6           | 223600082092002  | 11.08.2565   | 11.08.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50           | -5.00              |        | 5.00  | 6511220          |
| 7 | 0300028339   | JR           | 221200014940001  | 14.09.2565   | 14.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40           | 15.00              |        | 15.00 | 6531000          |
| 8 | 1200014940   | R6           | 2236000106343002 | 14.09.2565   | 14.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50           | -15.00             |        | 15.00 | 6511500          |
| 9 | 0300011774   | JR           | 221200012807001  | 09.06.2565   | 09.06.2565 | 2000600002  | 2000600004    | 40           | 40.00              |        | 40.00 | 6531000          |

รูปที่ 9 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ

6) ในคอลัมน์คงค้าง เลือกแถบเครื่องมือ คลุมจำนวนเงินในคอลัมน์

จำนวนเงินฯ บรรทัดรายการประเภทเอกสาร JR ด้านเดบิต และบรรทัด R6 ด้านเครดิต และกด “Enter” จะปรากฏจำนวนเงินในคอลัมน์ “คงค้าง” ตามรูปที่ 10 และ 11

|    | C            | D            | E                | F            | G          | H           | I             | J            | K                  | L                            | M     | N                |
|----|--------------|--------------|------------------|--------------|------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|------------------------------|-------|------------------|
|    | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง       | วันที่เอกสาร | Postg Date | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | திய່ານรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | คงค้าง                       | ABS   | รหัสแหล่งของเงิน |
| 2  | 0300003307   | JR           | 221200012273002  | 27.04.2565   | 27.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40           | 0.04               | =SUM(K2:K3)                  | 0.04  | 6511500          |
| 3  | 1200012273   | R6           | 223600054389002  | 28.04.2565   | 28.04.2565 | 2000600008  | 2000600004    | 50           | -0.04              | SUM(number1, (number2, ...)) |       | 511500           |
| 4  | 0300022491   | JR           | 221200014095001  | 17.08.2565   | 17.08.2565 | 2000600003  | 2000600004    | 40           | 3.00               |                              | 3.00  | 6531000          |
| 5  | 1200014095   | R6           | 223600089400002  | 17.08.2565   | 17.08.2565 | 2000600003  | 2000600004    | 50           | -3.00              |                              | 3.00  | 6511500          |
| 6  | 0300022085   | JR           | 221200013989001  | 11.08.2565   | 11.08.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40           | 5.00               |                              | 5.00  | 6531000          |
| 7  | 1200013989   | R6           | 223600082092002  | 11.08.2565   | 11.08.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50           | -5.00              |                              | 5.00  | 6511220          |
| 8  | 0300028339   | JR           | 221200014940001  | 14.09.2565   | 14.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40           | 15.00              |                              | 15.00 | 6531000          |
| 9  | 1200014940   | R6           | 2236000106343002 | 14.09.2565   | 14.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50           | -15.00             |                              | 15.00 | 6511500          |
| 10 | 0300011774   | JR           | 221200012807001  | 09.06.2565   | 09.06.2565 | 2000600002  | 2000600004    | 40           | 40.00              |                              | 40.00 | 6531000          |

รูปที่ 10 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ

บันทึกรายการเบิกเงินส่งคืนคลัง ประเภทเอกสาร JR  
เดบิต เงินสดในมือ และเครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

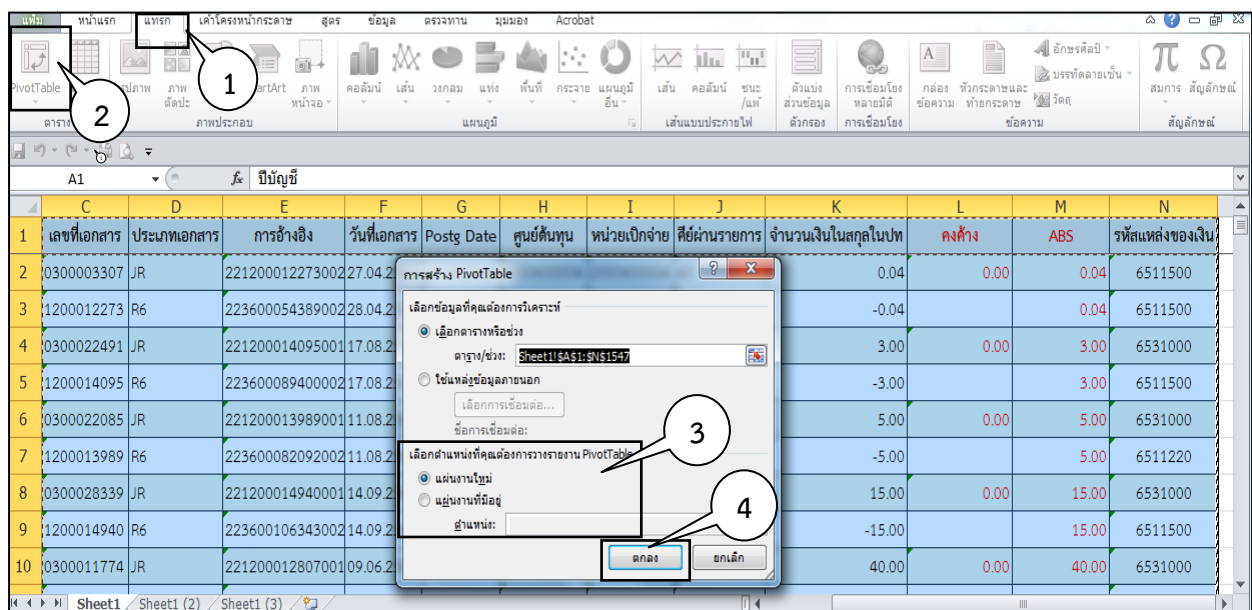
บันทึกรายการเบิกเงินส่งคืนคลัง ประเภทเอกสาร R6 เดบิต พักเงินนำส่งคลัง และเครดิต เงินสดในมือ

| เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง      | วันที่เอกสาร | Postg Date | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | ปริมาณรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | คงค้าง | ABS   | รหัสแหล่งของเงิน |
|--------------|--------------|-----------------|--------------|------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|--------|-------|------------------|
| 0300003307   | JR           | 221200012273002 | 27.04.2565   | 27.04.2565 | 20006000004 | 20006000004   | 40           | 40.00              | 0.00   | 0.04  | 6511500          |
| 1200012273   | R6           | 223600054389002 | 28.04.2565   | 28.04.2565 | 20006000008 | 20006000004   | 50           | -0.04              |        | 0.04  | 6511500          |
| 0300022491   | JR           | 221200014095001 | 17.08.2565   | 17.08.2565 | 20006000003 | 20006000004   | 40           | 3.00               |        | 3.00  | 6531000          |
| 1200014095   | R6           |                 |              |            |             |               |              | -3.00              |        | 3.00  | 6511500          |
| 0300022085   | JR           | 221200013989001 | 11.08.2565   | 11.08.2565 | 20006000002 | 20006000004   | 40           | 5.00               |        | 5.00  | 6531000          |
| 1200013989   | R6           | 223600082092002 | 11.08.2565   | 11.08.2565 | 20006000002 | 20006000004   | 40           | -5.00              |        | 5.00  | 6511220          |
| 0300028339   | JR           | 221200014940001 | 14.09.2565   | 14.09.2565 | 20006000004 | 20006000004   | 50           | 15.00              |        | 15.00 | 6531000          |
| 1200014940   | R6           | 223600106343002 | 14.09.2565   | 14.09.2565 | 20006000004 | 20006000004   | 50           | -15.00             |        | 15.00 | 6511500          |
| 0300011774   | JR           | 221200012807001 | 09.06.2565   | 09.06.2565 | 20006000002 | 20006000004   | 40           | 40.00              |        | 40.00 | 6531000          |

รูปที่ 11 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ

7) จากรูปที่ 11 มีการบันทึกและนำส่งเงินในระบบ New GFMS Thai จำนวนที่เท่ากัน จะปรากฏยอดคงค้างเป็นศูนย์ แต่กรณีที่มีการรับและนำส่งไม่เท่ากันในคอลัมน์ “คงค้าง” จะมีผลต่าง ต้องเพิ่มคอลัมน์ “คำชี้แจงกรณีมีผลต่าง” พร้อมให้คำชี้แจงว่าเกิดจากสาเหตุใด สามารถใช้ไฟล์ Excel นี้ส่งตามเกณฑ์การประเมินผลภาครัฐ ในข้อ 1.2.1 บัญชีเงินสดในมือ ผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ได้

8) หากต้องการทำ Pivot Table คลุมพื้นที่ทั้งหมด เลือกเมนู “แทรก” เลือกแถบเครื่องมือ “Pivot Table” จะปรากฏกล่องข้อความ การสร้าง Pivot Table เลือก ตำแหน่งที่ต้องการวางรายงาน Pivot Table และ กด “ตกลง”ตามรูปที่ 12



รูปที่ 12 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ



9) เมื่อเลือกตำแหน่งที่วาง Pivot Table แล้วจะปรากฏ “รายการเขตข้อมูลของ Pivot Table” ด้านขวามือ ให้เลือกเขตข้อมูลด้านบนนำมาไว้ด้านล่าง ดังนี้ เลือก “คีย์ผ่านรายการ” มาไว้ที่ “ป้ายชื่อคอลัมน์” เลือก “จำนวนเงินในสกุลใน ปท.” มาไว้ที่ “ค่า” เลือก “ABS” มาไว้ที่ “ป้ายชื่อแถว” ตามด้วย “ประเภทเอกสาร” ดังรูปที่ 13

| ประเภทเอกสาร | จำนวนเงินในสกุลใน ปท. | Sum of Amount in THB (ABS) |
|--------------|-----------------------|----------------------------|
| 0.04         | JR                    | 0.04                       |
| 0.04         | R6                    | -0.04                      |
| 0.04         | รวม                   | 0                          |
| 3.00         | JR                    | 3                          |
| 3.00         | R6                    | -3                         |
| 3.00         | รวม                   | 0                          |
| 5.00         | JR                    | 5                          |
| 5.00         | R6                    | -5                         |
| 5.00         | รวม                   | 0                          |
| 15.00        | JR                    | 15                         |
| 15.00        | R6                    | -15                        |
| 15.00        | รวม                   | 0                          |
| 40.00        | JR                    | 40                         |
| 40.00        | R6                    | -40                        |
| 40.00        | รวม                   | 0                          |
| 42.50        | JR                    | 42.5                       |
| 42.50        | R6                    | -42.5                      |
| 42.50        | รวม                   | 0                          |

รูปที่ 12 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ

10) ตรวจสอบข้อมูลใน Pivot Table ดูจากประเภทเอกสาร JR และ R6 เกิดจากการบันทึกเบิกเงินส่งคืนคลังมีการบันทึกบัญชีเงินสดในมือด้านเดบิต (40) และนำส่งเงินด้านเครดิต (50) บรรทัด 0.04 ผลรวม ในคอลัมน์ ผลรวมทั้งหมดจะเท่ากับ 0 (ศูนย์) กรณีรับและนำส่งจำนวนเงินไม่เท่ากันมีผลต่าง ต้องชี้แจงให้ทราบด้วย

| ประเภทเอกสาร | จำนวนเงินในสกุลใน ปท. | Sum of Amount in THB (ABS) |
|--------------|-----------------------|----------------------------|
| 0.04         | JR                    | 0.04                       |
| 0.04         | R6                    | -0.04                      |
| 0.04         | รวม                   | 0                          |
| 3.00         | JR                    | 3                          |
| 3.00         | R6                    | -3                         |
| 3.00         | รวม                   | 0                          |
| 5.00         | JR                    | 5                          |
| 5.00         | R6                    | -5                         |
| 5.00         | รวม                   | 0                          |
| 15.00        | JR                    | 15                         |
| 15.00        | R6                    | -15                        |
| 15.00        | รวม                   | 0                          |
| 40.00        | JR                    | 40                         |
| 40.00        | R6                    | -40                        |
| 40.00        | รวม                   | 0                          |
| 42.50        | JR                    | 42.5                       |
| 42.50        | R6                    | -42.5                      |
| 42.50        | รวม                   | 0                          |

รูปที่ 13 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ

11) ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในบรรทัด “ผลรวมทั้งหมด” ในคอลัมน์ 40 (เดบิต) และ 50 (เครดิต) ต้องตรงบัญชีเงินสดในมือในงบทดลอง

ตาราง Pivot Table

| ปี   | A                             | B  | C              | D              | E            | F |
|------|-------------------------------|----|----------------|----------------|--------------|---|
| 1    |                               |    |                |                |              |   |
| 2    |                               |    |                |                |              |   |
| 3    | ผลรวม ของ จำนวนเงินในสกุลในปท |    | คีย์ผ่านรายการ |                |              |   |
| 4    | ABS                           |    | 40             | 50             | ผลรวมทั้งหมด |   |
| 1932 | 255,690.00 ผลรวม              |    | 255,690.00     | -255,690.00    | 0.00         |   |
| 1933 | 330,000.00                    | JR | 330,000.00     |                | 330,000.00   |   |
| 1934 |                               | R6 |                | -330,000.00    | -330,000.00  |   |
| 1935 | 330,000.00 ผลรวม              |    | 330,000.00     | -330,000.00    | 0.00         |   |
| 1936 | 428,890.00                    | JR | 428,890.00     |                | 428,890.00   |   |
| 1937 |                               | R6 |                | -428,890.00    | -428,890.00  |   |
| 1938 | 428,890.00 ผลรวม              |    | 428,890.00     | -428,890.00    | 0.00         |   |
| 1939 | ผลรวมทั้งหมด                  |    | 12,845,885.47  | -12,845,885.47 | 0.00         |   |
| 1940 |                               |    |                |                |              |   |

งบทดลอง

| รหัสบัญชีแยกประเภท | ชื่อบัญชีแยกประเภท | ยอดยกมา | เดบิต         | เครดิต          | ยอดยกไป |
|--------------------|--------------------|---------|---------------|-----------------|---------|
| 1101010101         | เงินสดในมือ        | 0.00    | 12,845,885.47 | (12,845,885.47) | 0.00    |

รูปที่ 14 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือเทียบกับงบทดลอง

12) กรณีของหน่วยเบิกจ่ายที่มีเงินรายได้สถานศึกษาไว้ใช้จ่ายในการบริหารฯ ภายในหน่วยเบิกจ่าย มีบัญชีเงินสดในมือนี้เกิดขึ้นให้แทรกคอลัมน์ “คำชี้แจงกรณีมีผลต่าง” ไว้ด้านท้ายตาราง และชี้แจง เช่น

- (1) การที่รับเงินประเภทเอกสาร RE ให้ชี้แจงว่า รับเงินรายได้สถานศึกษา
- (2) การบันทึกจ่ายเงินประเภทเอกสาร PP ให้ชี้แจงว่า จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา
- (3) การบันทึกนำเงินฝากธนาคารพาณิชย์หรือถอนเงินสดจากธนาคารพาณิชย์

ประเภทเอกสาร JR ให้ชี้แจงว่า นำเงินสดเงินรายได้สถานศึกษาฝากธนาคารพาณิชย์ หรือถอนเงินสดเงินรายได้สถานศึกษาจากธนาคารพาณิชย์

| ปี | A          | B          | C          | D          | E      | F  | G            | H                    | I          | J      | K                                                  | L             |
|----|------------|------------|------------|------------|--------|----|--------------|----------------------|------------|--------|----------------------------------------------------|---------------|
| 2  | บัญชี      | เลขเอกสาร  | ว/ทเอกสาร  | Postg Date | ประเภท | PK | แหล่งของเงิน | จำนวนเงินในสกุลในปท. | ABS        | คงค้าง | คำชี้แจงกรณีมีผลต่าง                               | ข้อความ       |
| 3  | 1101010101 | 1800021299 | 08.12.2021 | 08.12.2021 | RE     | 40 | 6531000      | 90.00                | 90.00      | 0.00   | รับเงินรายได้สถานศึกษา ไม่ใช้รายการรับและนำส่งคลัง | รับเงินรับฝาก |
| 4  | 1101010101 | 300010781  | 08.12.2021 | 08.12.2021 | JR     | 50 | 6531000      | -90.00               | 90.00      |        | นำเงินรายได้สถานศึกษา นำฝากธนาคารพาณิชย์           | บันทึกนำเงิน  |
| 5  | 1101010101 | 1200002125 | 18.01.2022 | 18.01.2022 | R1     | 50 | 6519400      | -262.37              | 262.37     |        |                                                    | ดอกเบี้ยเงิน  |
| 6  | 1101010101 | 1000005596 | 18.01.2022 | 18.01.2022 | RA     | 40 | 6519400      | 262.37               | 262.37     | 0.00   |                                                    | ดอกเบี้ยเงิน  |
| 7  | 1101010101 | 1200009959 | 03.03.2022 | 03.03.2022 | R6     | 50 | 6511410      | -18,340.00           | 18,340.00  |        |                                                    | นำส่งเงินเบิก |
| 8  | 1101010101 | 100067864  | 03.03.2022 | 03.03.2022 | BD     | 40 | 6511410      | 18,340.00            | 18,340.00  | 0.00   |                                                    | รับเงินเบิก   |
| 9  | 1101010101 | 1200010604 | 03.03.2022 | 03.03.2022 | R6     | 50 | 6511410      | -19,680.00           | 19,680.00  |        |                                                    | นำส่งเงินเบิก |
| 10 | 1101010101 | 100068121  | 03.03.2022 | 03.03.2022 | BD     | 40 | 6511410      | 19,680.00            | 19,680.00  | 0.00   |                                                    | รับเงินเบิก   |
| 11 | 1101010101 | 1800061277 | 07.09.2565 | 07.09.2565 | RE     | 40 | 6531000      | 11,235.00            | 11,235.00  | 0.00   | รับเงินรายได้สถานศึกษา ไม่ใช้รายการรับและนำส่งคลัง | รับเงินรับฝาก |
| 12 | 1101010101 | 300026867  | 07.09.2565 | 07.09.2565 | JR     | 50 | 6531000      | -11,235.00           | 11,235.00  |        | นำเงินรายได้สถานศึกษา นำฝากธนาคารพาณิชย์           | บันทึกนำเงิน  |
| 13 | 1101010101 | 1300000137 | 10.01.2022 | 10.01.2022 | R2     | 50 | 6526000      | -109,250.00          | 109,250.00 |        |                                                    | หักจก. มณฑล   |
| 14 | 1101010101 | 1000005246 | 11.01.2022 | 11.01.2022 | RB     | 40 | 6526000      | 109,250.00           | 109,250.00 | 0.00   |                                                    | เงินประกัน    |

รูปที่ 15 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ กรณีมีเงินรายได้สถานศึกษา

### 2.1.3 แสดงวิธีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างบัญชีแยกประเภทบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) ในรูปของไฟล์ Excel โดยใช้สูตร ABS และสูตร Pivot Table ดังนี้

- 1) เรียงรายงานบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) ในรูปของไฟล์ข้อมูล Excel โดยดูวิธีการเรียงจากข้อ 2.1.1 หน้าที่ 6-7
- 2) เมื่อได้ไฟล์ข้อมูลมาแล้วลบคอลัมน์ที่ไม่มีข้อมูล และจัดให้สวยงาม ตามรูปที่ 1

|   | B                  | C            | D            | E               | H            | I          | J          | K           | L             | M             | N                   | O                |
|---|--------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|------------|------------|-------------|---------------|---------------|---------------------|------------------|
| 1 | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง      | วันที่เอกสาร | Postg Date | วันคิดค่า  | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | สียผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลในปท | รหัสแหล่งของเงิน |
| 2 | 1101020601         | 0100125404   | BD           | 223600040428002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 04.04.2565 | 20006000000 | 20006000004   | 40            | 11,063.20           | 6511220          |
| 3 | 1101020601         | 0100125518   | BD           | 223600036430002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 04.04.2565 | 20006000005 | 20006000004   | 40            | 1,200.00            | 6511220          |
| 4 | 1101020601         | 0100126406   | BD           | 223600040427002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 04.04.2565 | 20006000006 | 20006000004   | 40            | 800.00              | 6511220          |
| 5 | 1101020601         | 0100126421   | BD           | 223600039638002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 04.04.2565 | 20006000007 | 20006000004   | 40            | 50,280.00           | 6511220          |
| 6 | 1101020601         | 0100126437   | BD           | 223600039637002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 04.04.2565 | 20006000007 | 20006000004   | 40            | 2,160.00            | 6511220          |
| 7 | 1101020601         | 0100126453   | BD           | 223600041207002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 04.04.2565 | 20006000008 | 20006000004   | 40            | 1,200.00            | 6511500          |
| 8 | 1101020601         | 0100126459   | BD           | 223600040407002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 04.04.2565 | 20006000008 | 20006000004   | 40            | 16,558.00           | 6511500          |

รูปที่ 1 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

- 3) แทรกคอลัมน์ “ABS” ต่อจากคอลัมน์ “จำนวนเงินในสกุลใน ปท.” พิมพ์สูตร “=ABS(K2)” กด “Enter” (พิมพ์เครื่องหมายเท่ากับและตัวอักษร A ระบบจะขึ้นสูตร ABS มาให้คลิกเลือก “ฟังก์ชัน ABS แล้วเลือกช่อง “จำนวนเงินในสกุลใน ปท.” ผลลัพธ์ที่แสดงออกมา เป็นค่าบวกในช่อง ABS แล้วคัดลอกสูตรทุกบรรทัดรายการ 40 และ 50 ตามรูปที่ 2 และ 3

|    | C            | D            | E               | H            | I          | J          | K           | L             | M             | N                   | O   | P                | Q |
|----|--------------|--------------|-----------------|--------------|------------|------------|-------------|---------------|---------------|---------------------|-----|------------------|---|
| 1  | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง      | วันที่เอกสาร | Postg Date | วันคิดค่า  | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | สียผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลในปท | ABS | รหัสแหล่งของเงิน |   |
| 2  | 0100125404   | BD           | 223600040428002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 04.04.2565 | 20006000000 | 20006000004   | 40            | 11,063.20           | =A  | 6511220          |   |
| 3  | 0100125518   | BD           | 223600036430002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 04.04.2565 | 20006000005 | 20006000004   | 40            |                     |     |                  |   |
| 4  | 0100126406   | BD           | 223600040427002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 04.04.2565 | 20006000006 | 20006000004   | 40            | 800.00              |     |                  |   |
| 5  | 0100126421   | BD           | 223600039638002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 04.04.2565 | 20006000007 | 20006000004   | 40            | 50,280.00           |     |                  |   |
| 6  | 0100126437   | BD           | 223600039637002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 04.04.2565 | 20006000007 | 20006000004   | 40            | 2,160.00            |     |                  |   |
| 7  | 0100126453   | BD           | 223600041207002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 04.04.2565 | 20006000008 | 20006000004   | 40            | 1,200.00            |     |                  |   |
| 8  | 0100126459   | BD           | 223600040407002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 04.04.2565 | 20006000008 | 20006000004   | 40            | 16,558.00           |     |                  |   |
| 9  | 0100126799   | BD           | 223600040406002 | 05.04.2565   | 05.04.2565 | 05.04.2565 | 20006000009 | 20006000004   | 40            | 14,557.00           |     |                  |   |
| 10 | 0100126807   | BD           | 223600014910002 | 05.04.2565   | 05.04.2565 | 05.04.2565 | 20006000008 | 20006000004   | 40            | 3,658.00            |     |                  |   |

รูปที่ 2 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง



|      | C            | D            | E          | H            | I          | J          | K           | L             | M              | N                  | O          | P                |
|------|--------------|--------------|------------|--------------|------------|------------|-------------|---------------|----------------|--------------------|------------|------------------|
|      | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | วันที่เอกสาร | Postg Date | วันคิดค่า  | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | ABS        | รหัสแหล่งของเงิน |
| 1305 | 1000001873   | RA           | R650000288 | 27.09.2565   | 27.09.2565 | 27.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 1,000.00           | 1,000.00   | 6519400          |
| 1306 | 1000001956   | RA           | R650000291 | 30.09.2565   | 30.09.2565 | 30.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 100.00             | 100.00     | 6519400          |
| 1307 | 1200012101   | R1           | R650000196 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 04.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50             | -157,827.74        | 157,827.74 | 6519200          |
| 1308 | 1200012102   | R1           | R650000195 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 04.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50             | -200.00            | 200.00     | 6519400          |
| 1309 | 1200012110   | R1           | R650000197 | 05.04.2565   | 05.04.2565 | 05.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50             | -100.00            | 100.00     | 6519400          |
| 1310 | 1200012121   | R1           | R650000198 | 07.04.2565   | 07.04.2565 | 07.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50             | -601.00            | 601.00     | 6519400          |
| 1311 | 1200012128   | R1           | R650000201 | 08.04.2565   | 08.04.2565 | 08.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50             | -2,605.00          | 2,605.00   | 6519400          |
| 1312 | 1200012129   | R1           | R650000199 | 08.04.2565   | 08.04.2565 | 08.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50             | -200.00            | 200.00     | 6519200          |
| 1313 | 1200012130   | R1           | R650000201 | 08.04.2565   | 08.04.2565 | 08.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50             | -57,161.57         | 57,161.57  | 6519400          |

รูปที่ 3 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

4) คลิกเมาส์คลุมพื้นที่ทั้งหมด เลือกแถบเครื่องมือ “เรียงลำดับและกรอง” เลือก “เรียงลำดับแบบกำหนดเอง” เลือก “เรียงลำดับตาม คีย์ผ่านรายการ” และกด “ตกลง” ระบบจะเรียงบรรทัดรายการ 40 ด้านเดบิต และบรรทัดรายการ 50 ด้านเครดิต แล้ว คลิกเมาส์คลุมพื้นที่บรรทัดรายการ 40 ทั้งหมด พร้อมใส่สี ตามรูปที่ 4 ถึงรูปที่ 6

|     | B                  | C            | D            | E               | H            | I          | J          | K           | L             | M              | N                  | O         |
|-----|--------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|------------|------------|-------------|---------------|----------------|--------------------|-----------|
|     | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง      | วันที่เอกสาร | Postg Date | วันคิดค่า  | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | ABS       |
| 128 | 1101020601         | 0100143747   | BD           | 223600061800002 | 01.06.2565   | 01.06.2565 | 01.06.2565 | 2000600003  | 2000600004    | 40             | 160.00             | 160.00    |
| 129 | 1101020601         | 0100144676   | BD           | 223600066332002 | 02.06.2565   | 02.06.2565 | 02.06.2565 | 2000600000  | 2000600004    | 40             | 1,000.00           | 1,000.00  |
| 130 | 1101020601         | 0100144695   | BD           | 223600066348002 | 02.06.2565   | 02.06.2565 | 02.06.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 10,352.00          | 10,352.00 |
| 131 | 1101020601         | 0100144906   | BD           | 223600067070002 | 02.06.2565   | 02.06.2565 | 02.06.2565 | 20006000427 | 2000600004    | 40             | 83,132.00          | 83,132.00 |
| 132 | 1101020601         | 0100146746   | BD           | 223600065674002 | 01.06.2565   | 01.06.2565 | 01.06.2565 | 2000600000  | 2000600004    | 50             | -3,555.91          | 3,555.91  |
| 133 | 1101020601         | 0100146747   | BD           | 223600065677002 | 01.06.2565   | 01.06.2565 | 01.06.2565 | 2000600000  | 2000600004    | 50             | -1,872.13          | 1,872.13  |
| 134 | 1101020601         | 0100146752   | BD           | 223600065674002 | 27.05.2565   | 27.05.2565 | 27.05.2565 | 2000600000  | 2000600004    | 40             | 3,555.91           | 3,555.91  |
| 135 | 1101020601         | 0100146753   | BD           | 223600065677002 | 27.05.2565   | 27.05.2565 | 27.05.2565 | 2000600000  | 2000600004    | 40             | 1,872.13           | 1,872.13  |
| 136 | 1101020601         | 0100147112   | BD           | 223600061413002 | 06.06.2565   | 06.06.2565 | 06.06.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 10,730.00          | 10,730.00 |

รูปที่ 4 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

The screenshot shows an Excel spreadsheet with columns B through O. A modal dialog box titled "การเติมลำดับ" (Add Sequence) is open, displaying a list of items to be sequenced. The list includes: การอ้างอิง, คัดลอก, วันที่เอกสาร, Postg Date, วันคิดค่า, ศูนย์ต้นทุน, หน่วยเบิกจ่าย, ศัพท์ผ่านรายการ, จำนวนเงินในสกุลในบปท, and ABS. The dialog box has buttons for "ตกลง" (OK) and "ยกเลิก" (Cancel).

|    | B                  | C            | D            | E               | H            | I          | J          | K           | L             | M               | N                    | O         |      |
|----|--------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|------------|------------|-------------|---------------|-----------------|----------------------|-----------|------|
| 1  | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง      | วันที่เอกสาร | Postg Date | วันคิดค่า  | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | ศัพท์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลในบปท | ABS       | รหัส |
| 2  | 1101020601         | 0100125404   | BD           | 223600040428002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 04.04.2565 | 2000600000  | 2000600004    | 40              | 11,063.20            | 11,063.20 |      |
| 3  | 1101020601         | 0100125518   | BD           |                 |              |            |            |             |               |                 | 1,200.00             | 1,200.00  |      |
| 4  | 1101020601         | 0100126406   | BD           |                 |              |            |            |             |               |                 | 800.00               | 800.00    |      |
| 5  | 1101020601         | 0100126421   | BD           |                 |              |            |            |             |               |                 | 50,280.00            | 50,280.00 |      |
| 6  | 1101020601         | 0100126437   | BD           |                 |              |            |            |             |               |                 | 2,160.00             | 2,160.00  |      |
| 7  | 1101020601         | 0100126453   | BD           |                 |              |            |            |             |               |                 | 1,200.00             | 1,200.00  |      |
| 8  | 1101020601         | 0100126459   | BD           |                 |              |            |            |             |               |                 | 16,558.00            | 16,558.00 |      |
| 9  | 1101020601         | 0100126799   | BD           |                 |              |            |            |             |               |                 | 14,557.00            | 14,557.00 |      |
| 10 | 1101020601         | 0100126807   | BD           |                 |              |            |            |             |               |                 | 3,658.00             | 3,658.00  |      |

รูปที่ 5 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

The screenshot shows an Excel spreadsheet with columns A through O. A callout bubble points to the "เลือกสี" (Select Color) button in the ribbon. The spreadsheet displays a list of transactions with columns for account code, document number, document type, reference, document date, posting date, valuation date, cost center, debit unit, description, amount in local currency, ABS, and balance.

|     | A                  | C            | D                 | G            | H          | I          | J           | K             | L               | M                    | N         | O                |  |
|-----|--------------------|--------------|-------------------|--------------|------------|------------|-------------|---------------|-----------------|----------------------|-----------|------------------|--|
| 1   | รหัสบัญชีแยกประเภท | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง        | วันที่เอกสาร | Postg Date | วันคิดค่า  | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | ศัพท์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลในบปท | ABS       | รหัสแหล่งของเงิน |  |
| 724 | 1101020601         | RA           | R650000285        | 22.09.2565   | 22.09.2565 | 22.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40              | 53.22                | 53.22     | 6519200          |  |
| 725 | 1101020601         | RA           | R650000287        | 22.09.2565   | 22.09.2565 | 22.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40              | 5,500.00             | 5,500.00  | 6519400          |  |
| 726 | 1101020601         | RA           | R650000290        | 27.09.2565   | 27.09.2565 | 27.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40              | 9,000.00             | 9,000.00  | 6519200          |  |
| 727 | 1101020601         | RA           | R650000289        | 26.09.2565   | 26.09.2565 | 26.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40              | 7,441.07             | 7,441.07  | 6519200          |  |
| 728 | 1101020601         | RA           | R650000288        | 27.09.2565   | 27.09.2565 | 27.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40              | 1,000.00             | 1,000.00  | 6519400          |  |
| 729 | 1101020601         | RA           | R650000291        | 30.09.2565   | 30.09.2565 | 30.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40              | 100.00               | 100.00    | 6519400          |  |
| 730 | 1101020601         | BD           | 223600019886002   | 29.04.2565   | 29.04.2565 | 29.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50              | -84,316.98           | 84,316.98 | 6511500          |  |
| 731 | 1101020601         | BD           | 22360000571500002 | 03.05.2565   | 03.05.2565 | 03.05.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50              | -4,236.00            | 4,236.00  | 6511150          |  |
| 732 | 1101020601         | BD           | 2236000052687002  | 27.04.2565   | 27.04.2565 | 27.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50              | -8,345.00            | 8,345.00  | 6511410          |  |

รูปที่ 6 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

5) แทรกคอลัมน์ “คงค้าง” ต่อจากคอลัมน์ “จำนวนเงินในสกุลใน ปท.” และคลุมพื้นที่ทั้งหมดและเลือกแถบเครื่องมือ “เรียงลำดับและกรอง” เลือก “เรียงลำดับแบบกำหนดเอง” เลือก “เรียงลำดับตาม ABS” และกด “ตกลง” ตามรูปที่ 7 และ 8

**เมนู** | หน้าแรก |แทรก|เค้าโครงหน้ากระดาษ |สูตร |ข้อมูล |ตารางงาน |มุมมอง | Acrobat

---

TH SarabunPSK | 16 | A<sup>\*</sup>A<sup>\*</sup>

B I U | [Grid Icon] | [Text Color Icon] | [Background Color Icon]

[List Icon] | [Bulleted List Icon] | [Numbered List Icon] | [Decrease Indent Icon] | [Increase Indent Icon] | [Table Icon]

การเรียงลำดับ | % | +0.00 -0.00

การจับคู่แบบตามเงื่อนไข > เป็นตาราง > | ลีขัษณะ | [Link Icon] | [Image Icon] | [Table Icon] | [Form Icon] | [Page Break Icon] | [Section Break Icon] | [Table of Contents Icon] | [Index Icon] | [Cross Reference Icon] | [Hyperlink Icon] | [Page Number Icon] | [Page Count Icon] | [Page Size Icon] | [Page Orientation Icon] | [Page Background Image Icon] | [Page Background Color Icon] | [Page Background Pattern Icon] | [Page Background Sound Icon] | [Page Background Video Icon] | [Page Background Animation Icon] | [Page Background Font Icon] | [Page Background Color Icon] | [Page Background Pattern Icon] | [Page Background Sound Icon] | [Page Background Video Icon] | [Page Background Animation Icon] | [Page Background Font Icon]

คลิกป้อนชื่อ | [Font Family Dropdown] | [Font Style Dropdown] | [Font Size Dropdown] | [Font Color Dropdown] | [Background Color Dropdown] | [Text Alignment Dropdown] | [Text Direction Dropdown] | [Text Rotation Dropdown] | [Text Wrapping Dropdown] | [Text Spacing Dropdown] | [Text Line Spacing Dropdown] | [Text Paragraph Style Dropdown] | [Text Paragraph Style List Icon] | [Text Paragraph Style Name Input] | [Text Paragraph Style Apply Icon] | [Text Paragraph Style Reset Icon] | [Text Paragraph Style Delete Icon] | [Text Paragraph Style New Icon] | [Text Paragraph Style Rename Icon] | [Text Paragraph Style Copy Icon] | [Text Paragraph Style Paste Icon] | [Text Paragraph Style Undo Icon] | [Text Paragraph Style Redo Icon] | [Text Paragraph Style Find Icon] | [Text Paragraph Style Replace Icon] | [Text Paragraph Style Help Icon] | [Text Paragraph Style About Icon] | [Text Paragraph Style License Icon] | [Text Paragraph Style Terms Icon] | [Text Paragraph Style Privacy Icon] | [Text Paragraph Style Security Icon] | [Text Paragraph Style Support Icon] | [Text Paragraph Style Feedback Icon] | [Text Paragraph Style Contact Us Icon] | [Text Paragraph Style Sign Up Icon] | [Text Paragraph Style Log In Icon] | [Text Paragraph Style Forgot Password Icon] | [Text Paragraph Style Create Account Icon] | [Text Paragraph Style Verify Email Icon] | [Text Paragraph Style Confirm Account Icon] | [Text Paragraph Style Cancel Account Icon] | [Text Paragraph Style Delete Account Icon] | [Text Paragraph Style Merge Accounts Icon] | [Text Paragraph Style Link Accounts Icon] | [Text Paragraph Style Disconnect Accounts Icon] | [Text Paragraph Style Update Profile Icon] | [Text Paragraph Style Change Email Icon] | [Text Paragraph Style Change Password Icon] | [Text Paragraph Style Change Username Icon] | [Text Paragraph Style Change Avatar Icon] | [Text Paragraph Style Change Bio Icon] | [Text Paragraph Style Change Website Icon] | [Text Paragraph Style Change Location Icon] | [Text Paragraph Style Change Phone Number Icon] | [Text Paragraph Style Change Social Media Links Icon] | [Text Paragraph Style Change Interests Icon] | [Text Paragraph Style Change Notifications Icon] | [Text Paragraph Style Change Privacy Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Security Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change App Permissions Icon] | [Text Paragraph Style Change Device Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Network Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change System Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Keyboard Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Mouse Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Touchpad Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Display Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Audio Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Network Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change System Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Keyboard Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Mouse Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Touchpad Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Display Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Audio Settings Icon]

คลิกป้อนชื่อ | [Font Family Dropdown] | [Font Style Dropdown] | [Font Size Dropdown] | [Font Color Dropdown] | [Background Color Dropdown] | [Text Alignment Dropdown] | [Text Direction Dropdown] | [Text Rotation Dropdown] | [Text Wrapping Dropdown] | [Text Spacing Dropdown] | [Text Line Spacing Dropdown] | [Text Paragraph Style Dropdown] | [Text Paragraph Style List Icon] | [Text Paragraph Style Name Input] | [Text Paragraph Style Apply Icon] | [Text Paragraph Style Reset Icon] | [Text Paragraph Style Delete Icon] | [Text Paragraph Style New Icon] | [Text Paragraph Style Rename Icon] | [Text Paragraph Style Copy Icon] | [Text Paragraph Style Paste Icon] | [Text Paragraph Style Undo Icon] | [Text Paragraph Style Redo Icon] | [Text Paragraph Style Find Icon] | [Text Paragraph Style Replace Icon] | [Text Paragraph Style Help Icon] | [Text Paragraph Style About Icon] | [Text Paragraph Style License Icon] | [Text Paragraph Style Terms Icon] | [Text Paragraph Style Privacy Icon] | [Text Paragraph Style Security Icon] | [Text Paragraph Style Support Icon] | [Text Paragraph Style Feedback Icon] | [Text Paragraph Style Contact Us Icon] | [Text Paragraph Style Sign Up Icon] | [Text Paragraph Style Log In Icon] | [Text Paragraph Style Forgot Password Icon] | [Text Paragraph Style Create Account Icon] | [Text Paragraph Style Verify Email Icon] | [Text Paragraph Style Confirm Account Icon] | [Text Paragraph Style Cancel Account Icon] | [Text Paragraph Style Delete Account Icon] | [Text Paragraph Style Merge Accounts Icon] | [Text Paragraph Style Link Accounts Icon] | [Text Paragraph Style Disconnect Accounts Icon] | [Text Paragraph Style Update Profile Icon] | [Text Paragraph Style Change Email Icon] | [Text Paragraph Style Change Password Icon] | [Text Paragraph Style Change Username Icon] | [Text Paragraph Style Change Avatar Icon] | [Text Paragraph Style Change Bio Icon] | [Text Paragraph Style Change Website Icon] | [Text Paragraph Style Change Location Icon] | [Text Paragraph Style Change Phone Number Icon] | [Text Paragraph Style Change Social Media Links Icon] | [Text Paragraph Style Change Interests Icon] | [Text Paragraph Style Change Notifications Icon] | [Text Paragraph Style Change Privacy Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Security Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change App Permissions Icon] | [Text Paragraph Style Change Device Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Network Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change System Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Keyboard Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Mouse Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Touchpad Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Display Settings Icon] | [Text Paragraph Style Change Audio Settings Icon]

| A2                 | B            | C            | D               | E            | F          | G          | H           | I             | J            | K                  | L      | M         | N | O |
|--------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|------------|------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|--------|-----------|---|---|
| รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง      | วันที่เอกสาร | Postg Date | วันคิดค่า  | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | திய່ານรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | คงค้าง | ABS       |   |   |
| 1101020601         | 0100125404   | BD           | 223600040428002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 04.04.2565 | 2000600000  | 2000600004    | 40           | 11,063.20          |        | 11,063.20 |   |   |
| 1101020601         | 0100125518   | BD           |                 |              |            |            |             |               |              | 1,200.00           |        | 1,200.00  |   |   |
| 1101020601         | 0100126406   | BD           |                 |              |            |            |             |               |              | 800.00             |        | 800.00    |   |   |
| 1101020601         | 0100126421   | BD           |                 |              |            |            |             |               |              | 50,280.00          |        | 50,280.00 |   |   |
| 1101020601         | 0100126437   | BD           |                 |              |            |            |             |               |              | 2,160.00           |        | 2,160.00  |   |   |
| 1101020601         | 0100126453   | BD           |                 |              |            |            |             |               |              | 1,200.00           |        | 1,200.00  |   |   |
| 1101020601         | 0100126459   | BD           |                 |              |            |            |             |               |              | 16,558.00          |        | 16,558.00 |   |   |
| 1101020601         | 0100126799   | BD           |                 |              |            |            |             |               |              | 14,557.00          |        | 14,557.00 |   |   |
| 1101020601         | 0100126807   | BD           |                 |              |            |            |             |               |              | 3,658.00           |        | 3,658.00  |   |   |

การเรียงลำดับ

ไม่ระบุวันที่ | ลบประวัติ | จัดอันดับ | [Up Arrow] | [Down Arrow] | เลือก...

จัดอันดับ | เรียงลำดับ | ลำดับ

เรียงลำดับตาม ABS | ค่า | น้อยที่สุดไปมากที่สุด

ตกลง | ยกเลิก

รูปที่ 7 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

เมนู

หน้าแรก

แทรก

แก้ไขโครงสร้างตาราง

สูตร

ข้อมูล

ตารางงาน

มุมมอง

Acrobat

TH SarabunPSK

16

A

A

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

คลิกป้อนข้อความ

รูปที่ 8 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง



6) ระบบจัดเรียงจำนวนเงินที่เท่ากันจากน้อยไปหามากตามจำนวนเงินในคอลัมน์ “ABS” ตามรูปที่ 8

7) ในคอลัมน์ คงค้าง เลือกแถบเครื่องมือ  $\Sigma$  ผลรวมอัตโนมัติ คอลัมน์จำนวนเงินในคอลัมน์จำนวนเงินฯ บรรทัดรายการประเภทเอกสาร RA ด้านเดบิต และบรรทัด R1 ด้านเครดิต และกด “Enter” จะปรากฏจำนวนเงินในคอลัมน์ “คงค้าง” และสามารถตรวจสอบเอกสารหลักฐานได้ ตามรูปที่ 9 และ 10

|   | A                  | C            | D               | G            | H          | I          | J           | K             | L              | M                  | N      | O    | P                  |
|---|--------------------|--------------|-----------------|--------------|------------|------------|-------------|---------------|----------------|--------------------|--------|------|--------------------|
| 1 | รหัสบัญชีแยกประเภท | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง      | วันที่เอกสาร | Post Date  | วันคิดค่า  | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | คงค้าง | ABS  | ค่าซึ่งกรณีผิดพลาด |
| 2 | 1101020601         | RA           | R650000281      | 15.09.2565   | 15.09.2565 | 15.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40             |                    | 0.02   | 0.02 |                    |
| 3 | 1101020601         | R1           | R650000281      | 15.09.2565   | 15.09.2565 | 15.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50             |                    |        | 0.02 |                    |
| 4 | 1101020601         | BD           | 223600054389002 | 27.04.2565   | 27.04.2565 | 27.04.2565 | 2000600008  | 2000600004    | 40             | 0.04               |        | 0.04 |                    |
| 5 | 1101020601         | JR           | 221200012273002 | 27.04.2565   | 27.04.2565 | 27.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50             | -0.04              |        | 0.04 |                    |
| 6 | 1101020601         | RA           | R650000285      | 22.09.2565   | 22.09.2565 | 22.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 0.07               |        | 0.07 |                    |
| 7 | 1101020601         | R1           | R650000286      | 22.09.2565   | 22.09.2565 | 22.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50             | -0.07              |        | 0.07 |                    |
| 8 | 1101020601         | RA           | R650000281      | 15.09.2565   | 15.09.2565 | 15.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 0.08               |        | 0.08 |                    |
| 9 | 1101020601         | R1           | R650000281      | 15.09.2565   | 15.09.2565 | 15.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50             | -0.08              |        | 0.08 |                    |

รูปที่ 9 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

|   | A                  | B            | C            | D               | G            | H          | I          | J           | K             | L              | M                  | N      | O    | P                  |
|---|--------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|------------|------------|-------------|---------------|----------------|--------------------|--------|------|--------------------|
| 1 | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง      | วันที่เอกสาร | Post Date  | วันคิดค่า  | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | คงค้าง | ABS  | ค่าซึ่งกรณีผิดพลาด |
| 2 | 1101020601         | 1000001696   | RA           | R650000281      | 15.09.2565   | 15.09.2565 | 15.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 0.02               | 0.00   | 0.02 |                    |
| 3 | 1101020601         | 1200014994   | R1           | R650000281      | 15.09.2565   | 15.09.2565 | 15.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50             | -0.02              |        | 0.02 |                    |
| 4 | 1101020601         | 0100130495   | BD           | 223600054389002 | 27.04.2565   | 27.04.2565 | 27.04.2565 | 2000600008  | 2000600004    | 40             | 0.04               |        | 0.04 |                    |
| 5 | 1101020601         | 0300003307   | JR           | 221200012273002 | 27.04.2565   | 27.04.2565 | 27.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50             | -0.04              |        | 0.04 |                    |
| 6 | 1101020601         | 1000001824   | RA           | R650000285      | 22.09.2565   | 22.09.2565 | 22.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 0.07               |        | 0.07 |                    |
| 7 | 1101020601         | 1200015329   | R1           | R650000286      | 22.09.2565   | 22.09.2565 | 22.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50             | -0.07              |        | 0.07 |                    |
| 8 | 1101020601         | 1000001694   | RA           | R650000281      | 15.09.2565   | 15.09.2565 | 15.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 0.08               |        | 0.08 |                    |
| 9 | 1101020601         | 1200014991   | R1           | R650000281      | 15.09.2565   | 15.09.2565 | 15.09.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50             | -0.08              |        | 0.08 |                    |

รูปที่ 10 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

8) กรณีที่ 1 การบันทึกรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินในระบบ New GFMS Thai จำนวนที่เท่ากัน ภายในเดือน / ปี งบประมาณ. เดียวกัน จะปรากฏยอดคงค้างเป็นศูนย์

กรณีที่ 2 การบันทึกรับและนำส่งรายได้แผ่นดินในระบบ New GFMS Thai การรับและนำส่งไม่เท่ากันในคอลัมน์ “คงค้าง” จะมีผลต่าง ต้องเพิ่มคอลัมน์ “ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง” พร้อมให้คำชี้แจงว่าเกิดจากสาเหตุใด กรณีนี้เกิดจาก “รับและนำส่งเงินผ่านระบบ KTB ในวันที่ 30 ก.ย. 65 แต่ระบบ New GFMS Thai รับรู้การนำส่งในวันถัดไป เป็นเดือนถัดไปและเป็นปีงบประมาณ 2566 จึงทำให้มียอดคงค้าง ณ 30 กันยายน 2566” เป็นต้น สามารถใช้ไฟล์ข้อมูล Excel นี้ส่งตามเกณฑ์การประเมินผลภาครัฐใน ข้อ 1.2.1 บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) ผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ได้

เพิ่ม

หน้าแรก

แทรก

คำโครพหน้ากระดาษ

สูตร

ข้อมูล

ตรวจทาน

TH SarabunPSK

16

A

A

718

คลิกปัด

แบบอักษร

การที่ 1. รับและนำส่งรายได้แผ่นดิน ยอดเงินเท่ากัน และภายในเดือนปี งบประมาณ. เดียวกัน คงค้างจะเป็น 0 (ศูนย์)

N100

=M100

|     | A                  | B            | C            | D                | G            | H          | I          | J           | K             | L              | N         | O      | P      |                                                                           |
|-----|--------------------|--------------|--------------|------------------|--------------|------------|------------|-------------|---------------|----------------|-----------|--------|--------|---------------------------------------------------------------------------|
|     | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง       | วันที่เอกสาร | Post Date  | วันคิดค่า  | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงิน | คงค้าง | ABS    | ค่าชี้แจงกรณี                                                             |
| 98  | 1101020601         | 1000001555   | RA           | R650000274       | 02.09.2565   | 02.09.2565 | 02.09.2565 | 20006000004 | 20006000004   | 40             | 100.00    | 0.00   | 100.00 |                                                                           |
| 99  | 1101020601         | 1200014587   | R1           | R650000274       | 05.09.2565   | 05.09.2565 | 05.09.2565 | 20006000004 | 20006000004   | 50             | -100.00   |        | 100.00 |                                                                           |
| 100 | 1101020601         | 1000001956   | RA           | R650000291       | 30.09.2565   | 30.09.2565 | 30.09.2565 | 20006000004 | 20006000004   | 40             | 100.00    | 100.00 | 100.00 | รับและนำส่งผ่าน KTB 30 ก.ย. 65 แต่ระบบ GFMS Thai รับรู้การนำส่งในวันถัดไป |
| 101 | 1101020601         | 0100167447   | BD           | 2236000795130000 |              |            |            |             |               |                | 105.00    | 0.00   | 105.00 |                                                                           |
| 102 | 1101020601         | 03000191     |              |                  |              |            |            |             |               |                | -105.00   |        | 105.00 |                                                                           |
| 103 | 1101020601         | 0100         |              |                  |              |            |            |             |               |                | 106.13    | 0.00   | 106.13 |                                                                           |
| 104 | 1101020601         | 0300023380   |              |                  |              |            |            |             |               |                | -106.13   |        | 106.13 |                                                                           |

การที่ 2. รับและนำส่งรายได้แผ่นดิน ยอดเงินเท่ากัน แต่ระบบ New GFMS Thai นำส่งในเดือน ปี งบประมาณ. ถัดไปจึงมียอดคงค้าง 100

Sheet1

รูปที่ 11 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

9) หากต้องการทำ Pivot Table คลุมพื้นที่ทั้งหมด เลือกเมนู “แทรก” เลือกแถบเครื่องมือ “Pivot Table” จะปรากฏกล่องข้อความ การสร้าง Pivot Table เลือก ตำแหน่งที่ต้องการวางรายงาน Pivot Table และ กด “ตกลง”ตามรูปที่ 12 และ 13

Dialog Box: การสร้าง PivotTable

เลือกข้อมูลที่จะวิเคราะห์: ☒ เลือกตารางหรือช่วง

ตาราง/ช่วง: Sheet1!\$A\$1:\$Q\$1450

เลือกตำแหน่งที่จะวางรายงาน PivotTable: ☒ แผ่นงานใหม่

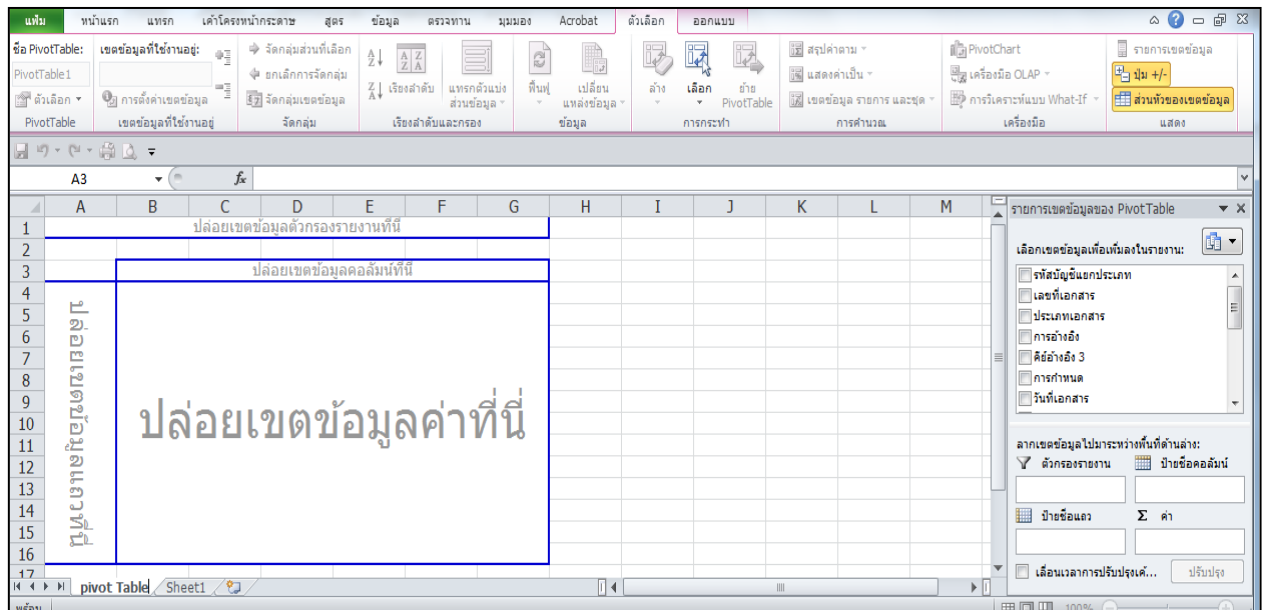
แผ่นงานใหม่: ☐ แผ่นงานที่มีอยู่

ชื่อ:

ปุ่ม: ตกลง, ยกเลิก

|      | A                  | D          | G            | H          | I         | J           | K             | L              | M                  | N      | O            | P                     | Q                |
|------|--------------------|------------|--------------|------------|-----------|-------------|---------------|----------------|--------------------|--------|--------------|-----------------------|------------------|
|      | รหัสบัญชีแยกประเภท | การอ้างอิง | วันที่เอกสาร | Post Date  | วันคิดค่า | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | คงค้าง | ABS          | ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง | รหัสแหล่งของเงิน |
| 1451 | 1101020601         | R650000266 | 24.08.2565   | 24.08.2565 |           |             |               |                | 1,016,478.06       | 0.00   | 1,016,478.06 |                       | 6519400          |
| 1452 | 1101020601         | R650000266 | 25.08.2565   | 25.08.2565 |           |             |               |                | -1,016,478.06      |        | 1,016,478.06 |                       | 6519400          |
| 1453 | 1101020601         | R650000218 | 17.05.2565   | 17.05.2565 |           |             |               |                | 1,123,805.00       | 0.00   | 1,123,805.00 |                       | 6526000          |
| 1454 | 1101020601         | R650000218 | 17.05.2565   | 17.05.2565 |           |             |               |                | -1,123,805.00      |        | 1,123,805.00 |                       | 6526000          |
| 1455 | 1101020601         | R650000024 | 05.07.2565   | 05.07.2565 |           |             |               |                | 1,200,000.00       | 0.00   | 1,200,000.00 |                       | 6526000          |
| 1456 | 1101020601         | R650000024 | 05.07.2565   | 05.07.2565 |           |             |               |                | -1,200,000.00      |        | 1,200,000.00 |                       | 6526000          |

รูปที่ 12 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง



รูปที่ 13 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

10) เมื่อเลือกตำแหน่งที่วาง Pivot Table แล้วจะปรากฏ “รายการเขตข้อมูลของ Pivot Table” ด้านขวามือ ให้เลือกเขตข้อมูลด้านบนนำมาไว้ด้านล่าง ดังนี้ เลือก “คีย์ผ่านรายการ” มาไว้ที่ “ป้ายชื่อคอลัมน์” เลือก “จำนวนเงินในสกุลใน ปท.” มาไว้ที่ “ค่า” เลือก “ABS” มาไว้ที่ “ป้ายชื่อแถว” ตามด้วย “ประเภทเอกสาร” และ “คำชี้แจงกรณีมีผลต่าง” ดังรูปที่ 14

| 1   | ผลรวม ของ จำนวนเงินในสกุลในปท | คีย์ผ่านรายการ |                                 |           |           |
|-----|-------------------------------|----------------|---------------------------------|-----------|-----------|
| 2   | ABS                           | ประเภทเอกสาร   | คำชี้แจงกรณีมีผลต่าง            | 40        | 50        |
| 148 | 100.00                        | BD             | (ว่าง)                          | 100.00    | 100.00    |
| 149 |                               | BD ผลรวม       |                                 | 100.00    | 100.00    |
| 150 |                               | JR             | (ว่าง)                          |           | -100.00   |
| 151 |                               | JR ผลรวม       |                                 | -100.00   | -100.00   |
| 152 |                               | R1             | (ว่าง)                          |           | -1,600.00 |
| 153 |                               | R1 ผลรวม       |                                 | -1,600.00 | -1,600.00 |
| 154 |                               | RA             | บันทึกรับผ่าน KTB 30 ก.ย.65 แตร | 100.00    | 100.00    |
| 155 |                               |                | (ว่าง)                          | 1,600.00  | 1,600.00  |
| 156 |                               | RA ผลรวม       |                                 | 1,700.00  | 1,700.00  |
| 157 | 100.00 ผลรวม                  |                |                                 | 1,800.00  | -1,700.00 |
| 158 | 105.00                        | BD             | (ว่าง)                          | 105.00    | 105.00    |
| 159 |                               | BD ผลรวม       |                                 | 105.00    | 105.00    |
| 160 |                               | JR             | (ว่าง)                          |           | -105.00   |
| 161 |                               | JR ผลรวม       |                                 |           | -105.00   |

รูปที่ 14 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง



11) จากรูปที่ 14 ตรวจสอบข้อมูลใน Pivot Table พบว่า รายการที่รับเงินจำนวน 100 บาท มีการบันทึกรับและนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน ตามประเภทเอกสาร BD และ JR และบันทึกรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน ประเภทเอกสาร R1 และ RA ผ่านบัญชีเงินธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ด้านเดบิต (40) และด้านเครดิต (50) บรรทัด “100 ผลรวม” ในคอลัมน์ “ผลรวมทั้งหมดจะเท่ากับ 100 กรณีนี้มีผลต่าง เกิดจาก “รับและนำส่งเงินผ่านระบบ KTB ในวันที่ 30 ก.ย. 65 แต่ระบบ New GFMS Thai รับรู้การนำส่งเงินในวันถัดไป เป็นเดือนถัดไป และเป็นปีงบประมาณ 2566 จึงทำให้มียอดคงค้าง ณ 30 กันยายน 2565”

12) ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในบรรทัด “ผลรวมทั้งหมด” ในคอลัมน์ 40 (เดบิต) และ 50 (เครดิต) ต้องตรงบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังในงบทดลอง ในรูปที่ 15

|      | A                            | B                   | C                   | D              | E               | F             | G |
|------|------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|-----------------|---------------|---|
| 1    | ผลรวม ของ จำนวนเงินในสกุลบาท |                     |                     | คีย์ผ่านรายการ |                 |               |   |
| 2    | ABS                          | ประเภทเอกสาร        | ค่าซึ่งกรณีมีผลต่าง | 40             | 50              | ผลรวมทั้งหมด  |   |
| 2917 | 1,123,805.00 ผลรวม           |                     |                     | 1,123,805.00   | -1,123,805.00   | 0.00          |   |
| 2918 | 1,200,000.00                 | R2                  | (ว่าง)              |                | -1,200,000.00   | -1,200,000.00 |   |
| 2919 |                              | R2 ผลรวม            |                     |                | -1,200,000.00   | -1,200,000.00 |   |
| 2920 |                              | RB                  | (ว่าง)              | 1,200,000.00   |                 | 1,200,000.00  |   |
| 2921 |                              | RB ผลรวม            |                     | 1,200,000.00   |                 | 1,200,000.00  |   |
| 2922 | 1,200,000.00 ผลรวม           |                     |                     | 1,200,000.00   | -1,200,000.00   | 0.00          |   |
| 2923 | ผลรวมทั้งหมด                 |                     |                     | 17,544,438.01  | -17,544,338.01  | 100.00        |   |
| 2924 |                              |                     |                     |                |                 |               |   |
|      | รหัสบัญชีแยกประเภท           | ชื่อบัญชีแยกประเภท  | ยอดคงค้าง           | เดบิต          | เครดิต          | ยอดยกไป       |   |
|      | 1101020601                   | ง/ผอ.เพื่อนำส่งคลัง | 0.00                | 17,544,438.01  | (17,544,338.01) | 100.00        |   |

รูปที่ 15 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังเทียบงบทดลอง

ประเภทเอกสารการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดิน หรือเงินฝากคลัง จะปรากฏในบัญชีเงินสดในมือ และบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ดังนี้

| รายการ                                             | ประเภทเอกสาร |                    |               |
|----------------------------------------------------|--------------|--------------------|---------------|
|                                                    | การรับเงิน   | การนำส่ง/นำฝากเงิน | การกลับรายการ |
| 1. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของส่วนราชการ    | RA (นส01)    | R1 (นส02-1)        | SA, S1        |
| 2. การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ      | RB (นส01)    | R2 (นส02-1)        | SB, S2        |
| 3. การรับและนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนเงินในงบประมาณ  | JR (บข01)    | R6 (นส02-1)        |               |
| 4. การรับและนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนเงินนอกงบประมาณ | BD (บข01)    | R7 (นส02-1)        |               |

ประเภทเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการรับจ่ายเงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ ได้แก่เงินรายได้สถานศึกษา ที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องนำส่งคลัง มีประเภทเอกสารที่เกี่ยวข้องดังนี้

| รายการ                                                                 | ประเภทเอกสาร |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1. การบันทึกรับเงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ (เงินรายได้สถานศึกษา)  | RE (บข.01)   |
| 2. การบันทึกจ่ายเงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ (เงินรายได้สถานศึกษา) | PP (บข.01)   |
| 3 การบันทึกรายการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินสดและเทียบเท่าเงินสด      | JR (บข.01)   |

ซึ่งการรับจ่ายเงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ (เงินรายได้สถานศึกษา) รวมถึงการนำเงินฝากธนาคารพาณิชย์หรือ ถอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์มาเป็นเงินสด ไม่อยู่ในแนวทางการประเมินผลฯ ดังนั้นจึงควรชี้แจงว่าเป็นการรับ จ่ายเงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ (เงินรายได้สถานศึกษา ไม่ต้องนำส่งคลัง)

## 2.2. บัญชีเงินฝากคลัง

2.2.1 แสดงวิธีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีบัญชีแยกประเภทบัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) กับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในรูปของไฟล์ Excel โดยใช้สูตร VLOOKUP ดังนี้

1) เรียกรายงานบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง (1101020501) ในรูปของไฟล์ข้อมูล Excel โดยดูวิธีการเรียกจากข้อ 2.1.1 หน้าที 6-7

2) เมื่อได้ไฟล์ข้อมูล Excel มาแล้วลบคอลัมน์ที่ไม่มีข้อมูล และจัดให้สวยงาม ตามรูปที่1

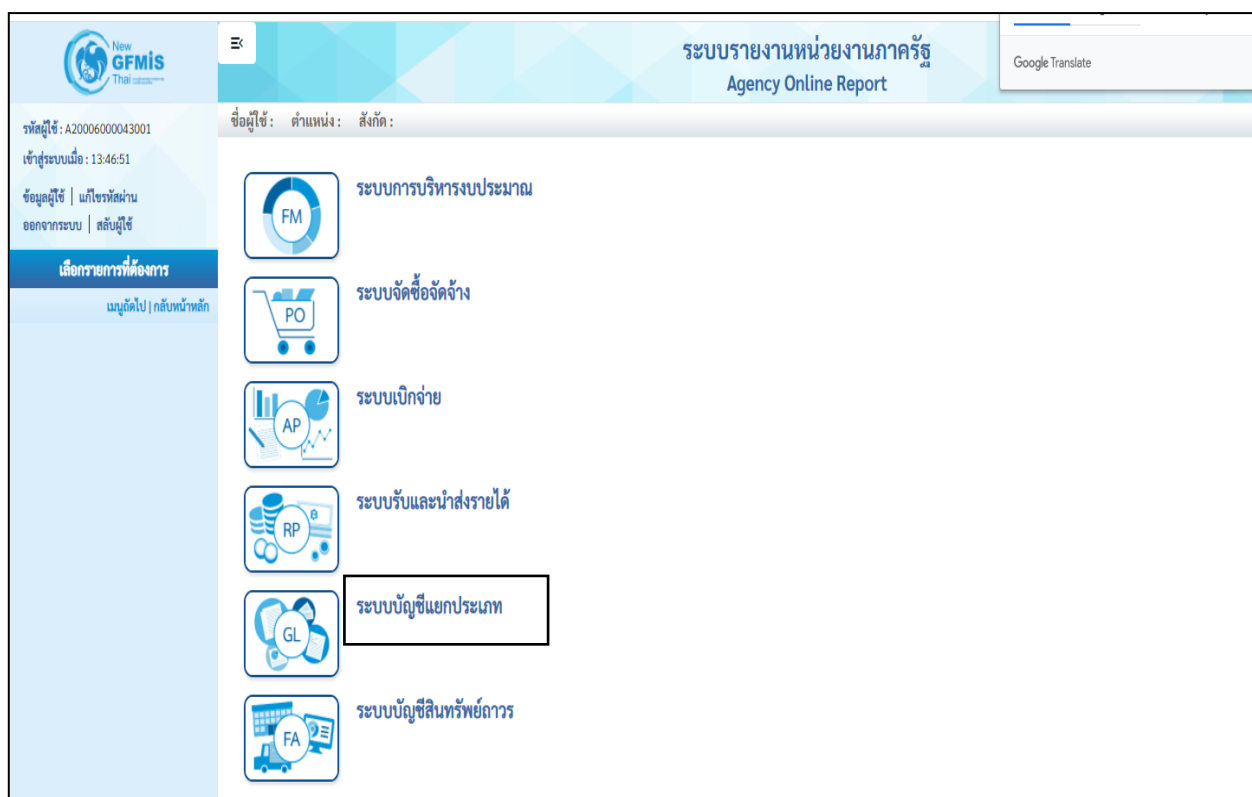
|    | A                  | B            | C            | D           | E                   | F           | G            | H          | I          | J           | K             | L                | M              | N                  | O |
|----|--------------------|--------------|--------------|-------------|---------------------|-------------|--------------|------------|------------|-------------|---------------|------------------|----------------|--------------------|---|
| 1  | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง  | คีย์อ้างอิง 3       | การกำหนด    | วันที่เอกสาร | Post Date  | วันคิดค่า  | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | รหัสแหล่งของเงิน | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท |   |
| 2  | 1101020501         | 0200000488   | JO           | P650000947  | 3600059124200062022 | 20006000004 | 26.04.2565   | 26.04.2565 | 26.04.2565 | 20006000004 | 20006000004   | 6526000          | 50             | -8,052.00          |   |
| 3  | 1101020501         | 0200000753   | JO           | P6500001048 | 3600062567200062022 | 20006000004 | 09.05.2565   | 09.05.2565 | 09.05.2565 | 20006000004 | 20006000004   | 6526000          | 50             | -98,508.50         |   |
| 4  | 1101020501         | 0200000819   | JO           | P6500001065 | 3600063507200062022 | 20006000004 | 11.05.2565   | 11.05.2565 | 11.05.2565 | 20006000004 | 20006000004   | 6526000          | 50             | -293,570.55        |   |
| 5  | 1101020501         | 02000001319  | JO           | P6500001232 | 3600068714200062022 | 20006000004 | 25.05.2565   | 25.05.2565 | 25.05.2565 | 20006000000 | 20006000004   | 6526000          | 50             | -1,123,805.00      |   |
| 6  | 1101020501         | 02000002148  | JO           | P6500001442 | 3600076467200062022 | 20006000004 | 21.06.2565   | 21.06.2565 | 21.06.2565 | 20006000004 | 20006000004   | 6526000          | 50             | -22,497.00         |   |
| 7  | 1101020501         | 02000003147  | JO           | P6500001582 | 3600084551200062022 | 20006000004 | 19.07.2565   | 19.07.2565 | 19.07.2565 | 20006000000 | 20006000004   | 6526000          | 50             | -1,200,000.00      |   |
| 8  | 1101020501         | 02000003258  | JO           | P6500001603 | 3600085444200062022 | 20006000004 | 20.07.2565   | 20.07.2565 | 20.07.2565 | 20006000004 | 20006000004   | 6526000          | 50             | -900.00            |   |
| 9  | 1101020501         | 02000003259  | JO           | P6500001603 | 3600085444200062022 | 20006000004 | 20.07.2565   | 20.07.2565 | 20.07.2565 | 20006000004 | 20006000004   | 6526000          | 50             | -6,368.00          |   |
| 10 | 1101020501         | 02000003260  | JO           | P6500001603 | 3600085444200062022 | 20006000004 | 20.07.2565   | 20.07.2565 | 20.07.2565 | 20006000004 | 20006000004   | 6526000          | 40             | 900.00             |   |

รูปที่ 1 บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง

3) เรียกรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMIS Thai เมื่อเข้าระบบ New GFMIS Thai เลือก “ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ” เลือก “ระบบบัญชีแยกประเภท” เลือก “รายงานเงินฝากคลัง” เลือก “รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง NFI\_RPT013” ตามรูปที่ 2 ถึงรูปที่ 4



รูปที่ 2 รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง



รูปที่ 3 รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง





รหัสผู้ใช้ : A20006000043001  
 เข้าสู่ระบบเมื่อ : 13:46:51  
 ข้อมูลผู้ใช้ | แกะรหัสผ่าน  
 ออกจากระบบ | สลับผู้ใช้

**เลือกรายการที่ต้องการ**

เมนูถัดไป | กลับหน้าหลัก

ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ  
Agency Online Report

ชื่อผู้ใช้ :
ตำแหน่ง :
สังกัด :


**ระบบการบริหารงบประมาณ**

**ระบบจัดซื้อจัดจ้าง**

**ระบบเบิกจ่าย**

**ระบบรับและนำส่งรายได้**

**ระบบบัญชีแยกประเภท**

- » รายงานข้อมูลหลัก
- » รายงานแสดงเอกสารและบัญชี

- » รายงานเงินฝากคลัง

- » รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง NFI\_RPT013
- » รายงานงบทดลอง
- » รายงานบัญชีมีดคู่
- » รายงานบัญชีทั่วไป
- » รายงานข้อมูลหลักบัญชีต้นทุน

รูปที่ 4 รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

4) ให้ระบุ “เจ้าของเงินฝากคลัง” ระบุ “รหัสบัญชีเงินฝากคลัง” ระบุ “วันที่ผ่านรายการ” และเลือก “แสดงรายงาน” ตามรูปที่ 5

ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ  
Agency Online Report

ชื่อผู้ใช้ : ตำแหน่ง : สังกัด :
Version:23/02/2

**NFI\_RPT013**  
 รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

เลือกคำสั่งงาน

บันทึกคำสั่งงาน



Selection Criteria

|                    |                                                                                     |   |     |                                              |   |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|----------------------------------------------|---|
| รหัสหน่วยงาน       | <input type="text" value="20006"/>                                                  | Q |     |                                              |   |
|                    | สนง.คกก.การอาชีวศึกษา                                                               |   |     |                                              |   |
| เจ้าของเงินฝากคลัง | <input type="text" value="2000600000"/>                                             | Q | ถึง | <input type="text" value="2000600004"/>      | Q |
|                    | สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา      สำนักงานอำนวยการ                               |   |     |                                              |   |
| รหัสบัญชีเงินฝาก   | <input type="text" value="00697"/>                                                  | Q | ถึง | <input type="text" value="00901"/>           | Q |
|                    | ***ไม่ระบุชื่อบัญชีเป็นฐานข้อมูล***      เงินฝากต่างสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา |   |     |                                              |   |
| วันที่ผ่านรายการ   | <input type="text" value="01 เมษายน 2565"/>                                         | Q | ถึง | <input type="text" value="30 กันยายน 2565"/> | Q |

Report Option

☒

แสดงรายละเอียดเอกสาร

☐

แสดงเอกสารพัก (Park Document)

แสดงรายงาน

ล้างข้อมูล

รูปที่ 5 รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

5) กดปุ่ม “Excel” เพื่อส่งออกรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังให้อยู่ในรูปของไฟล์ Excel ดังรูปที่ 6 และรูปที่ 7

รูปที่ 5 รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

| File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View                                  |                                                                            |              |              |                  |          |            |               |              |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------------|----------|------------|---------------|--------------|---------------|
| JR_PAGE_ANCHOR_0... Calibri 11 Wrap Text General Conditional Formatting as Table Styles |                                                                            |              |              |                  |          |            |               |              |               |
| 1 A B C D E F G H I J K L M O P Q R S T U V                                             |                                                                            |              |              |                  |          |            |               |              |               |
| 3 รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง                                              |                                                                            |              |              |                  |          |            |               |              |               |
| 4 20006 สนง.คกก.การอาชีวศึกษา                                                           |                                                                            |              |              |                  |          |            |               |              |               |
| 5 รหัสผู้ใช้: A20006000043001                                                           |                                                                            |              |              |                  |          |            |               |              |               |
| 6 ตั้งแต่ 01 เมษายน 2565 - 30 กันยายน 2565                                              |                                                                            |              |              |                  |          |            |               |              |               |
| 7 บัญชีแยกประเภท: 1101020501 เงินฝากคลัง                                                |                                                                            |              |              |                  |          |            |               |              |               |
| 8                                                                                       | วันที่รายการ                                                               | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | เอกสารอ้างอิง    | ผู้ทำแทน | การกำหนด   | หน่วยเบิกจ่าย | ผ่านรายการ   | ยอดคงไป       |
| 9                                                                                       |                                                                            |              |              |                  |          |            | เดบิต         | เครดิต       |               |
| 10                                                                                      | เจ้าของบัญชีเงินฝาก: 2000600000                                            |              |              |                  |          |            |               |              | 20,207,680.17 |
| 11                                                                                      | บัญชีเงินฝาก: 00901 - เงินฝากต่างๆสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา          |              |              |                  |          |            |               |              | 20,207,680.17 |
| 12                                                                                      | 17.05.2565                                                                 | 1600000228   | RX           | 0599105957271980 | 20006    | 2000600004 | 2000600004    | 1,123,805.00 | 0.00          |
| 13                                                                                      | 25.05.2565                                                                 | 0200001319   | JO           | 3600068714       | 20006    | 2000600004 | 2000600004    | 0.00         | 1,123,805.00  |
| 14                                                                                      | 05.07.2565                                                                 | 1600000656   | RX           | 0599105970297618 | 20006    | 2000600004 | 2000600004    | 1,200,000.00 | 0.00          |
| 15                                                                                      | 19.07.2565                                                                 | 0200003147   | JO           | 3600084551       | 20006    | 2000600004 | 2000600004    | 0.00         | 1,200,000.00  |
| 16                                                                                      | 18.08.2565                                                                 | 0200004569   | JO           | 3600100004       | 20006    | 2000600004 | 2000600004    | 0.00         | 3,200.00      |
| 17                                                                                      | ***** รวมบัญชีเงินฝาก: 00901 - เงินฝากต่างๆสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา |              |              |                  |          |            |               | 2,323,805.00 | 2,327,005.00  |
| 18                                                                                      | ***** รวมเจ้าของบัญชีเงินฝาก: 2000600000                                   |              |              |                  |          |            |               | 2,323,805.00 | 2,327,005.00  |
| 19                                                                                      | เจ้าของบัญชีเงินฝาก: 2000600004                                            |              |              |                  |          |            |               |              | 806,620.00    |
| 20                                                                                      | บัญชีเงินฝาก: 00788 - เงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน                        |              |              |                  |          |            |               |              | 806,620.00    |
| 21                                                                                      | 26.04.2565                                                                 | 0200000488   | JO           | 3600059124       | 20006    | 2000600004 | 2000600004    | 0.00         | 798,568.00    |
| 22                                                                                      | 09.05.2565                                                                 | 0200000793   | JO           | 3600062567       | 20006    | 2000600004 | 2000600004    | 0.00         | 98,509.50     |
| 23                                                                                      | 11.05.2565                                                                 | 0200000819   | JO           | 3600063507       | 20006    | 2000600004 | 2000600004    | 0.00         | 295,570.55    |
| 24                                                                                      | 20.07.2565                                                                 | 0200003258   | JO           | 3600085444       | 20006    | 2000600004 | 2000600004    | 0.00         | 900.00        |
| 25                                                                                      |                                                                            | 0200003259   | JO           | 3600085444       | 20006    | 2000600004 | 2000600004    | 0.00         | 6,348.00      |
| 26                                                                                      |                                                                            | 0200003260   | JO           | 3600085444       | 20006    | 2000600004 | 2000600004    | 900.00       | 0.00          |
| 27                                                                                      |                                                                            | 0200003261   | JO           | 3600085444       | 20006    | 2000600004 | 2000600004    | 6,348.00     | 0.00          |
| 28                                                                                      |                                                                            | 0200003262   | JO           | 3600085444       | 20006    | 2000600004 | 2000600004    | 0.00         | 900.00        |

รูปที่ 6 รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

6) เมื่อได้ข้อมูลในรูปแบบไฟล์ Excel แล้วให้แทรกคอลัมน์ “ยอดคงเหลือ” คอลัมน์ “Vlookup” และคอลัมน์ “ยอดคงเหลือ-Vlookup” ถัดจากช่อง “เครดิต” พร้อมคำนวณหาจำนวนยอดคงเหลือของเลขเอกสารแต่ละรายการ ในรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยพิมพ์ “=ฟิลต์เดบิต-ฟิลต์เครดิต” ในช่อง ยอดคงเหลือ และ Copy สูตรทุกบรรทัดรายการ ตามรูปที่ 7

| วันที่                                                                    | เลขที่     | ประเภท | เอกสารอ้างอิง | ผู้ทำแทน | การกำหนด    | หน่วยเบิกจ่าย | เดบิต        | เครดิต       | ยอดคงเหลือ    | Vlookup | ยอดคงเหลือ-Vlookup | ยอดยกไป       |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|--------|---------------|----------|-------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------|--------------------|---------------|
| เจ้าของบัญชีเงินฝาก : 2000600000                                          |            |        |               |          |             |               |              |              |               |         |                    | 20,207,680.17 |
| บัญชีเงินฝาก : 00901 เงินฝากต่างๆสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา          |            |        |               |          |             |               |              |              |               |         |                    | 20,207,680.17 |
| 17.05.256                                                                 | 1600000228 | RX     | 0599105957271 | 20006    | 20006000004 | 20006000004   | 1,123,805.00 | 0.00         | 1,123,805.00  |         |                    | 21,331,485.17 |
| 25.05.256                                                                 | 0200001319 | JO     | 3600068714    | 20006    | 20006000004 | 20006000004   | 0.00         | 1,123,805.00 | -1,123,805.00 |         |                    | 20,207,680.17 |
| 05.07.256                                                                 | 1600000656 | RX     | 0599105970297 | 20006    | 20006000004 | 20006000004   | 1,200,000.00 | 0.00         | 1,200,000.00  |         |                    | 21,407,680.17 |
| 19.07.256                                                                 | 0200003147 | JO     | 3600084551    | 20006    | 20006000004 | 20006000004   | 0.00         | 1,200,000.00 | -1,200,000.00 |         |                    | 20,207,680.17 |
| 18.08.256                                                                 | 0200004569 | JO     | 3600100004    | 20006    | 20006000004 | 20006000004   | 0.00         | 3,200.00     | -3,200.00     |         |                    | 20,204,480.17 |
| ***** รวมบัญชีเงินฝาก : 00901 เงินฝากต่างๆสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา |            |        |               |          |             |               | 2,323,805.00 | 2,327,005.00 |               |         |                    | 20,204,480.17 |
| ***** รวมเจ้าของบัญชีเงินฝาก : 20006000000                                |            |        |               |          |             |               | 2,323,805.00 | 2,327,005.00 |               |         |                    | 20,204,480.17 |

รูปที่ 7 รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

7) จัดทำ Vlookup ที่รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง กับ บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง โดยพิมพ์สูตร =VLOOKUP ที่คอลัมน์ “Vlookup” และคลิกเมาส์ที่คอลัมน์ C11 (คอลัมน์เลขที่เอกสาร) พิมพ์ “,” จากนั้นไปที่ไฟล์ข้อมูลบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง แล้วคลิกเมาส์ที่คอลัมน์ B (คอลัมน์เลขที่เอกสาร) ลากเมาส์คลุมข้อมูลถึงคอลัมน์ N (คอลัมน์จำนวนเงินในสกุลใน ปท) พิมพ์ “,” ให้นับคอลัมน์เลขที่เอกสาร ถึงคอลัมน์จำนวนเงินในสกุลเงินใน ปท. ได้ 13 คอลัมน์ ให้พิมพ์จำนวนคอลัมน์ “13” ตามด้วย “,” จากนั้นระบบจะขึ้นคำว่า FALSE คลิกคำว่า FALSE แล้วกด Enter ตัวอย่าง “=VLOOKUP(C11,[ข้อมูล 1.2.2 บัญชีเงินฝากคลัง.xls]เงินฝากคลัง!\$B:\$N,13,FALSE)” ระบบจะนำจำนวนเงินในบัญชีแยกประเภทที่มีเลขที่เอกสารตรงกับ เลขที่เอกสารของรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังมาไว้ในช่อง Vlookup คัดลอกสูตรทุกบรรทัดรายการ ตามรูปที่ 8 ถึงรูปที่ 10 กรณีที่ขึ้น #N/A แสดงว่าระบบไม่สามารถจับคู่เลขเอกสารระหว่างกันได้ จึงต้องทำการตรวจสอบการบันทึกรายการและเอกสารหลักฐาน



แท็บ

หน้าแรก

แทรก

แก้ไขโครงสร้างตาราง

สูตร

ข้อมูล

ตรวจทาน

มุมมอง

Acrobat

วาง

การตัดข้อความ

ตัวเลข

การจัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

จัดรูปแบบ

รูปที่ 8 รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

คลิกคลุมพื้นที่ คอลัมน์ B (ช่องเลขที่เอกสาร) ถึง คอลัมน์ N (ช่องจำนวนเงินในสกุลบาท) รวม 13 คอลัมน์

ABS

=VLOOKUP(C11,'รายชื่อ 1.2.2 บัญชีเงินฝากคลัง.xls|เงินฝากคลัง!\$B:\$N,13,FALSE

|    | A                  | B            | C            | D          | E                   | F          | G            | H          | I          | J           | K             | L                | M              | N                  |
|----|--------------------|--------------|--------------|------------|---------------------|------------|--------------|------------|------------|-------------|---------------|------------------|----------------|--------------------|
| 1  | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | คีย์อ้างอิง 3       | การกำหนด   | วันที่เอกสาร | Post Date  | วันคิดค่า  | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | รหัสแหล่งของเงิน | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท |
| 2  | 1101020501         | 0200000488   | JO           | P650000947 | 3600059124200062022 | 2000600004 | 26.04.2565   | 26.04.2565 | 26.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 6526000          | 50             | -8,052.17          |
| 3  | 1101020501         | 0200000753   | JO           | P650001048 | 3600062567200062022 | 2000600004 | 09.05.2565   | 09.05.2565 | 09.05.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 6526000          | 50             | -98,508.17         |
| 4  | 1101020501         | 0200000819   | JO           | P650001065 | 3600063507200062022 | 2000600004 | 11.05.2565   | 11.05.2565 | 11.05.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 6526000          | 50             | -293,570.17        |
| 5  | 1101020501         | 0200001319   | JO           | P650001232 | 3600068714200062022 | 2000600004 | 25.05.2565   | 25.05.2565 | 25.05.2565 | 2000600000  | 2000600004    | 6526000          | 50             | -1,123,805.17      |
| 6  | 1101020501         | 0200002148   | JO           | P650001442 | 3600076467200062022 | 2000600004 | 21.06.2565   | 21.06.2565 | 21.06.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 6526000          | 50             | -22,497.17         |
| 7  | 1101020501         | 0200003147   | JO           | P650001582 | 3600084551200062022 | 2000600004 | 19.07.2565   | 19.07.2565 | 19.07.2565 | 2000600000  | 2000600004    | 6526000          | 50             | -1,200,000.17      |
| 8  | 1101020501         | 0200003258   | JO           | P650001603 | 3600085444200062022 | 2000600004 | 20.07.2565   | 20.07.2565 | 20.07.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 6526000          | 50             | -900.17            |
| 9  | 1101020501         | 0200003259   | JO           | P650001603 | 3600085444200062022 | 2000600004 | 20.07.2565   | 20.07.2565 | 20.07.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 6526000          | 50             | -6,368.17          |
| 10 | 1101020501         | 0200003260   | JO           | P650001603 | 3600085444200062022 | 2000600004 | 20.07.2565   | 20.07.2565 | 20.07.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 6526000          | 40             | 900.17             |

รูปที่ 9 บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง

เมนู

หน้าแรก

คำอธิบาย

สูตร

ข้อมูล

ตารางงาน

มุมมอง

Acrobat

TH SarabunPSK

14

A A

รูปที่ 10 รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

8) เมื่อคัดลอกสูตร Vlookup ครบทุกบรรทัดรายการแล้ว ที่คอลัมน์ “ยอดคงเหลือ – Vlookup” และพิมพ์เครื่องหมาย “=” เลื่อนเมาส์มาคลิกที่คอลัมน์ “ยอดคงเหลือ” และพิมพ์เครื่องหมายลบ “-” เลื่อนเมาส์มาคลิกที่คอลัมน์ “Vlookup” แล้วกด Enter ตัวอย่าง =R11-S11 ถ้าปรากฏยอดเป็นศูนย์ (0) แสดงว่ารายการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังและบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังมีการบันทึกข้อมูลตรงกัน ตามรูปที่ 11

กรณีข้อมูลที่ปรากฏไม่เป็นศูนย์ (0) หน่วยเบิกจ่ายต้องตรวจสอบว่าเกิดจากสาเหตุใดเพื่อแก้ไขให้ถูกต้อง พร้อมคำชี้แจงประกอบ

หน้าแรก

หน้างานแรก

คำขวัญ

ข้อมูล

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ

ตรวจสอบ</

รูปที่ 11 รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

แท็บ

หน้าแรก

แทรก

แก้ไขโครงสร้างตาราง

สูตร

ข้อมูล

ตารางงาน

มุมมอง

Acrobat

TH SarabunPSK

14

A A

</

รูปที่ 12 รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และงบทดลอง บัญชีเงินฝากคลัง

จากรูปที่ 12 บัญชีเงินฝากคลัง ควรแสดงวิธีการตรวจสอบโดยเปรียบเทียบ (ใช้สูตร VLookup) ระหว่างบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง กับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง มีการบันทึกรายการถูกต้องตรงกันโดยใช้เลขที่เอกสารในการเชื่อมโยง ไม่ควรใช้การตรวจสอบด้วย Pivot Table หรือ ABS เนื่องจากไม่สามารถเปรียบเทียบระหว่างบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง กับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังได้

## 2.3. บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

2.3.1 แสดงวิธีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) ในรูปของไฟล์ Excel โดยการจับคู่หักล้างจากเลขเอกสารขอเบิก และ Pivot Table ดังนี้

บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ เกิดจากการบันทึกการขอเบิกเงินยืมด้วยประเภทเอกสาร ขบ02/ขบ03 K1 จะได้เลขเอกสารจากระบบ 36xxxxxxx ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดด้วยประเภทเอกสาร บข01 BE จะได้เลขเอกสารจากระบบ 01xxxxxxx ส่งใช้เงินยืมเป็นใบสำคัญด้วยประเภทเอกสาร บข01 G1 จะได้เลขเอกสารจากระบบ 36xxxxxxx (ไม่ใช่เลขขอเบิก) ดังนั้น การตรวจสอบบัญชีลูกหนี้เงินยืมนี้ควรใช้ “เลขเอกสารขอเบิกเงิน (ขบ02/ขบ03) (36xxxxxxx) ประเภทเอกสาร K1” ในการเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของรายการบัญชี การบันทึกล้างเงินยืมเป็นใบสำคัญ (G1) และการบันทึกล้าง เงินยืมจากการนำส่งคืนเงินเหลือจ่าย (BE) จะมีเลขอ้างอิง 15 หลัก ปรากฏในคอลัมน์ “การอ้างอิง” ประกอบด้วย สองหลักแรกมาจาก สองหลักท้ายของปี ค.ศ. ตามด้วยเลขที่เอกสารขอเบิก 10 หลัก และบรรทัดรายการ 3 หลัก ตัวอย่าง เช่น 22 3600036431 002 ประกอบด้วย ปี ค.ศ. 2022 เลขเอกสารขอเบิก 3600036431 และบรรทัดรายการ 002 เป็นต้น

1) เรียกรายงานบัญชีแยกประเภทบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) ในรูปของไฟล์ข้อมูล Excel โดยดูวิธีการเรียกจากข้อ 2.1.1 หน้า 6-7



2) เมื่อได้ไฟล์ข้อมูล Excel มาแล้วลบคอลัมน์ที่ไม่มีข้อมูล พร้อมทั้งจัดให้สวยงามและเพิ่มช่อง “คำชี้แจงประกอบ” ต่อท้ายตาราง ตามรูปที่ 1

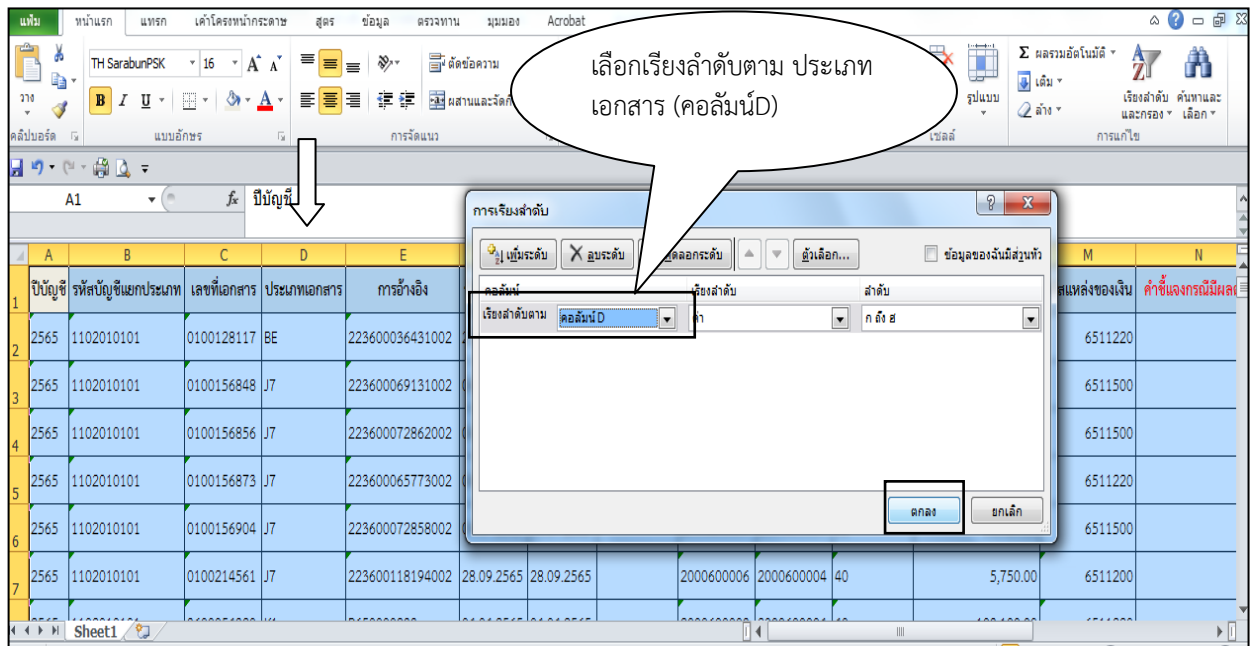
|   | A       | B                  | C            | D            | E               | F            | G          | H            | I           | J             | K              | L                  | M                | N                |
|---|---------|--------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|------------|--------------|-------------|---------------|----------------|--------------------|------------------|------------------|
| 1 | ปีบัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง      | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | รหัสแหล่งของเงิน | คำชี้แจงกรณีมีผล |
| 2 | 2565    | 1102010101         | 0100128117   | BE           | 223600036431002 | 22.04.2565   | 22.04.2565 | 0100128117   | 2000600003  | 2000600004    | 40             | 17,270.00          | 6511220          |                  |
| 3 | 2565    | 1102010101         | 0100156848   | J7           | 223600069131002 | 04.07.2565   | 04.07.2565 |              | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 11,872.00          | 6511500          |                  |
| 4 | 2565    | 1102010101         | 0100156856   | J7           | 223600072862002 | 04.07.2565   | 04.07.2565 |              | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 20,366.00          | 6511500          |                  |
| 5 | 2565    | 1102010101         | 0100156873   | J7           | 223600065773002 | 04.07.2565   | 04.07.2565 |              | 2000600009  | 2000600004    | 40             | 33,427.00          | 6511220          |                  |
| 6 | 2565    | 1102010101         | 0100156904   | J7           | 223600072858002 | 04.07.2565   | 04.07.2565 |              | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 13,924.00          | 6511500          |                  |

รูปที่ 1 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

3) คลิกเมาส์คลุมพื้นที่ทั้งหมด เลือกแถบเครื่องมือ “เรียงลำดับและกรอง” เลือก “เรียงลำดับแบบกำหนดเอง” เลือก “เรียงลำดับตาม ประเภทเอกสาร” และกด “ตกลง” ระบบจะเรียงลำดับบรรทัดรายการ ตามประเภทเอกสาร ตามรูปที่ 2 ถึงรูปที่ 4

|   | A       | B                  | C            | D            | E               | F            | G          | H            | I           | J             | K              | L                  | M       | N |
|---|---------|--------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|------------|--------------|-------------|---------------|----------------|--------------------|---------|---|
| 1 | ปีบัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง      | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | รหัส    |   |
| 2 | 2565    | 1102010101         | 0100128117   | BE           | 223600036431002 | 22.04.2565   | 22.04.2565 | 0100128117   | 2000600003  | 2000600004    | 40             | 17,270.00          | 6511220 |   |
| 3 | 2565    | 1102010101         | 0100156848   | J7           | 223600069131002 | 04.07.2565   | 04.07.2565 |              | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 11,872.00          | 6511500 |   |
| 4 | 2565    | 1102010101         | 0100156856   | J7           | 223600072862002 | 04.07.2565   | 04.07.2565 |              | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 20,366.00          | 6511500 |   |
| 5 | 2565    | 1102010101         | 0100156873   | J7           | 223600065773002 | 04.07.2565   | 04.07.2565 |              | 2000600009  | 2000600004    | 40             | 33,427.00          | 6511220 |   |
| 6 | 2565    | 1102010101         | 0100156904   | J7           | 223600072858002 | 04.07.2565   | 04.07.2565 |              | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 13,924.00          | 6511500 |   |

รูปที่ 2 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ



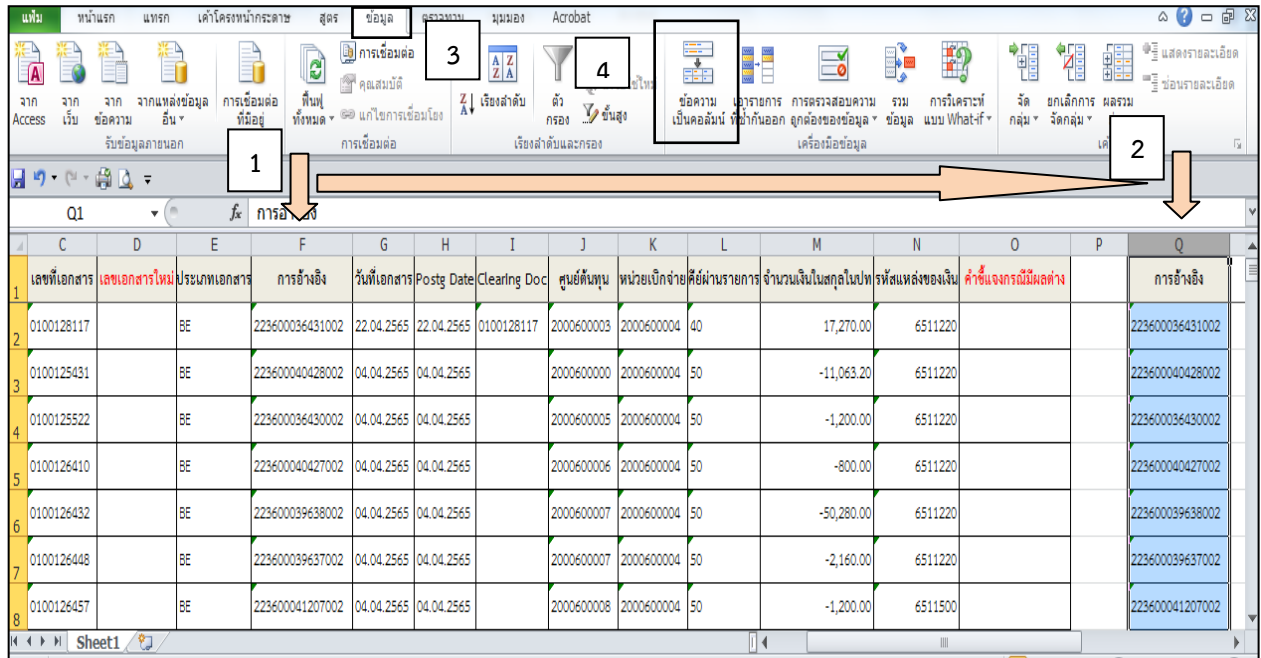
รูปที่ 3 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

4) แทรกคอลัมน์ “เลขเอกสารใหม่” ต่อจากคอลัมน์ เลขที่เอกสาร

| เลขเอกสารใหม่ |                    |              |               |              |                 |              |            |              |             |               |                |                    |                  |
|---------------|--------------------|--------------|---------------|--------------|-----------------|--------------|------------|--------------|-------------|---------------|----------------|--------------------|------------------|
| ปีบัญชี       | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขเอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง      | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | รหัสแหล่งของเงิน |
| 2565          | 1102010101         | 0100128117   |               | BE           | 223600036431002 | 22.04.2565   | 22.04.2565 | 0100128117   | 2000600003  | 2000600004    | 40             | 17,270.00          | 6511220          |
| 2565          | 1102010101         | 0100125431   |               | BE           | 223600040428002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 |              | 2000600000  | 2000600004    | 50             | -11,063.20         | 6511220          |
| 2565          | 1102010101         | 0100125522   |               | BE           | 223600036430002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 |              | 2000600005  | 2000600004    | 50             | -1,200.00          | 6511220          |
| 2565          | 1102010101         | 0100126410   |               | BE           | 223600040427002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 |              | 2000600006  | 2000600004    | 50             | -800.00            | 6511220          |
| 2565          | 1102010101         | 0100126432   |               | BE           | 223600039638002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 |              | 2000600007  | 2000600004    | 50             | -50,280.00         | 6511220          |
| 2565          | 1102010101         | 0100126448   |               | BE           | 223600039637002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 |              | 2000600007  | 2000600004    | 50             | -2,160.00          | 6511220          |

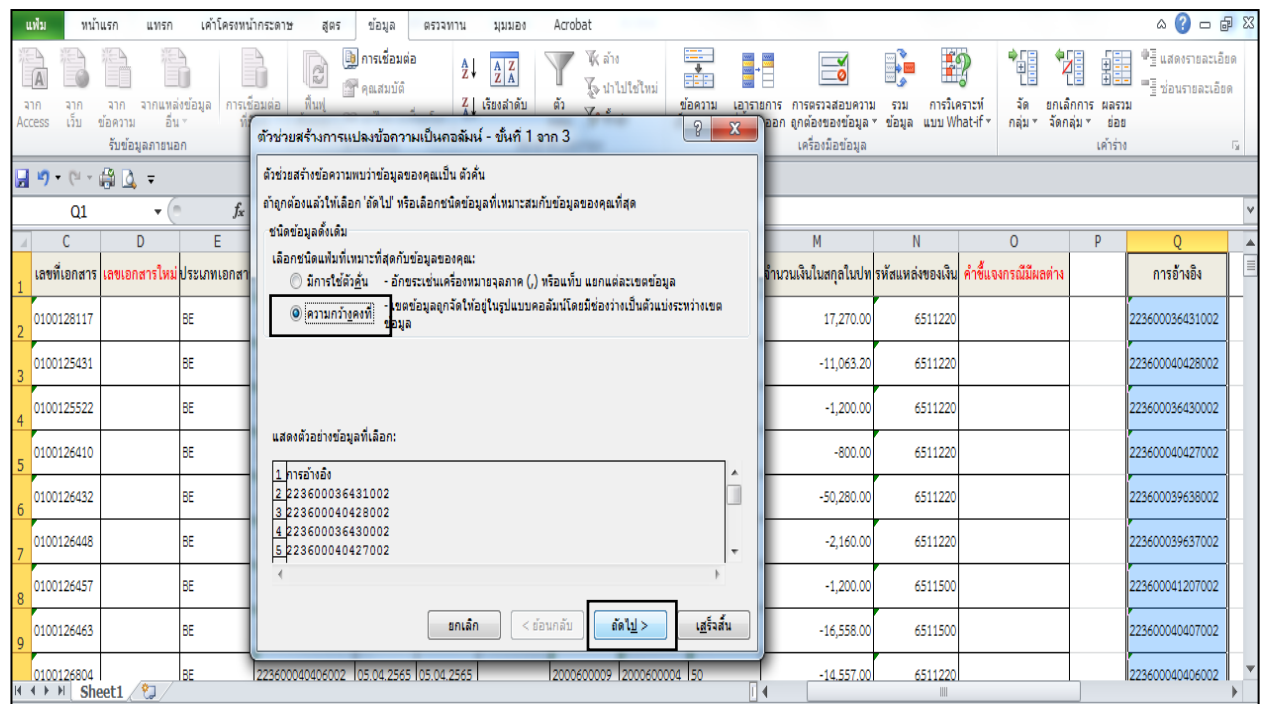
รูปที่ 4 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

5) คัดลอกคอลัมน์ “การอ้างอิง” ไว้ท้ายตาราง กลุ่มพื้นที่ในคอลัมน์การอ้างอิงที่คัดลอกมาเฉพาะบรรทัดรายการประเภทเอกสาร BE G1 GZ J7 เลือกเมนู “ข้อมูล” เลือกแถบเครื่องมือ “ข้อความ” ตามรูปที่ 5



รูปที่ 5 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

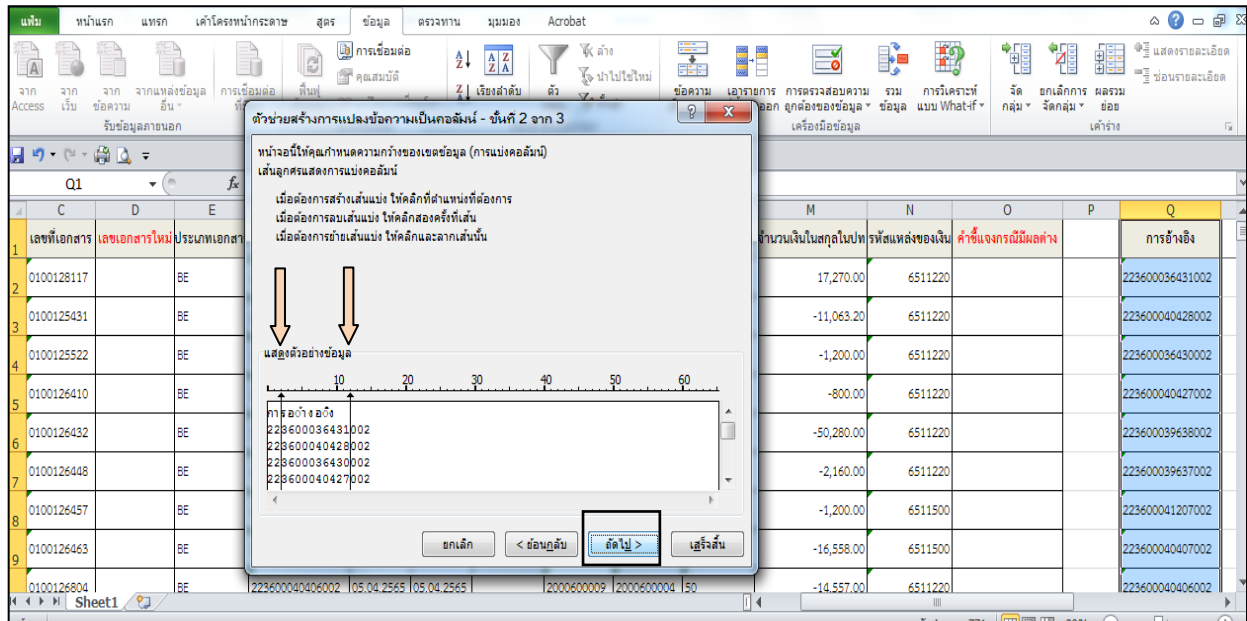
6) ปราบกฏกล่องข้อความคลิกเลือก “ความกว้างคงที่” และกด “ถัดไป”



รูปที่ 6 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

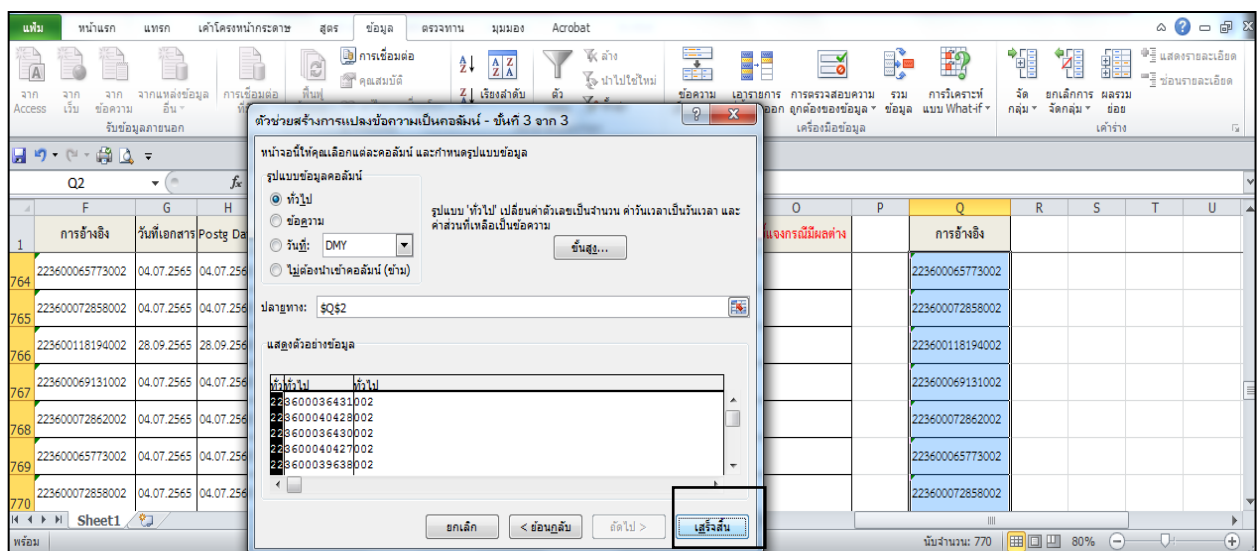


7) ปรากฏกล่องข้อความคลิกระหว่าง 2 หลักแรก และก่อน 3 หลักสุดท้าย ดังนี้ 22|3600036431|002 และกด “ถัดไป” ซึ่ง 2 หลักแรก “22” คือ 2 หลักท้ายของปี ค.ศ. ส่วน “3600036431” คือเลขเอกสารขอเบิกประเภทเอกสาร K1 ส่วน “002” คือ บรรทัดรายการลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ในรายงานการขอเบิกเงินคงคลัง ตามรูปที่ 7



รูปที่ 7 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

8) เมื่อเลือกช่อง “ถัดไป” แล้วปรากฏกล่องข้อความ ให้เลือก “เสร็จสิ้น” ข้อมูลการอ้างอิงจะถูกแยกออกจากกัน เช่น 223600036431002 จะแยกคอลัมน์เป็น 22 3600036431 002 เป็นการคัดแยกตัวเลขไม่เกี่ยวข้องกับเลขเอกสารขอเบิก และคัดลอกเลขเอกสาร 10 หลัก มาไว้ในคอลัมน์ “เลขเอกสารใหม่” ตามรูปที่ 8 และรูปที่ 9



รูปที่ 8 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

| เลขเอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง      | วันที่เอกสาร | Postg Date | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | รหัสแหล่งของเงิน | คำชี้แจงกรณีมีผลต่าง | การอ้างอิง    |
|---------------|--------------|-----------------|--------------|------------|-------------|---------------|----------------|--------------------|------------------|----------------------|---------------|
| 3600036431    | BE           | 223600036431002 | 22.04.2565   | 22.04.2565 | 2000600008  | 2000600004    | 50             | -17,270.00         | 6511220          |                      | 22 3600036431 |
| 3600040428    | BE           | 223600040428002 | 22.04.2565   | 22.04.2565 | 2000600008  | 2000600004    | 50             | -17,270.00         | 6511220          |                      | 22 3600040428 |
| 3600036430    | BE           | 223600036430002 | 22.04.2565   | 22.04.2565 | 2000600008  | 2000600004    | 50             | -17,270.00         | 6511220          |                      | 22 3600036430 |
| 3600040427    | BE           | 223600040427002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 2000600008  | 2000600004    | 50             | -800.00            | 6511220          |                      | 22 3600040427 |
| 3600039638    | BE           | 223600039638002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 2000600007  | 2000600004    | 50             | -50,280.00         | 6511220          |                      | 22 3600039638 |
| 3600039637    | BE           | 223600039637002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 2000600007  | 2000600004    | 50             | -2,160.00          | 6511220          |                      | 22 3600039637 |
| 3600041207    | BE           | 223600041207002 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 2000600008  | 2000600004    | 50             | -1,200.00          | 6511500          |                      | 22 3600041207 |

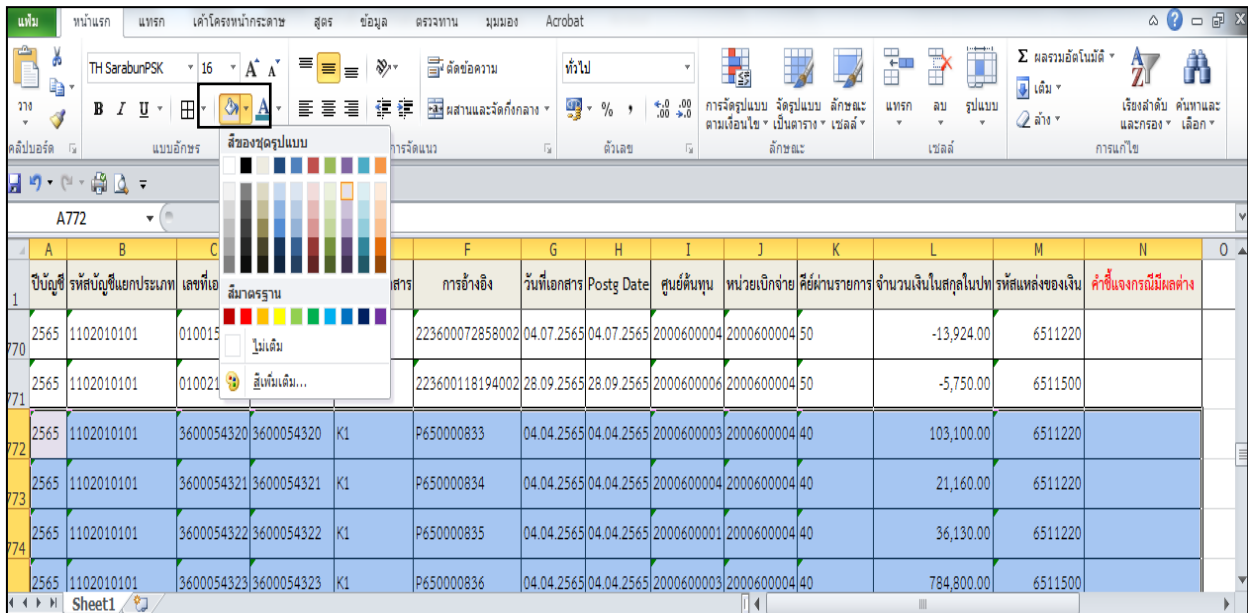
รูปที่ 9 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

9) บรรทัดรายการประเภทเอกสาร K1 ให้คัดลอกเลขเอกสารขอเบิกในคอลัมน์ “เลขที่เอกสาร” มาไว้ที่คอลัมน์ “เลขเอกสารใหม่” ให้ครบทุกบรรทัดรายการ ตามรูปที่ 10

| ปีบัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขเอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง      | วันที่เอกสาร | Postg Date | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | รหัสแหล่งของเงิน | คำชี้แจงกรณีมีผลต่าง |
|---------|--------------------|--------------|---------------|--------------|-----------------|--------------|------------|-------------|---------------|----------------|--------------------|------------------|----------------------|
| 2565    | 1102010101         | 0100156904   | 3600072858    | U7           | 223600072858002 | 04.07.2565   | 04.07.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 50             | -13,924.00         | 6511220          |                      |
| 2565    | 1102010101         | 0100156904   | 3600072858    | U7           | 223600118194002 | 28.09.2565   | 28.09.2565 | 2000600006  | 2000600004    | 50             | -5,750.00          | 6511500          |                      |
| 2565    | 1102010101         | 3600054320   | 3600054320    | K1           | P650000833      | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 2000600003  | 2000600004    | 40             | 103,100.00         | 6511220          |                      |
| 2565    | 1102010101         | 3600054321   | 3600054321    | K1           | P650000834      | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 2000600004  | 2000600004    | 40             | 21,160.00          | 6511220          |                      |
| 2565    | 1102010101         | 3600054322   | 3600054322    | K1           | P650000835      | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 2000600001  | 2000600004    | 40             | 36,130.00          | 6511220          |                      |
| 2565    | 1102010101         | 3600054323   | 3600054323    | K1           | P650000836      | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 2000600003  | 2000600004    | 40             | 784,800.00         | 6511500          |                      |
| 2565    | 1102010101         | 3600054324   | 3600054324    | K1           | P650000837      | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 2000600003  | 2000600004    | 40             | 376,110.00         | 6511500          |                      |

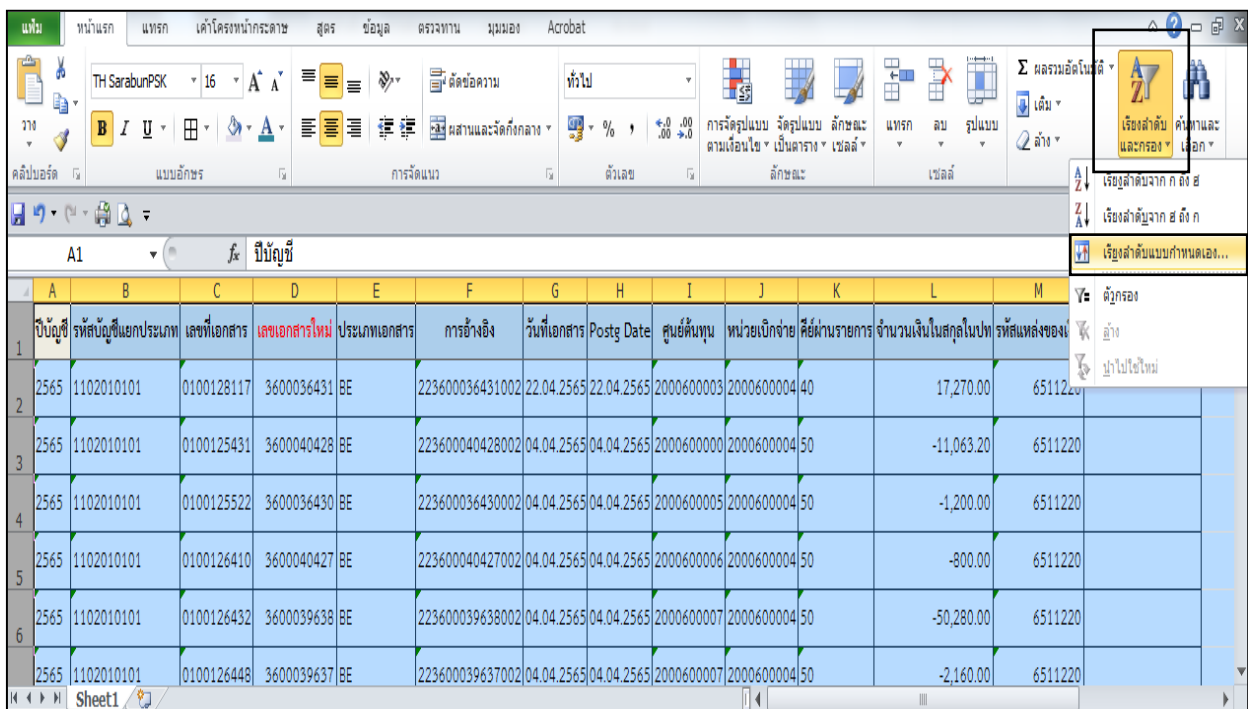
รูปที่ 10 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

10) คลิกคลุมพื้นที่บรรทัดรายการประเภทเอกสาร K1 ทุกรายการ แล้วเลือกแถบเครื่องมือ “สีของชุดรูปแบบ” เลือกสีตามต้องการ



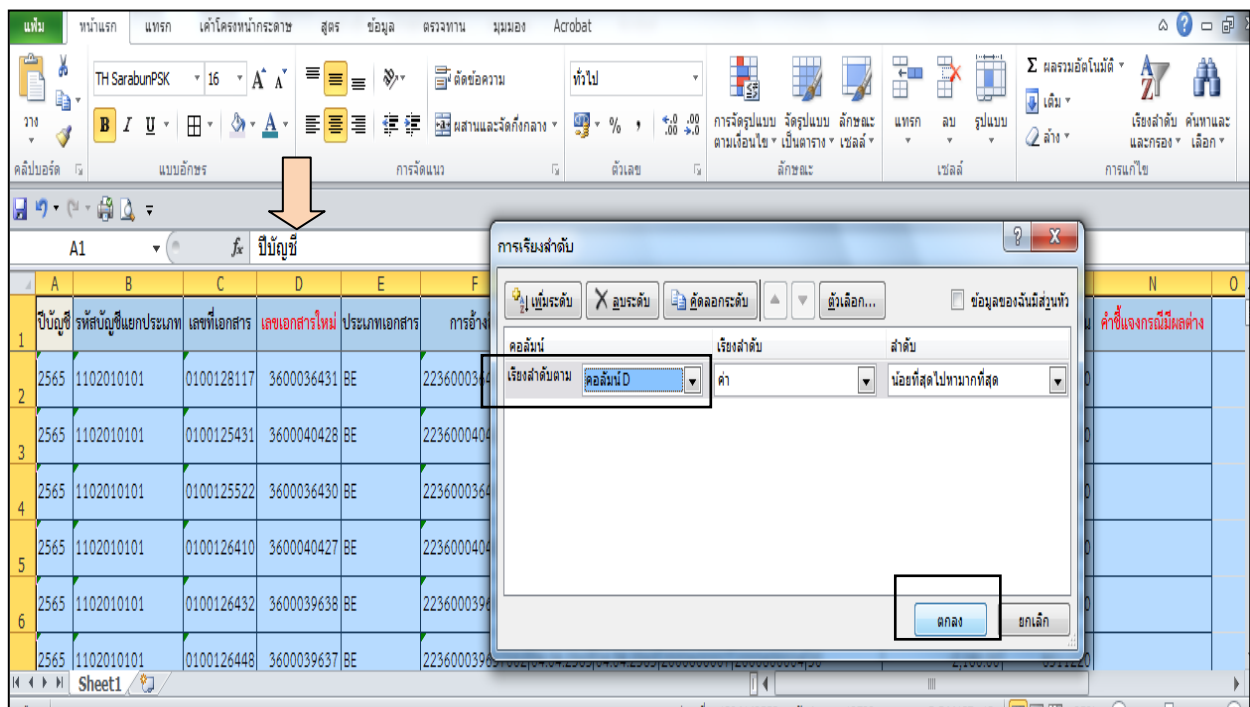
รูปที่ 11 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

11) คลิกคลุมพื้นที่ทั้งหมดแล้วเลือกแถบเครื่องมือ “เรียงลำดับและกรอง” เลือก “เรียงลำดับแบบกำหนดเอง” เลือก “เรียงลำดับตาม คอลัมน์ D (คอลัมน์เลขเอกสารใหม่)” และกด “ตกลง” ระบบจะจัดเรียงเลขเอกสารขอเบิก ตามรูปที่ 12 ถึงรูปที่ 14



รูปที่ 12 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ





รูปที่ 13 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| TH SarabunPSK 16 A A                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| B I U 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100 101 102 103 104 105 106 107 108 109 110 111 112 113 114 115 116 117 118 119 120 121 122 123 124 125 126 127 128 129 130 131 132 133 134 135 136 137 138 139 140 141 142 143 144 145 146 147 148 149 150 151 152 153 154 155 156 157 158 159 160 161 162 163 164 165 166 167 168 169 170 171 172 173 174 175 176 177 178 179 180 181 182 183 184 185 186 187 188 189 190 191 192 193 194 195 196 197 198 199 200 201 202 203 204 205 206 207 208 209 210 211 212 213 214 215 216 217 218 219 220 221 222 223 224 225 226 227 228 229 230 231 232 233 234 235 236 237 238 239 240 241 242 243 244 245 246 247 248 249 250 251 252 253 254 255 256 257 258 259 260 261 262 263 264 265 266 267 268 269 270 271 272 273 274 275 276 277 278 279 280 281 282 283 284 285 286 287 288 289 290 291 292 293 294 295 296 297 298 299 300 301 302 303 304 305 306 307 308 309 310 311 312 313 314 315 316 317 318 319 320 321 322 323 324 325 326 327 328 329 330 331 332 333 334 335 336 337 338 339 340 341 342 343 344 345 346 347 348 349 350 351 352 353 354 355 356 357 358 359 360 361 362 363 364 365 366 367 368 369 370 371 372 373 374 375 376 377 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 388 389 390 391 392 393 394 395 396 397 398 399 400 401 402 403 404 405 406 407 408 409 410 411 412 413 414 415 416 417 418 419 420 421 422 423 424 425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435 436 437 438 439 440 441 442 443 444 445 446 447 448 449 450 451 452 453 454 455 456 457 458 459 460 461 462 463 464 465 466 467 468 469 470 471 472 473 474 475 476 477 478 479 480 481 482 483 484 485 486 487 488 489 490 491 492 493 494 495 496 497 498 499 500 501 502 503 504 505 506 507 508 509 510 511 512 513 514 515 516 517 518 519 520 521 522 523 524 525 526 527 528 529 530 531 532 533 534 535 536 537 538 539 540 541 542 543 544 545 546 547 548 549 550 551 552 553 554 555 556 557 558 559 560 561 562 563 564 565 566 567 568 569 570 571 572 573 574 575 576 577 578 579 580 581 582 583 584 585 586 587 588 589 590 591 592 593 594 595 596 597 598 599 600 601 602 603 604 605 606 607 608 609 610 611 612 613 614 615 616 617 618 619 620 621 622 623 624 625 626 627 628 629 630 631 632 633 634 635 636 637 638 639 640 641 642 643 644 645 646 647 648 649 650 651 652 653 654 655 656 657 658 659 660 661 662 663 664 665 666 667 668 669 670 671 672 673 674 675 676 677 678 679 680 681 682 683 684 685 686 687 688 689 690 691 692 693 694 695 696 697 698 699 700 701 702 703 704 705 706 707 708 709 710 711 712 713 714 715 716 717 718 719 720 721 722 723 724 725 726 727 728 729 730 731 732 733 734 735 736 737 738 739 740 741 742 743 744 745 746 747 748 749 750 751 752 753 754 755 756 757 758 759 760 761 762 763 764 765 766 767 768 769 770 771 772 773 774 775 776 777 778 779 780 781 782 783 784 785 786 787 788 789 790 791 792 793 794 795 796 797 798 799 800 801 802 803 804 805 806 807 808 809 810 811 812 813 814 815 816 817 818 819 820 821 822 823 824 825 826 827 828 829 830 831 832 833 834 835 836 837 838 839 840 841 842 843 844 845 846 847 848 849 850 851 852 853 854 855 856 857 858 859 860 861 862 863 864 865 866 867 868 869 870 871 872 873 874 875 876 877 878 879 880 881 882 883 884 885 886 887 888 889 890 891 892 893 894 895 896 897 898 899 900 901 902 903 904 905 906 907 908 909 910 911 912 913 914 915 916 917 918 919 920 921 922 923 924 925 926 927 928 929 930 931 932 933 934 935 936 937 938 939 940 941 942 943 944 945 946 947 948 949 950 951 952 953 954 955 956 957 958 959 960 961 962 963 964 965 966 967 968 969 970 971 972 973 974 975 976 977 978 979 980 981 982 983 984 985 986 987 988 989 990 991 992 993 994 995 996 997 998 999 1000 1001 1002 1003 1004 1005 1006 1007 1008 1009 1010 1011 1012 1013 1014 1015 1016 1017 1018 1019 1020 1021 1022 1023 1024 1025 1026 1027 1028 1029 1030 1031 1032 1033 1034 1035 1036 1037 1038 1039 1040 1041 1042 1043 1044 1045 1046 1047 1048 1049 1050 1051 1052 1053 1054 1055 1056 1057 1058 1059 1060 1061 1062 1063 1064 1065 1066 1067 1068 1069 1070 1071 1072 1073 1074 1075 1076 1077 1078 1079 1080 1081 1082 1083 1084 1085 1086 1087 1088 1089 1090 1091 1092 1093 1094 1095 1096 1097 1098 1099 1100 1101 1102 1103 1104 1105 1106 1107 1108 1109 1110 1111 1112 1113 1114 1115 1116 1117 1118 1119 1120 1121 1122 1123 1124 1125 1126 1127 1128 1129 1130 1131 1132 1133 1134 1135 1136 1137 1138 1139 1140 1141 1142 1143 1144 1145 1146 1147 1148 1149 1150 1151 1152 1153 1154 1155 1156 1157 1158 1159 1160 1161 1162 1163 1164 1165 1166 1167 1168 1169 1170 1171 1172 1173 1174 1175 1176 1177 1178 1179 1180 1181 1182 1183 1184 1185 1186 1187 1188 1189 1190 1191 1192 1193 1194 1195 1196 1197 1198 1199 1200 1201 1202 1203 1204 1205 1206 1207 1208 1209 1210 1211 1212 1213 1214 1215 1216 1217 1218 1219 1220 1221 1222 1223 1224 1225 1226 1227 1228 1229 1230 1231 1232 1233 1234 1235 1236 1237 1238 1239 1240 1241 1242 1243 1244 1245 1246 1247 1248 1249 1250 1251 1252 1253 1254 1255 1256 1257 1258 1259 1260 1261 1262 1263 1264 1265 1266 1267 1268 1269 1270 1271 1272 1273 1274 1275 1276 1277 1278 1279 1280 1281 1282 1283 1284 1285 1286 1287 1288 1289 1290 1291 1292 1293 1294 1295 1296 1297 1298 1299 1300 1301 1302 1303 1304 1305 1306 1307 1308 1309 1310 1311 1312 1313 1314 1315 1316 1317 1318 1319 1320 1321 1322 1323 1324 1325 1326 1327 1328 1329 1330 1331 1332 1333 1334 1335 1336 1337 1338 1339 1340 1341 1342 1343 1344 1345 1346 1347 1348 1349 1350 1351 1352 1353 1354 1355 1356 1357 1358 1359 1360 1361 1362 1363 1364 1365 1366 1367 1368 1369 1370 1371 1372 1373 1374 1375 1376 1377 1378 1379 1380 1381 1382 1383 1384 1385 1386 1387 1388 1389 1390 1391 1392 1393 1394 1395 1396 1397 1398 1399 1400 1401 1402 1403 1404 1405 1406 1407 1408 1409 1410 1411 1412 1413 1414 1415 1416 1417 1418 1419 1420 1421 1422 1423 1424 1425 1426 1427 1428 1429 1430 1431 1432 1433 1434 1435 1436 1437 1438 1439 1440 1441 1442 1443 1444 1445 1446 1447 1448 1449 1450 1451 1452 1453 1454 1455 1456 1457 1458 1459 1460 1461 1462 1463 1464 1465 1466 1467 1468 1469 1470 1471 1472 1473 1474 1475 1476 1477 1478 1479 1480 1481 1482 1483 1484 1485 1486 1487 1488 1489 1490 1491 1492 1493 1494 1495 1496 1497 1498 1499 1500 1501 1502 1503 1504 1505 1506 1507 1508 1509 1510 1511 1512 1513 1514 1515 1516 1517 1518 1519 1520 1521 1522 1523 1524 1525 1526 1527 1528 1529 1530 1531 1532 1533 1534 1535 1536 1537 1538 1539 1540 1541 1542 1543 1544 1545 1546 1547 1548 1549 1550 1551 1552 1553 1554 1555 1556 1557 1558 1559 1560 1561 1562 1563 1564 1565 1566 1567 1568 1569 1570 1571 1572 1573 1574 1575 1576 1577 1578 1579 1580 1581 1582 1583 1584 1585 1586 1587 1588 1589 1590 1591 1592 1593 1594 1595 1596 1597 1598 1599 1600 1601 1602 1603 1604 1605 1606 1607 1608 1609 1610 1611 1612 1613 1614 1615 1616 1617 1618 1619 1620 1621 1622 1623 1624 1625 1626 1627 1628 1629 1630 1631 1632 1633 1634 1635 1636 1637 1638 1639 1640 1641 1642 1643 1644 1645 1646 1647 1648 1649 1650 1651 1652 1653 1654 1655 1656 1657 1658 1659 1660 1661 1662 1663 1664 1665 1666 1667 1668 1669 1670 1671 1672 1673 1674 1675 1676 1677 1678 1679 1680 1681 1682 1683 1684 1685 1686 1687 1688 1689 1690 1691 1692 1693 1694 1695 1696 1697 1698 1699 1700 1701 1702 1703 1704 1705 1706 1707 1708 1709 1710 1711 1712 1713 1714 1715 1716 1717 1718 1719 1720 1721 1722 1723 1724 1725 1726 1727 1728 1729 1730 1731 1732 1733 1734 1735 1736 1737 1738 1739 1740 1741 1742 1743 1744 1745 1746 1747 1748 1749 1750 1751 1752 1753 1754 1755 1756 1757 1758 1759 1760 1761 1762 1763 1764 1765 1766 1767 1768 1769 1770 1771 1772 1773 1774 1775 1776 1777 1778 1779 1780 1781 1782 1783 1784 1785 1786 1787 1788 1789 1790 1791 1792 1793 1794 1795 1796 1797 1798 1799 1800 1801 1802 1803 1804 1805 1806 1807 1808 1809 1810 1811 1812 1813 1814 1815 1816 1817 1818 1819 1820 1821 1822 1823 1824 1825 1826 1827 1828 1829 1830 1831 1832 1833 1834 1835 1836 1837 1838 1839 1840 1841 1842 1843 1844 1845 1846 1847 1848 1849 1850 1851 1852 1853 1854 1855 1856 1857 1858 1859 1860 1861 1862 1863 1864 1865 1866 1867 1868 1869 1870 1871 1872 1873 1874 1875 1876 1877 1878 1879 1880 1881 1882 1883 1884 1885 1886 1887 1888 1889 1890 1891 1892 1893 1894 1895 1896 1897 1898 1899 1900 1901 1902 1903 1904 1905 1906 1907 1908 1909 1910 1911 1912 1913 1914 1915 1916 1917 1918 1919 1920 1921 1922 1923 1924 1925 1926 1927 1928 1929 1930 1931 1932 1933 1934 1935 1936 1937 1938 1939 1940 1941 1942 1943 1944 1945 1946 1947 1948 1949 1950 1951 1952 1953 1954 1955 1956 1957 1958 1959 1960 1961 1962 1963 1964 1965 1966 1967 1968 1969 1970 1971 1972 1973 1974 1975 1976 1977 1978 1979 1980 1981 1982 1983 1984 1985 1986 1987 1988 1989 1990 1991 1992 1993 1994 1995 1996 1997 1998 1999 2000 2001 2002 2003 2004 2005 2006 2007 2008 2009 2010 2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022 2023 2024 2025 2026 2027 2028 2029 2030 2031 2032 2033 2034 2035 2036 2037 2038 2039 2040 2041 2042 2043 2044 2045 2046 2047 2048 2049 2050 2051 2052 2053 2054 2055 2056 2057 2058 2059 2060 2061 2062 2063 2064 2065 2066 2067 2068 2069 2070 2071 2072 2073 2074 2075 2076 2077 2078 2079 2080 2081 2082 2083 2084 2085 2086 2087 2088 2089 2090 2091 2092 2093 2094 2095 2096 2097 2098 2099 2100 2101 2102 2103 2104 2105 2106 2107 2108 2109 2110 2111 2112 2113 2114 2115 2116 2117 2118 2119 2120 2121 2122 2123 2124 2125 2126 2127 2128 2129 2130 2131 2132 2133 2134 2135 2136 2137 2138 2139 2140 2141 2142 2143 2144 2145 2146 2147 2148 2149 2150 2151 2152 2153 2154 2155 2156 2157 2158 2159 2160 2161 2162 2163 2164 2165 2166 2167 2168 2169 2170 2171 2172 2173 2174 2175 2176 2177 2178 2179 2180 2181 2182 2183 2184 2185 2186 2187 2188 2189 2190 2191 2192 2193 2194 2195 2196 2197 2198 2199 2200 2201 2202 2203 2204 2205 2206 2207 2208 2209 2210 2211 2212 2213 2214 2215 2216 2217 2218 2219 2220 2221 2222 2223 2224 2225 2226 2227 2228 2229 2230 2231 2232 2233 2234 2235 2236 2237 2238 2239 2240 2241 2242 2243 2244 2245 2246 2247 2248 2249 2250 2251 2252 2253 2254 2255 2256 2257 2258 2259 2260 2261 2262 2263 2264 2265 2266 2267 2268 2269 2270 2271 2272 2273 2274 2275 2276 2277 2278 2279 2280 2281 2282 2283 2284 2285 2286 2287 2288 2289 2290 2291 2292 2293 2294 2295 2296 2297 2298 2299 2300 2301 2302 2303 2304 2305 2306 2307 2308 2309 2310 2311 2312 2313 2314 2315 2316 2317 2318 2319 2320 2321 2322 2323 2324 2325 2326 2327 2328 2329 2330 2331 2332 2333 2334 2335 2336 2337 2338 2339 2340 2341 2342 2343 2344 2345 2346 2347 2348 2349 2350 2351 2352 2353 2354 2355 2356 2357 2358 2359 2360 2361 2362 2363 2364 2365 2366 2367 2368 2369 2370 2371 2372 2373 2374 2375 2376 2377 2378 2379 2380 2381 2382 2383 2384 2385 2386 2387 2388 2389 2390 2391 2392 2393 2394 2395 2396 2397 2398 2399 2400 2401 2402 2403 2404 2405 2406 2407 2408 2409 2410 2411 2412 2413 2414 2415 2416 2417 2418 2419 2420 2421 2422 2423 2424 2425 2426 2427 2428 2429 2430 2431 2432 2433 2434 2435 2436 2437 2438 2439 2440 2441 2442 2443 2444 2445 2446 2447 2448 2449 2450 2451 2452 2453 2454 2455 2456 2457 2458 2459 2460 2461 2462 2463 2464 2465 2466 2467 2468 2469 2470 2471 2472 2473 2474 2475 2476 2477 2478 2479 2480 2481 2482 2483 2484 2485 2486 2487 2488 2489 2490 2491 2492 2493 2494 2495 2496 2497 2498 2499 2500 2501 2502 2503 2504 2505 2506 2507 2508 2509 2510 2511 2512 2513 2514 2515 2516 2517 2518 2519 2520 2521 2522 2523 2524 2525 2526 2527 2528 2529 2530 2531 2532 2533 2534 2535 2536 2537 2538 2539 2540 2541 2542 2543 2544 2545 2546 2547 2548 2549 2550 2551 2552 2553 2554 2555 2556 2557 2558 2559 2560 2561 2562 2563 2564 2565 2566 2567 2568 2569 2570 2571 2572 2573 2574 2575 2576 2577 2578 2579 2580 2581 2582 2583 2584 2585 2586 2587 2588 2589 2590 2591 2592 2593 2594 2595 2596 2597 2598 2599 2600 2601 2602 2603 2604 2605 2606 2607 2608 2609 2610 2611 2612 2613 2614 2615 2616 2617 2618 2619 2620 2621 2622 2623 2624 2625 2626 2627 2628 2629 2630 2631 2632 2633 2634 2635 2636 2637 2638 2639 2640 2641 2642 2643 2644 2645 2646 2647 2648 2649 2650 2651 2652 2653 2654 2655 2656 2657 2658 2659 2660 2661 2662 2663 2664 2665 2666 2667 2668 2669 2670 2671 2672 2673 2674 2675 2676 2677 2678 2679 2680 2681 2682 2683 2684 2685 2686 2687 2688 2689 2690 2691 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

รูปที่ 14 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

12) แทรกคอลัมน์ “คงค้าง” ต่อจากคอลัมน์จำนวนเงินในสกุลใน ปท. และตรวจสอบว่ามีลูกหนี้เงินยืมรายใดส่งใช้ครบแล้ว และรายใดยังส่งใช้ไม่ครบ ณ วันที่ 30 ก.ย. XX ต้องชี้แจงให้ทราบด้วย ตามรูปที่ 15 ซึ่งสามารถนำไฟล์ Excel นี้ส่งตามเกณฑ์การประเมินผลภาครัฐในข้อ 1.2.3 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ได้

เลขเอกสารขอเบิก 3600041207 ปรากฏเฉพาะบรรทัดรายการ BE และ G1 เนื่องจากเป็นลูกหนี้คงค้างยกยอดมาและส่งใช้เดือนเมษายน ต้องชี้แจงให้ทราบด้วย

|    | C            | E            | F          | G               | H          | I           | J             | K              | L                    | M           | N                | O                     | P |
|----|--------------|--------------|------------|-----------------|------------|-------------|---------------|----------------|----------------------|-------------|------------------|-----------------------|---|
|    | เลขที่เอกสาร | เลขที่เอกสาร | การอ้างอิง | วันที่เอกสาร    | Post Date  | ศูนย์ต้นทุน | หน่วยเบิกจ่าย | ชื่อผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลในปท. | คงค้าง      | รหัสแหล่งของเงิน | ค่าชี้แจงกรณีมีคงค้าง |   |
| 74 | 3600068810   | 3600041207   | G1         | 223600040435002 | 23.05.2565 | 23.05.2565  | 2000600007    | 2000600004     | 50                   | -109,716.00 | 6511220          | ลูกหนี้คงค้างยกยอดมา  |   |
| 75 | 0100126457   | 3600041207   | BE         | 223600041207002 | 04.04.2565 | 04.04.2565  | 2000600008    | 2000600004     | 50                   | -1,200.00   | 6511500          | ลูกหนี้คงค้างยกยอดมา  |   |
| 76 | 3600058275   | 3600041207   | G1         | 223600041207002 | 18.04.2565 | 18.04.2565  | 2000600008    | 2000600004     | 50                   | -82,200.00  | 6511500          | ลูกหนี้คงค้างยกยอดมา  |   |
| 77 | 0100139287   | 3600054320   | BE         | 223600054320002 | 23.05.2565 | 23.05.2565  | 2000600003    | 2000600004     | 50                   | -56,509.00  | 6511220          |                       |   |
| 78 | 3600069798   | 3600054320   | G1         | 223600054320002 | 30.05.2565 | 30.05.2565  | 2000600003    | 2000600004     | 50                   | -46,591.00  | 6511220          |                       |   |
| 79 | 3600054320   | 3600054320   | K1         | 22360000833     | 04.04.2565 | 04.04.2565  | 2000600003    | 2000600004     | 40                   | 103,100.00  | 0.00             | 6511220               |   |
| 80 | 3600069763   | 3600054321   | G1         |                 |            |             |               |                |                      |             | 6511220          |                       |   |
| 81 | 3600054321   | 3600054321   | K1         |                 |            |             |               |                |                      |             | 6511220          |                       |   |
|    | 0100166616   | 3600054322   | BE         |                 |            |             |               |                |                      |             | 6511220          |                       |   |

เลขเอกสารขอเบิก 3600054320 ปรากฏบรรทัดรายการ K1 G1 และ BE ตรวจสอบแล้วส่งใช้ครบมียอดคงค้างเป็น 0

รูปที่ 15 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

13) ต้องการ Pivot Table คลุมพื้นที่ทั้งหมด เลือกเมนู “แทรก” เลือกแถบเครื่องมือ “Pivot Table” จะปรากฏกล่องข้อความ การสร้าง Pivot Table เลือก ตำแหน่งที่ต้องการวางรายงาน Pivot Table และกด “ตกลง” ตามรูปที่ 16

1

2

3

4

|   | A1      | B                  | C            | D             | E            | F                    | G           | H                | I                     | J | K | L | M | N | O | P |
|---|---------|--------------------|--------------|---------------|--------------|----------------------|-------------|------------------|-----------------------|---|---|---|---|---|---|---|
|   | ปีบัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขเอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | จำนวนเงินในสกุลในปท. | คงค้าง      | รหัสแหล่งของเงิน | ค่าชี้แจงกรณีมีคงค้าง |   |   |   |   |   |   |   |
| 1 | 2565    | 1102010101         | 0100130483   | 36000001951   | BE           | 2236000006843002     | -80,316.67  | 6511220          | ลูกหนี้               |   |   |   |   |   |   |   |
| 2 | 2565    | 1102010101         | 3600069674   | 36000001951   | G1           | 2236000006843002     | -93,083.33  | 6511220          | ลูกหนี้               |   |   |   |   |   |   |   |
| 3 | 2565    | 1102010101         | 3600057081   | 36000004840   | G1           | 2236000006843002     | -57,500.00  | 6511220          | ลูกหนี้               |   |   |   |   |   |   |   |
| 4 | 2565    | 1102010101         | 3600059904   | 3600006364    | G1           | 2236000006843002     | -688,960.00 | 6511500          | ลูกหนี้               |   |   |   |   |   |   |   |
| 5 | 2565    | 1102010101         | 0100126817   | 3600006841    | BE           | 2236000006843002     | -11,100.00  | 6511410          | ลูกหนี้               |   |   |   |   |   |   |   |
| 6 | 2565    | 1102010101         | 3600063596   | 3600006841    | G1           | 2236000006843002     | -35,450.00  | 6511410          | ลูกหนี้               |   |   |   |   |   |   |   |
| 7 | 2565    | 1102010101         | 0100132043   | 3600006843    | BE           | 2236000006843002     | -8,345.00   | 6511410          | ลูกหนี้               |   |   |   |   |   |   |   |
| 8 | 2565    | 1102010101         | 3600059991   | 3600006843    | G1           | 2236000006843002     | -26,655.00  | 6511410          | ลูกหนี้               |   |   |   |   |   |   |   |

รูปที่ 16 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

14) เมื่อเลือกตำแหน่งที่วาง Pivot Table แล้วจะปรากฏ “รายการเขตข้อมูลของ Pivot Table” ด้านขวามือ ให้เลือกเขตข้อมูลด้านบนนำมาไว้ด้านล่าง ดังนี้ เลือก “คีย์ผ่านรายการ” มาไว้ที่ “ป้ายชื่อคอลัมน์” เลือก “จำนวนเงินในสกุลใน ปท.” มาไว้ที่ “ค่า” เลือก “เลขเอกสารใหม่” มาไว้ที่ “ป้ายชื่อแถว” ตามด้วย “ประเภทเอกสาร” และเลือก “ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง” ดังรูปที่ 17

เลขเอกสารขอเบิก 3600001951 มียอดคงค้าง - 173,400บาท เนื่องจากเป็นลูกหนี้คงค้างยกมาเข้า ระบบ New GFMS Thai มีการส่งใช้ใบสำคัญและคืนเป็นเงินสด

| เลขเอกสารใหม่    | ประเภทเอกสาร | ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง | 40 | 50          | ผลรวมทั้งหมด |
|------------------|--------------|-----------------------|----|-------------|--------------|
| 3600001951       | BE           | ลูกหนี้คงค้างยกยอดมา  |    | -80,316.67  | -80,316.67   |
|                  | BE ผลรวม     |                       |    | -80,316.67  | -80,316.67   |
|                  | G1           | ลูกหนี้คงค้างยกยอดมา  |    | -93,083.33  | -93,083.33   |
|                  | G1 ผลรวม     |                       |    | -93,083.33  | -93,083.33   |
| 3600001951 ผลรวม |              |                       |    | -173,400.00 | -173,400.00  |
| 3600004840       | G1           | ลูกหนี้คงค้างยกยอดมา  |    | -57,500.00  | -57,500.00   |
|                  | G1 ผลรวม     |                       |    | -57,500.00  | -57,500.00   |
| 3600004840 ผลรวม |              |                       |    | -57,500.00  | -57,500.00   |
| 3600006364       | G1           | ลูกหนี้คงค้างยกยอดมา  |    | -688,960.00 | -688,960.00  |

รูปที่ 17 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

15) ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในบรรทัด “ผลรวมทั้งหมด” ในคอลัมน์ 40 (เดบิต) และ 50 (เครดิต) ต้องตรงกับบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในบทดลอง ในรูปที่ 18

|      | A                             | B                  | C                     | D              | E               | F             | G | H |
|------|-------------------------------|--------------------|-----------------------|----------------|-----------------|---------------|---|---|
| 3    | ผลรวม ของ จำนวนเงินในสกุลในปท |                    |                       | คีย์ผ่านรายการ |                 |               |   |   |
| 4    | เลขเอกสารใหม่                 | ประเภทเอกสาร       | ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง | 40             | 50              | ผลรวมทั้งหมด  |   |   |
| 3149 | 3600128958                    | K1                 | ยังไม่ครบกำหนดส่งใช้  | 4,330.00       |                 | 4,330.00      |   |   |
| 3150 |                               | K1 ผลรวม           |                       | 4,330.00       |                 | 4,330.00      |   |   |
| 3151 | 3600128958 ผลรวม              |                    |                       | 4,330.00       |                 | 4,330.00      |   |   |
| 3152 | 3600128973                    | K1                 | ยังไม่ครบกำหนดส่งใช้  | 520.00         |                 | 520.00        |   |   |
| 3153 |                               | K1 ผลรวม           |                       | 520.00         |                 | 520.00        |   |   |
| 3154 | 3600128973 ผลรวม              |                    |                       | 520.00         |                 | 520.00        |   |   |
| 3155 | ผลรวมทั้งหมด                  |                    |                       | 61,249,480.18  | -48,527,760.18  | 12,721,720.00 |   |   |
| 3156 | งบทดลอง                       |                    |                       |                |                 |               |   |   |
|      | รหัสบัญชีแยกประเภท            | ชื่อบัญชีแยกประเภท | ยอดยกมา               | เดบิต          | เครดิต          | ยอดยกไป       |   |   |
|      | 1102010101                    | ล/นเงินยืม-ในงปม.  | 3,882,550.00          | 61,249,480.18  | (48,527,760.18) | 16,604,270.00 |   |   |

รูปที่ 18 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

2.3.2 แสดงวิธีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) ในรูปของไฟล์ Excel โดยการจับคู่จากเลขเอกสารขอเบิก และ Pivot Table ดังนี้

- 1) เรียกรายงานบัญชีแยกประเภทบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) ในรูปของไฟล์ข้อมูล Excel โดยดูวิธีการเรียกจากข้อ 2.1.1 หน้า 6-7
- 2) เมื่อได้ไฟล์ข้อมูล Excel บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ สามารถดูแนวทางการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวได้จาก ข้อ 2.3.1 หน้า 31-40

2.4. บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (1101020604) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)

2.4.1 แสดงวิธีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (1101020603) ในรูปของไฟล์ Excel โดยการจับคู่หักล้างจากเลขเอกสารขอเบิก และใช้สูตร Vlookup และ Pivot Table ดังนี้

- 1) เรียกรายงานบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (1101020603) ในรูปของไฟล์ข้อมูล Excel โดยดูวิธีการเรียกจากข้อ 2.1.1 หน้า 6-7
- 2) เมื่อได้ไฟล์ข้อมูล Excel มาแล้วลบคอลัมน์ที่ไม่มีข้อมูล พร้อมทั้งจัดให้สวยงามและแทรกคอลัมน์ “เลขเอกสารใหม่” ต่อท้ายคอลัมน์ “เลขที่เอกสาร” รวมถึงแทรกคอลัมน์ “คำชี้แจงประกอบ” ต่อท้ายตาราง ตามรูปที่1

แทรกรหัสคอลัมน์ “เลขเอกสารใหม่”

แทรกรหัสคอลัมน์ “คำชี้แจงประกอบ”

| ปีบัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขเอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | คีย์อ้างอิง 3       | วันที่เอกสาร | Post Date  | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | รหัสแหล่งของเงิน | คำชี้แจงกรณีมีผลค่า |
|---------|--------------------|--------------|---------------|--------------|------------|---------------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------------|------------------|---------------------|
| 2565    | 1101020603         | 4000000002   |               | PY           |            | 4200002400999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 103,100.00         | 6511220          |                     |
| 2565    | 1101020603         | 4000000005   |               | PY           |            | 4200002409999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 784,800.00         | 6511500          |                     |
| 2565    | 1101020603         | 4000000007   |               | PY           |            | 4200002413999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 36,130.00          | 6511220          |                     |
| 2565    | 1101020603         | 4000000009   |               | PY           |            | 4200002415999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 21,160.00          | 6511220          |                     |
| 2565    | 1101020603         | 4000000010   |               | PY           |            | 4200002417999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 83,400.00          | 6511500          |                     |
| 2565    | 1101020603         | 4000000012   |               | PY           |            | 4200002418999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 376,440.00         | 6511500          |                     |
| 2565    | 1101020603         | 4000000013   |               | PY           |            | 4200002419999992022 | 07.04.2565   | 08.04.2565 | 2000600004    | 40             | 44,682.00          | 6511220          |                     |

รูปที่1 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (1101020603)



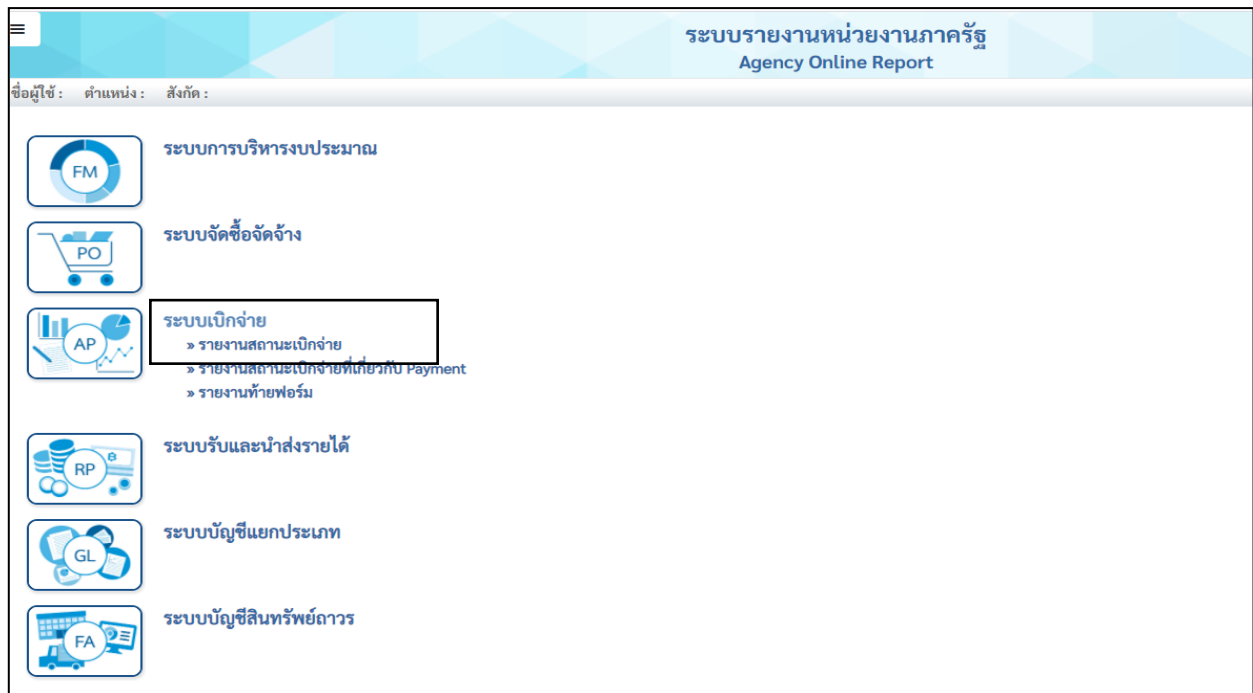
3) บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และบัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ เกิดจากการบันทึกการขอเบิกจ่ายผ่านส่วนราชการด้วย ขบ02/ขบ03 ประเภทเอกสาร KL, KE, KO, KN, KB จะได้เลขเอกสาร 36xxxxxxx กรณีจ่ายต่อบุคคลภายใน และเลขเอกสาร 32xxxxxxx กรณีจ่ายต่อให้เจ้าหน้าที่ บุคคลภายนอก โดยผ่านการอนุมัติเบิก (อม.1) อนุมัติจ่าย (อม.2) จากส่วนราชการ และได้รับการอนุมัติจาก กรมบัญชีกลาง/คลังจังหวัด ประมวลผลส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร จะปรากฏประเภทเอกสาร PY ได้เลข เอกสาร 40xxxxxxx เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินต่อให้แก่ผู้มีสิทธิแล้ว ต้องบันทึกการขอจ่ายด้วย ขจ05 ประเภท เอกสาร PM ได้เลขเอกสาร 47xxxxxxx จะได้สมการ  $PY - PM = 0$

ดังนั้น การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และนอกงบประมาณ ควรใช้ “เลขเอกสารขอเบิก 36xxxxxxx และเลขเอกสารขอเบิก 32xxxxxxx” ในการเชื่อมโยงความสัมพันธ์ ของรายการบัญชีที่เกิดขึ้น โดยการบันทึกรับเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทเอกสาร PY ระบบจะให้เลข เอกสาร 40xxxxxxx ให้นำเลขเอกสารดังกล่าว ไปหาเลขเอกสารขอเบิก 36xxxxxxx และเลขเอกสาร 32xxxxxxx ใน “รายงานติดตามสถานะขอเบิก” โดยใช้สูตร Vlookup จึงต้องเรียกรายงานติดตามสถานะขอเบิก

4) เรียกรายงานติดตามสถานะขอเบิก ได้จากระบบ New GFMIS Thai เลือก “ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ” เลือก “ระบบเบิกจ่าย” เลือก “รายงานสถานะเบิกจ่าย” เลือก “รายงาน ติดตามสถานะขอเบิกจ่าย (NAP\_S80000034) ตามรูปที่ 2 ถึงรูปที่ 4



รูปที่2 เรียกรายงานติดตามสถานะขอเบิก



รูปที่ 3 เรียกรายงานติดตามสถานะขอเบิก



รูปที่ 4 เรียกรายงานติดตามสถานะขอเบิก

5) ให้ระบุเงื่อนไข “รหัสหน่วยงาน” ระบุ “ปีบัญชี” ระบุ “รหัสพื้นที่” ระบุ “วันที่ผ่านรายการ” รหัสหน่วยเบิกจ่าย” และเลือก “แสดงรายการ” ตามรูปที่ 5 และรูปที่ 6

NAP\_S80000034  
รายงานติดตามสถานะขอเบิก

เลือกคำสั่งงาน    บันทึกคำสั่งงาน

เงื่อนไข

|                   |                |                   |                |  |
|-------------------|----------------|-------------------|----------------|--|
| รหัสหน่วยงาน      | 20006          | สถานะเอกสารขอเบิก |                |  |
| เลขที่เอกสาร      |                | ถึง               |                |  |
| ปีบัญชี           | 2566           | ถึง               |                |  |
| รหัสพื้นที่       | 1000           | ส่วนกลาง          |                |  |
| วันที่ผ่านรายการ  |                | ถึง               |                |  |
| วันที่บันทึก      |                | ถึง               |                |  |
| รหัสผู้ขาย        |                | ถึง               |                |  |
| รหัสหน่วยเบิกจ่าย | 2000600004     | สำนักอำนวยการ     |                |  |
| แยกประเภทพิเศษ    | ---ไม่กำหนด--- | ถึง               | ---ไม่กำหนด--- |  |
| ประเภทเอกสาร      | ---ไม่กำหนด--- | ถึง               | ---ไม่กำหนด--- |  |

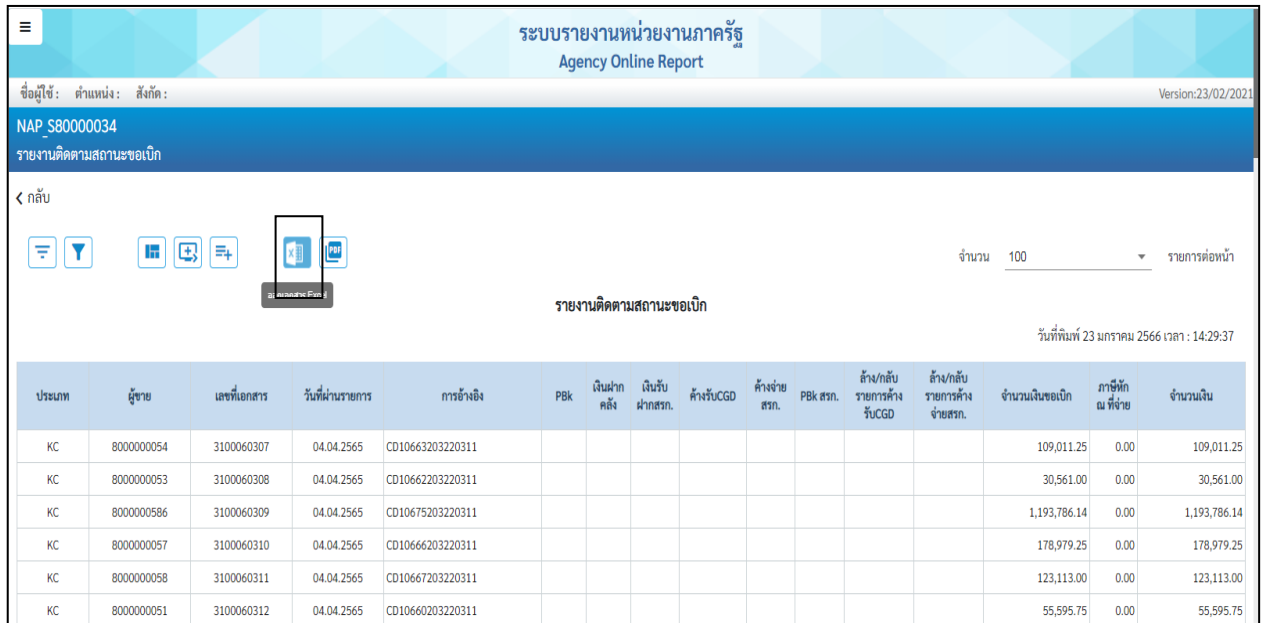
รูปที่ 5 เรียกกรายงานติดตามสถานะขอเบิก

|                   |                |     |                 |  |
|-------------------|----------------|-----|-----------------|--|
| เลขที่เอกสาร      |                | ถึง |                 |  |
| ปีบัญชี           | 2565           | ถึง |                 |  |
| รหัสพื้นที่       | 1000           |     |                 |  |
|                   | ส่วนกลาง       |     |                 |  |
| วันที่ผ่านรายการ  | 01 เมษายน 2565 | ถึง | 30 กันยายน 2565 |  |
| วันที่บันทึก      |                | ถึง |                 |  |
| รหัสผู้ขาย        |                | ถึง |                 |  |
| รหัสหน่วยเบิกจ่าย | 2000600004     |     |                 |  |
|                   | สำนักอำนวยการ  |     |                 |  |
| แยกประเภทพิเศษ    | ---ไม่กำหนด--- | ถึง | ---ไม่กำหนด---  |  |
| ประเภทเอกสาร      | ---ไม่กำหนด--- | ถึง | ---ไม่กำหนด---  |  |
| วิธีการชำระเงิน   | ---ไม่กำหนด--- | ถึง | ---ไม่กำหนด---  |  |
| การรับชำระเงิน    | ---ไม่กำหนด--- | ถึง | ---ไม่กำหนด---  |  |

แสดงรายการ    ดำเนินการ

รูปที่ 6 เรียกกรายงานติดตามสถานะขอเบิก

6) กดปุ่ม “Excel” เพื่อส่งออกรายงานบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณให้อยู่ในรูปของไฟล์ Excel ดังรูปที่ 7



ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ  
Agency Online Report

ชื่อผู้ใช้: ตำแหน่ง:สังกัด: Version:23/02/2021

NAP\_S80000034

รายงานติดตามสถานะขอเบิก

< กลับ

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

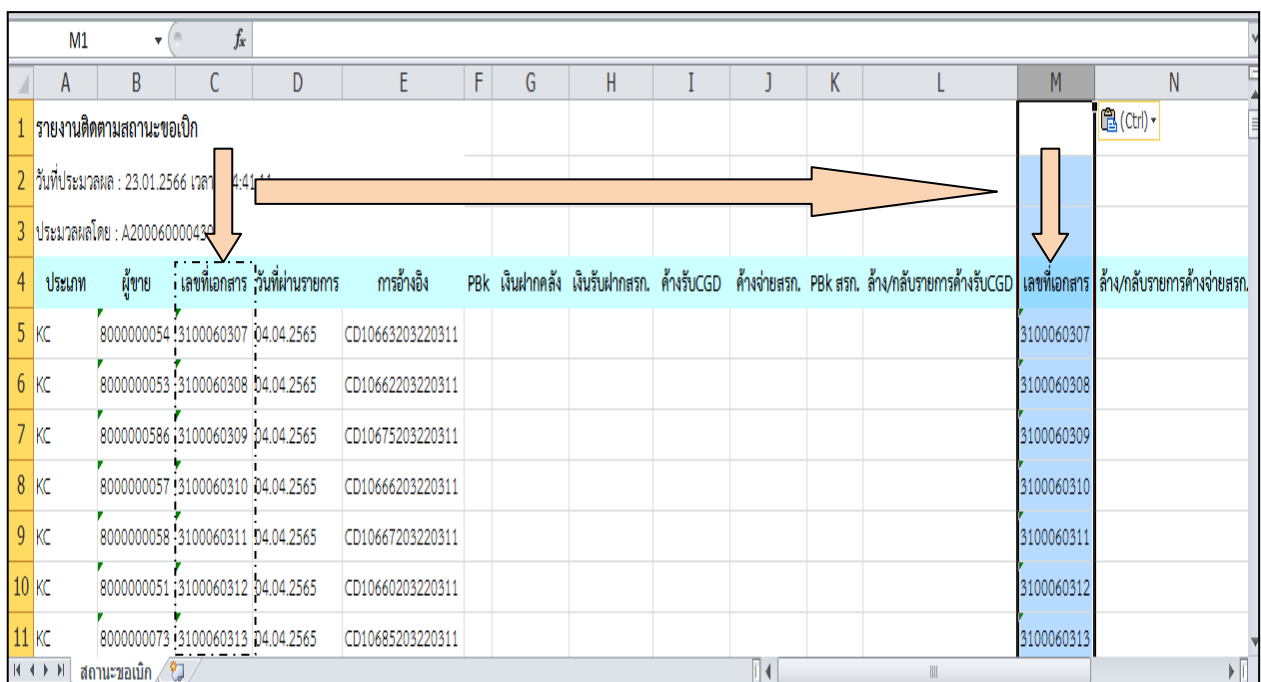
รายงานติดตามสถานะขอเบิก

วันที่พิมพ์ 23 มกราคม 2566 เวลา: 14:29:37

| ประเภท | ผู้ขาย      | เลขที่เอกสาร | วันที่ผ่านรายการ | การอ้างอิง       | PBk | เงินฝากคลัง | เงินรับฝากสภ. | ค้างรับCGD | ค้างจ่ายสภ. | PBk สภ. | ล้าง/กลับรายการค้างรับCGD | ล้าง/กลับรายการค้างจ่ายสภ. | จำนวนเงินขอเบิก | ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | จำนวนเงิน    |
|--------|-------------|--------------|------------------|------------------|-----|-------------|---------------|------------|-------------|---------|---------------------------|----------------------------|-----------------|-------------------|--------------|
| KC     | 8000000054  | 3100060307   | 04.04.2565       | CD10663203220311 |     |             |               |            |             |         |                           |                            | 109,011.25      | 0.00              | 109,011.25   |
| KC     | 8000000053  | 3100060308   | 04.04.2565       | CD10662203220311 |     |             |               |            |             |         |                           |                            | 30,561.00       | 0.00              | 30,561.00    |
| KC     | 80000000586 | 3100060309   | 04.04.2565       | CD10675203220311 |     |             |               |            |             |         |                           |                            | 1,193,786.14    | 0.00              | 1,193,786.14 |
| KC     | 8000000057  | 3100060310   | 04.04.2565       | CD10666203220311 |     |             |               |            |             |         |                           |                            | 178,979.25      | 0.00              | 178,979.25   |
| KC     | 8000000058  | 3100060311   | 04.04.2565       | CD10667203220311 |     |             |               |            |             |         |                           |                            | 123,113.00      | 0.00              | 123,113.00   |
| KC     | 8000000051  | 3100060312   | 04.04.2565       | CD10660203220311 |     |             |               |            |             |         |                           |                            | 55,595.75       | 0.00              | 55,595.75    |

รูปที่ 7 เรียงรายงานติดตามสถานะขอเบิก

7) เมื่อได้ไฟล์ข้อมูลรายงานติดตามสถานะขอเบิกในรูปของไฟล์ Excel แล้ว ให้แทรกคอลัมน์ถัดจาก “ล้าง/กลับรายการค้างรับ CGD” และคัดลอกคอลัมน์ “เลขที่เอกสาร” มาไว้ต่อจากคอลัมน์ ล้าง/กลับรายการค้างรับ CGD ให้ตรงบรรทัดรายการ และกด “Enter” ตามรูปที่ 8



M1 fx

1 รายงานติดตามสถานะขอเบิก

2 วันที่ประมวลผล: 23.01.2566 เวลา: 14:41:11

3 ประมวลผลโดย: A20006000043

4 ประเภท ผู้ขาย เลขที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ การอ้างอิง PBk เงินฝากคลัง เงินรับฝากสภ. ค้างรับCGD ค้างจ่ายสภ. PBk สภ. ล้าง/กลับรายการค้างรับCGD เลขที่เอกสาร ล้าง/กลับรายการค้างจ่ายสภ.

5 KC 8000000054 3100060307 04.04.2565 CD10663203220311 3100060307

6 KC 8000000053 3100060308 04.04.2565 CD10662203220311 3100060308

7 KC 80000000586 3100060309 04.04.2565 CD10675203220311 3100060309

8 KC 8000000057 3100060310 04.04.2565 CD10666203220311 3100060310

9 KC 8000000058 3100060311 04.04.2565 CD10667203220311 3100060311

10 KC 8000000051 3100060312 04.04.2565 CD10660203220311 3100060312

11 KC 8000000073 3100060313 04.04.2565 CD10685203220311 3100060313

สถานะขอเบิก

รูปที่ 8 เรียงรายงานติดตามสถานะขอเบิก



8) เพื่อความสะดวกในการจัดทำ Vlookup ระหว่างบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร ในงบประมาณ กับรายงานติดตามสถานะขอเบิก ควรนำ Sheet รายงานติดตามสถานะขอเบิก มารวมอยู่ในไฟล์เดียวกับบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ ตามรูปที่ 9

9) เลขเอกสารขอเบิกของประเภทเอกสาร PY เป็นเลขเอกสารที่ขึ้นต้นด้วย “40xxxxxxx” จึงต้องนำเลขเอกสาร 40xxxxxxx ไปจับคู่เลขเอกสารขอเบิก “36xxxxxxx/ 32xxxxxxx” ในรายงานติดตามสถานะขอเบิก โดยใช้สูตร Vlookup ดังนี้ ในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณคอลัมน์ “เลขเอกสารใหม่” ให้พิมพ์เครื่องหมาย “=” ตามด้วยตัวอักษร “V” ที่คอลัมน์ เลขเอกสารใหม่ ระบบจะขึ้นฟังก์ชันมาให้เลือก “VLOOKUP” และคลิกเมาส์ที่คอลัมน์ C2 (เลขที่เอกสาร) พิมพ์ “,” จากนั้นไปที่ Sheet “รายงานติดตามสถานะขอเบิก เมย-กย65” คลิกเมาส์ที่คอลัมน์ L (อ้าง/กลับรายการค้ำรับ CGD) ถึง M (เลขที่เอกสาร) และพิมพ์ “,” ให้นำคอลัมน์อ้าง/กลับรายการค้ำรับ CGD ถึงเลขเอกสาร ได้ 2 คอลัมน์ ให้พิมพ์จำนวนคอลัมน์ “2”ตามด้วย “,” จากนั้นระบบจะขึ้น คำว่า FALSE คลิกคำว่า FALSE แล้วกด Enter ตามสูตรดังนี้ “=VLOOKUP(C2,ติดตามสถานะขอเบิก เมย-กย65!L:M,2,FALSE)” ระบบจะนำเลขเอกสารขอเบิก 36xxxxxxx/ 32xxxxxxx” ในรายงานติดตามสถานะขอเบิก มาไว้ที่คอลัมน์เลขเอกสารใหม่ จากนั้นให้คัดลอกสูตรทุกบรรทัดรายการประเภทเอกสาร PY ตามรูปที่ 10 ถึงรูปที่ 14

|   | A       | B                  | C            | D             | E            | F          | G                   | H            | I          | K             | L              | M               |
|---|---------|--------------------|--------------|---------------|--------------|------------|---------------------|--------------|------------|---------------|----------------|-----------------|
| 1 | ปีบัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขเอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | คีย์อ้างอิง 3       | วันที่เอกสาร | Postg Date | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุล |
| 2 | 2565    | 1101020603         | 40000000002  |               | PY           |            | 4200002400999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 103,10          |
| 3 |         |                    |              |               | PY           |            | 4200002409999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 784,80          |
| 4 | 2565    | 1101020603         | 40000000007  |               |              |            | 4200002413999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 36,13           |
| 5 | 2565    | 1101020603         | 40000000009  |               |              |            | 4200002417999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 21,16           |
| 6 | 2565    | 1101020603         | 40000000010  |               | PY           |            | 4200002417999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 83,40           |

รูปที่ 9 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก

|   | A       | B                  | C            | D             | E            | F          | G                   | H            | I          | K             | L              | M               |
|---|---------|--------------------|--------------|---------------|--------------|------------|---------------------|--------------|------------|---------------|----------------|-----------------|
| 1 | ปีบัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขเอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | คีย์อ้างอิง 3       | วันที่เอกสาร | Postg Date | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุล |
| 2 | 2565    | 1101020603         | 4000000002   | =V            |              |            |                     | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 103,10          |
| 3 | 2565    | 1101020603         | 4000000005   |               | PY           |            | 4200002409999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 784,80          |
| 4 | 2565    | 1101020603         | 4000000007   |               | PY           |            | 4200002413999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 36,13           |
| 5 | 2565    | 1101020603         | 4000000009   |               | PY           |            | 4200002415999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 21,16           |
| 6 | 2565    | 1101020603         | 4000000010   |               | PY           |            | 4200002417999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 83,40           |

รูปที่ 10 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก

|   | A       | B          | C            | D             | E            | F          | G                   | H            | I          | K             | L              | M               |
|---|---------|------------|--------------|---------------|--------------|------------|---------------------|--------------|------------|---------------|----------------|-----------------|
| 1 | ปีบัญชี | รหัสบัญชี  | เลขที่เอกสาร | เลขเอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | คีย์อ้างอิง 3       | วันที่เอกสาร | Postg Date | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุล |
| 2 | 2565    | 1101020603 | 4000000002   | =VLOOKUP(C2)  |              |            | 4200002409999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 103,10          |
| 3 | 2565    | 1101020603 | 4000000005   |               | PY           |            | 4200002409999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 784,80          |
| 4 | 2565    | 1101020603 | 4000000007   |               | PY           |            | 4200002413999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 36,13           |
| 5 | 2565    | 1101020603 | 4000000009   |               | PY           |            | 4200002415999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 21,16           |
| 6 | 2565    | 1101020603 | 4000000010   |               | PY           |            | 4200002417999992022 | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 83,40           |

รูปที่ 11 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก

ABS    X ✓ f\_x    =VLOOKUP(C2,'ติดตามสถานะขอเบิก เมย-กย65'!L:M,2,FALSE)

4

|    | A                                           | B          | C            | D                | E                | F   | G         | H         | I         | J         | K         | L         | M         | N         |
|----|---------------------------------------------|------------|--------------|------------------|------------------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1  | รายงานติดตามสถานะขอเบิก                     |            |              |                  |                  |     |           |           |           |           |           |           |           |           |
| 2  | วันที่ประมวลผล : 23.01.2566 เวลา : 14:41:11 |            |              |                  |                  |     |           |           |           |           |           |           |           |           |
| 3  | ประมวลผลโดย : A20006000043001               |            |              |                  |                  |     |           |           |           |           |           |           |           |           |
| 4  | ประเภท                                      | ผู้ขาย     | เลขที่เอกสาร | วันที่ผ่านรายการ | การอ้างอิง       | PBK | เงินฝากคง | เงินบาทคง | เงินบาทคง | เงินบาทคง | เงินบาทคง | เงินบาทคง | เงินบาทคง | เงินบาทคง |
| 5  | KC                                          | 8000000054 | 3100060307   | 04.04.2565       | CD10663203220311 |     |           |           |           |           |           |           |           |           |
| 6  | KC                                          | 8000000053 | 3100060308   | 04.04.2565       | CD10662203220311 |     |           |           |           |           |           |           |           |           |
| 7  | KC                                          | 8000000056 | 3100060309   | 04.04.2565       | CD10675203220311 |     |           |           |           |           |           |           |           |           |
| 8  | KC                                          | 8000000057 | 3100060310   | 04.04.2565       | CD10666203220311 |     |           |           |           |           |           |           |           |           |
| 9  | KC                                          | 8000000058 | 3100060311   | 04.04.2565       | CD10667203220311 |     |           |           |           |           |           |           |           |           |
| 10 | KC                                          | 8000000051 | 3100060312   | 04.04.2565       | CD10668203220311 |     |           |           |           |           |           |           |           |           |

Sheet รายงานติดตามสถานะขอเบิก เมย-กย65

รูปที่ 12 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก

D2    f\_x    =VLOOKUP(C2,'ติดตามสถานะขอเบิก เมย-กย65'!L:M,2,FALSE)

|   | A       | B                  | C            | D             | E            | F          | G                   | H          | I          | K          | L             | M               |
|---|---------|--------------------|--------------|---------------|--------------|------------|---------------------|------------|------------|------------|---------------|-----------------|
| 1 | ปีบัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขเอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง |                     |            |            |            | สืบผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุล |
| 2 | 2565    | 1101020603         | 4000000002   | 3600054320    | PY           |            | 420000240999992022  | 04.04.2565 | 05.04.2565 | 2000600004 | 40            | 103,10          |
| 3 | 2565    | 1101020603         | 4000000005   |               | PY           |            | 420000240999992022  | 04.04.2565 | 05.04.2565 | 2000600004 | 40            | 784,80          |
| 4 | 2565    | 1101020603         | 4000000008   |               | PY           |            | 4200002413999992022 | 04.04.2565 | 05.04.2565 | 2000600004 | 40            | 36,13           |
| 5 | 2565    | 1101020603         | 4000000011   |               | PY           |            | 4200002415999992022 | 04.04.2565 | 05.04.2565 | 2000600004 | 40            | 21,16           |
| 6 | 2565    | 1101020603         | 4000000010   |               | PY           |            | 4200002417999992022 | 04.04.2565 | 05.04.2565 | 2000600004 | 40            | 83,40           |
| 7 | 2565    | 1101020603         | 4000000012   |               | PY           |            | 4200002418999992022 | 04.04.2565 | 05.04.2565 | 2000600004 | 40            | 376,40          |

Sheet บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ

คัดลอกสูตรมาทุกบรรทัดรายการประเภทเอกสาร PY

รูปที่ 13 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก

Sheet บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ

|      | A    | B          | C          | D          | E  | F              | G                   | H          | I          | K          | L  | M     |
|------|------|------------|------------|------------|----|----------------|---------------------|------------|------------|------------|----|-------|
| 1288 | 2565 | 1101020603 | 4000088050 | 3200027563 | PY |                | 4201554597999992022 | 29.09.2565 | 30.09.2565 | 2000600004 | 40 | 345,0 |
| 1289 | 2565 | 1101020603 | 4000088053 | 3200027557 | PY |                | 4201554601999992022 | 29.09.2565 | 30.09.2565 | 2000600004 | 40 | 75,0  |
| 1290 | 2565 | 1101020603 | 4000088099 | 3200027554 | PY |                | 4201554646999992022 | 29.09.2565 | 30.09.2565 | 2000600004 | 40 | 70,0  |
| 1291 |      |            |            |            | PM | 20223200010938 |                     | 01.04.2565 | 02.04.2565 | 2000600004 | 50 | -15,0 |
|      |      |            |            |            | PM | 20223200010938 |                     | 01.04.2565 | 02.04.2565 | 2000600004 | 50 | -15,0 |
| 1293 | 2565 | 1101020603 | 4700125412 |            | PM | 20223200010938 |                     | 01.04.2565 | 02.04.2565 | 2000600004 | 50 | -15,0 |
| 1294 | 2565 | 1101020603 | 4700125415 |            | PM | 20223200010938 |                     | 01.04.2565 | 02.04.2565 | 2000600004 | 50 | -15,0 |

สูตร: =VLOOKUP(C2,'ติดตามสถานะขอเบิก' เมย-กย65'!L:M,2,FALSE)

รูปที่ 14 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก

10) ในคอลัมน์เลขเอกสารใหม่ บรรทัดรายการประเภทเอกสาร PM และ PZ ใช้ข้อมูลในคอลัมน์ “การอ้างอิง” โดยคัดลอกเลขการอ้างอิงไปไว้ท้ายตาราง และคลิกคลุมพื้นที่เลขเอกสารการอ้างอิงที่คัดลอกมาทุกบรรทัดรายการ เลือกเมนู “ข้อมูล” เลือกแถบเครื่องมือ “ข้อความ” จะปรากฏกล่องข้อความ คลิก “ความกว้างคงที่” และคลิก “ถัดไป” จะปรากฏกล่องข้อความ ให้คลิกระหว่างปี ค.ศ. และเลขเอกสารขอเบิก ดังนี้ 2022 3200010938 คลิก “ถัดไป” และคลิก “เสร็จสิ้น” ระบบจะแยกเลขเอกสารขอเบิก 10 หลักท้าย ไปอยู่ในคอลัมน์ถัดไป ให้คัดลอกเลขเอกสารขอเบื่อดังกล่าวมาไว้ที่คอลัมน์ “เลขเอกสารใหม่” ให้ตรงบรรทัดรายการประเภทเอกสาร PM และ PZ ตามรูปที่ 15 ถึงรูปที่ 21

คัดลอกเลขเอกสารการอ้างอิง บรรทัดประเภทเอกสาร PM PZ ไปไว้ท้ายตาราง

|      | A     | B                  | C            | D             | E            | F              | G                   | H          | I          | K          | L  | M     |
|------|-------|--------------------|--------------|---------------|--------------|----------------|---------------------|------------|------------|------------|----|-------|
| 1    | บัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขเอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง     |                     |            |            |            |    |       |
| 1290 | 2565  | 1101020603         | 4000088099   | 3200027554    | PY           |                | 4201554646999992022 | 29.09.2565 | 30.09.2565 | 2000600004 | 40 | 70,0  |
| 1291 | 2565  | 1101020603         | 4700125409   |               | PM           | 20223200010938 |                     | 01.04.2565 | 02.04.2565 | 2000600004 | 50 | -15,0 |
| 1292 | 2565  | 1101020603         | 4700125411   |               | PM           | 20223200010938 |                     | 01.04.2565 | 02.04.2565 | 2000600004 | 50 | -15,0 |
| 1293 | 2565  | 1101020603         | 4700125412   |               | PM           | 20223200010938 |                     | 01.04.2565 | 02.04.2565 | 2000600004 | 50 | -15,0 |
| 1294 | 2565  | 1101020603         | 4700125415   |               | PM           | 20223200010938 |                     | 01.04.2565 | 02.04.2565 | 2000600004 | 50 | -15,0 |
| 1295 | 2565  | 1101020603         | 4700125416   |               | PM           | 20223200010938 |                     | 01.04.2565 | 02.04.2565 | 2000600004 | 50 | -15,0 |

สูตร: 20223200010938

รูปที่ 15 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก



| Q1291      20223200010938 |              |                |                    |              |            |               |                |                    |                       |   |                |   |
|---------------------------|--------------|----------------|--------------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------------|-----------------------|---|----------------|---|
|                           | E            | F              | G                  | H            | I          | K             | L              | M                  | O                     | P | Q              | R |
| 1                         | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง     | คีย์อ้างอิง 3      | วันที่เอกสาร | Postg Date | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง |   |                |   |
| 1290                      | PY           |                | 420155464699992022 | 29.09.2565   | 30.09.2565 | 2000600004    | 40             | 70,000.00          |                       |   |                |   |
| 1291                      | PM           | 20223200010938 |                    | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 2000600004    | 50             | -15,000.00         |                       |   | 20223200010938 |   |
| 1292                      | PM           | 20223200010938 |                    | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 2000600004    | 50             | -15,000.00         |                       |   | 20223200010938 |   |
| 1293                      | PM           | 20223200010938 |                    | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 2000600004    | 50             | -15,000.00         |                       |   | 20223200010938 |   |
| 1294                      | PM           | 20223200010938 |                    | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 2000600004    | 50             | -15,000.00         |                       |   | 20223200010938 |   |
| 1295                      | PM           | 20223200010938 |                    | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 2000600004    | 50             | -15,000.00         |                       |   | 20223200010938 |   |

GL เงินฝาก ธ.ใน ธงบ.    ติดตามสถานะขอเบิก เมษายน 65    ติดตามสถานะขอเบิก ตุลาคม 65

หน้าจำนวน: 3098    100%

รูปที่ 16 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก

หน้าจอแสดงการตั้งค่าการแปลงข้อมูลเป็นคอลัมน์ - ขั้นที่ 1 จาก 3

ตัวเลือกการแปลงข้อมูล:

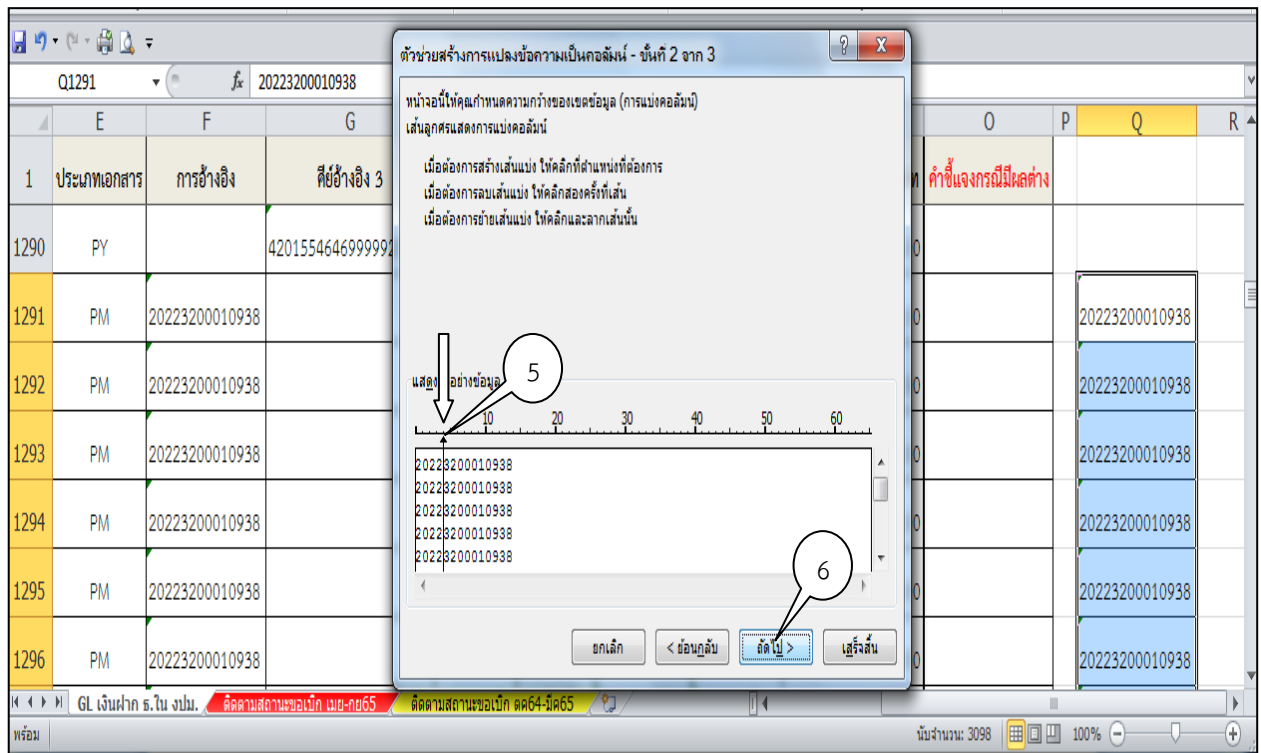
- ☐ ไม่การแปลงข้อมูล
- ☒ แปลงข้อมูลตามโครงสร้างข้อมูลเดิม

แสดงตัวอย่างข้อมูล:

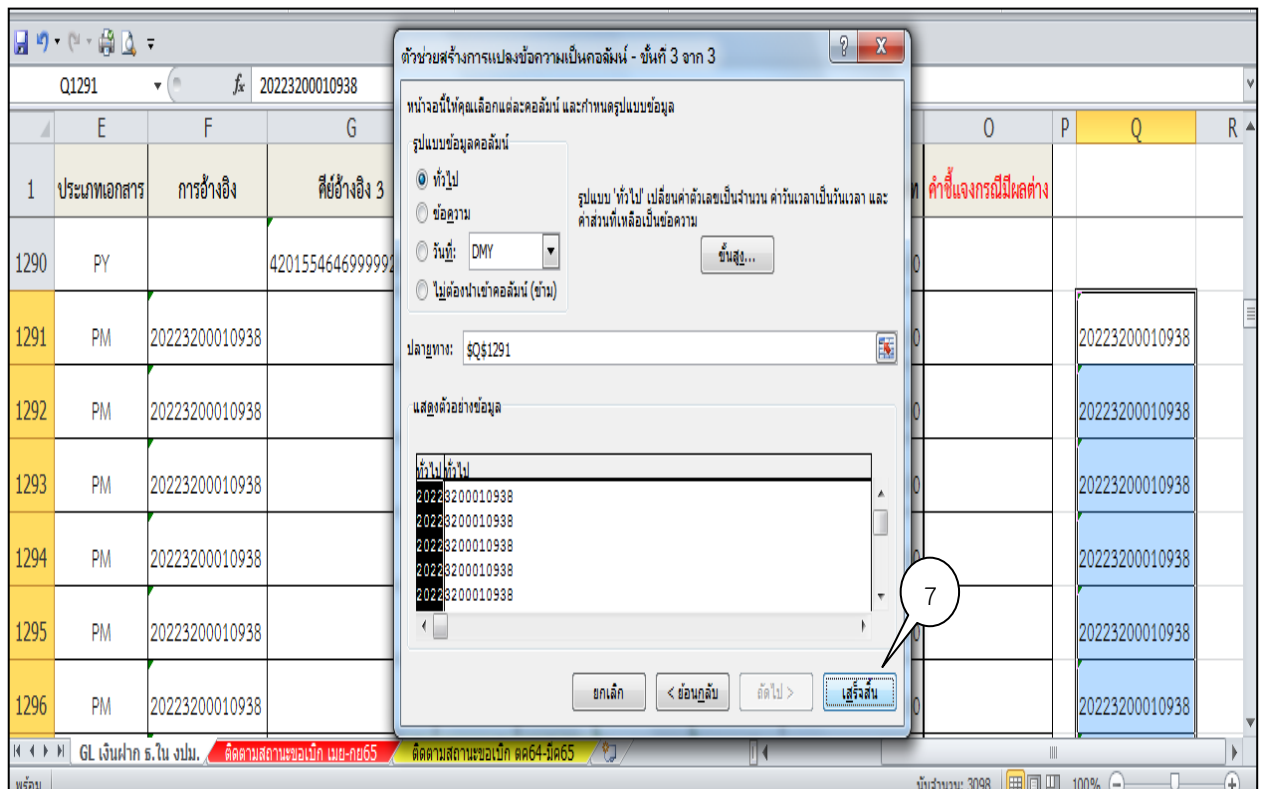
|      |                |
|------|----------------|
| 1291 | 20223200010938 |
| 1292 | 20223200010938 |
| 1293 | 20223200010938 |
| 1294 | 20223200010938 |
| 1295 | 20223200010938 |

ปุ่ม: ยกเลิก, < ย้อนกลับ, **ถัดไป >**, สรุ้จ้งสิ้น

รูปที่ 17 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก



รูปที่ 18 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก



รูปที่ 19 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก

| Q1291 |                |                     |              |            |               |                |                    |                      |   | ปี 2022 |            |   |
|-------|----------------|---------------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------------|----------------------|---|---------|------------|---|
|       | F              | G                   | H            | I          | K             | L              | M                  | O                    | P | Q       | R          | S |
| 1     | การอ้างอิง     | คีย์อ้างอิง 3       | วันที่เอกสาร | Post Date  | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | คำชี้แจงกรณีมีผลต่าง |   |         |            |   |
| 1290  |                | 4201554646999992022 | 29.09.2565   | 30.09.2565 | 2000600004    | 40             | 70,000.00          |                      |   |         |            |   |
| 1291  | 20223200010938 |                     | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 2000600004    | 50             | -15,000.00         |                      |   | 2022    | 3200010938 |   |
| 1292  | 20223200010938 |                     | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 2000600004    | 50             | -15,000.00         |                      |   | 2022    | 3200010938 |   |
| 1293  | 20223200010938 |                     | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 2000600004    | 50             | -15,000.00         |                      |   | 2022    | 3200010938 |   |
| 1294  | 20223200010938 |                     | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 2000600004    | 50             | -15,000.00         |                      |   | 2022    | 3200010938 |   |
| 1295  | 20223200010938 |                     | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 2000600004    | 50             | -15,000.00         |                      |   | 2022    | 3200010938 |   |
| 1296  | 20223200010938 |                     | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 2000600004    | 50             | -15,000.00         |                      |   | 2022    | 3200010938 |   |

GL เงินฝาก ร.ใน รบม.

ติดตามสถานะขอเบิก เมษ-กย65

ติดตามสถานะขอเบิก ตค64-มีค65

พร้อม

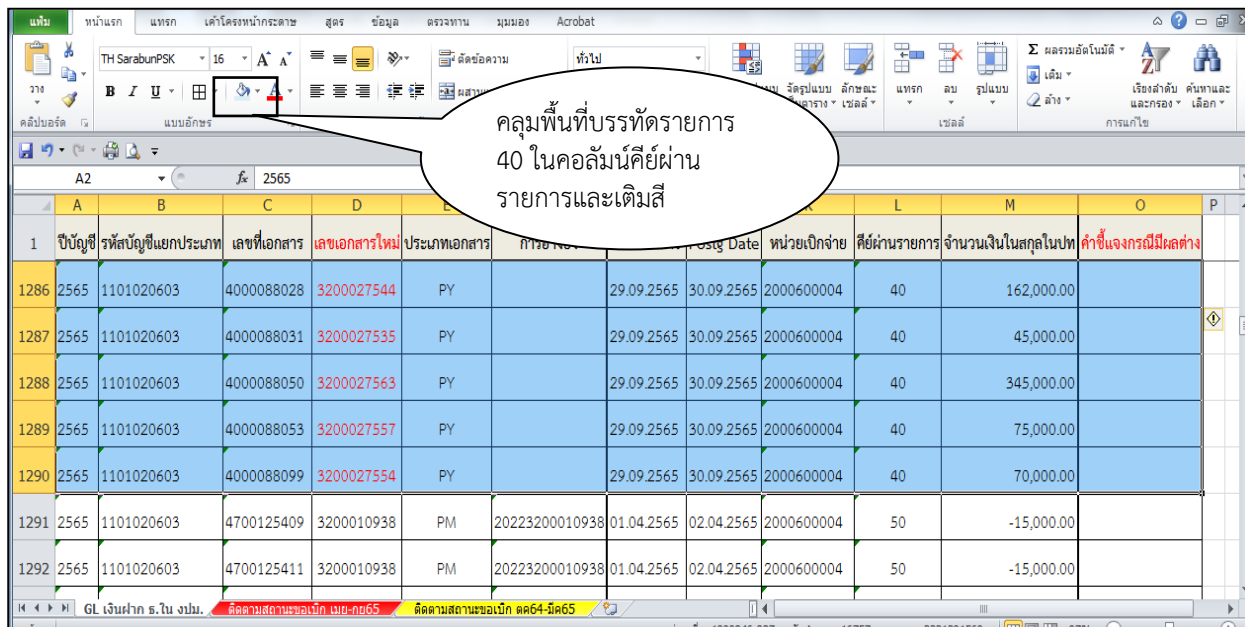
100%

รูปที่ 20 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก

|                                |              |               |              |                |              |            |               |                |                    |              |   |      |            |
|--------------------------------|--------------|---------------|--------------|----------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------------|--------------|---|------|------------|
| D1291      เลข      3200010938 |              |               |              |                |              |            |               |                |                    |              |   |      |            |
|                                | C            | D             | E            | F              | H            | I          | K             | L              | M                  | O            | P | Q    | R          |
| 1                              | เลขที่เอกสาร | เลขเอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง     | วันที่เอกสาร | Postg Date | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | กรณีมีผลต่าง |   |      |            |
| 1289                           | 4000088053   | 3200027557    | PY           |                | 29.09.2565   | 30.09.2565 | 2000600004    | 40             | 75,000.00          |              |   |      |            |
| 1290                           | 4000088099   | 3200010938    | PY           |                | 29.09.2565   | 30.09.2565 | 2000600004    | 40             | 70,000.00          |              |   |      |            |
| 1291                           | 4700125409   | 3200010938    | PM           | 20223200010938 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 2000600004    | 50             | -15,000.00         |              |   | 2022 | 3200010938 |
| 1292                           | 4700125411   | 3200010938    | PM           | 20223200010938 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 2000600004    | 50             | -15,000.00         |              |   | 2022 | 3200010938 |
| 1293                           | 4700125412   | 3200010938    | PM           | 20223200010938 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 2000600004    | 50             | -15,000.00         |              |   | 2022 | 3200010938 |
| 1294                           | 4700125415   | 3200010938    | PM           | 20223200010938 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 2000600004    | 50             | -15,000.00         |              |   | 2022 | 3200010938 |
| 1295                           | 4700125416   | 3200010938    | PM           | 20223200010938 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 2000600004    | 50             | -15,000.00         |              |   | 2022 | 3200010938 |

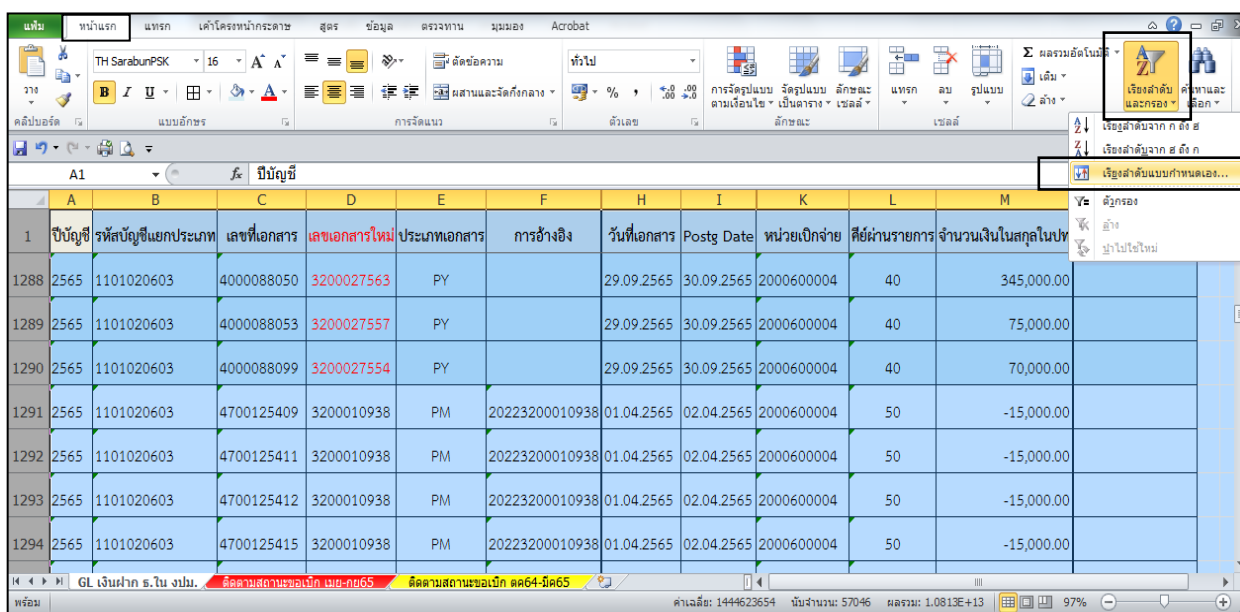
รูปที่ 21 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก

10) เมื่อได้เลขเอกสารขอเบิกทุกประเภทเอกสารแล้วในคอลัมน์ “เลขเอกสารใหม่” แล้วให้คลุมพื้นที่บรรทัดรายการ 40 (เดบิต) ในคอลัมน์ “คีย์ผ่านรายการ” และเลือกแถบเครื่องมือ “เติมสี” มาใส่บรรทัดรายการดังกล่าว ตามรูปที่ 22



รูปที่ 21 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก

11) ให้คลุมพื้นที่ทุกบรรทัดรายการเลือกเมนู “หน้าแรก” เลือกแถบเครื่องมือ “เรียงลำดับและกรอง” เลือก “เรียงลำดับแบบกำหนดเอง” จะปรากฏกล่องข้อความเลือก “เรียงลำดับตาม เลขเอกสารใหม่” และกด “ตกลง” จะปรากฏกล่องข้อความให้เลือกเรียงลำดับและกด “ตกลง” ระบบจะเรียงบรรทัดรายการตามเอกสารขอเบิกในคอลัมน์ “เลขเอกสารใหม่” ตามรูปที่ 22 และรูปที่ 25



รูปที่ 22 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก



|    |         |                    |              |               |              |            |              |           |               |                |                        |                        |
|----|---------|--------------------|--------------|---------------|--------------|------------|--------------|-----------|---------------|----------------|------------------------|------------------------|
| A2 |         | fx 2565            |              |               |              |            |              |           |               |                |                        |                        |
| A  | B       | C                  | D            | E             | F            | H          | I            | K         | L             | M              | O                      | P                      |
| 1  | ปีบัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขเอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | วันที่เอกสาร | Post Date | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลเงินบาท | ค่าซึ่งแรงกรณีมีผลต่าง |
| 2  | 2565    | 1101020603         | 4000000002   | 3600054320    | PY           |            |              |           |               |                |                        |                        |
| 3  | 2565    | 1101020603         | 4000000005   | 3600054323    | PY           |            |              |           |               |                |                        |                        |
| 4  | 2565    | 1101020603         | 4000000007   | 3600054322    | PY           |            |              |           |               |                |                        |                        |
| 5  | 2565    | 1101020603         | 4000000009   | 3600054321    | PY           |            |              |           |               |                |                        |                        |
| 6  | 2565    | 1101020603         | 4000000010   | 3600054328    | PY           |            |              |           |               |                |                        |                        |
| 7  | 2565    | 1101020603         | 4000000012   | 3600054324    | PY           |            |              |           |               |                |                        |                        |
| 8  | 2565    | 1101020603         | 4000000013   | 3600054323    | PY           |            |              |           |               |                |                        |                        |

การเรียงลำดับ

ปุ่มเริ่มต้น

ลบระดับ

คัดลอกระดับ

↑

↓

ตัวเลือก...

☒ ข้อมูลของวันนี้ส่วนหัว

คอลัมน์

เรียงลำดับ

ลำดับ

เรียงลำดับตาม

เลขเอกสารใหม่

ค่า

น้อยที่สุดไปมากที่สุด

ตกลง

ยกเลิก

รูปที่ 23 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก

| A2 |         | fx 2565            |              |               |              |            |              |            |               |                |                        |                        |   |
|----|---------|--------------------|--------------|---------------|--------------|------------|--------------|------------|---------------|----------------|------------------------|------------------------|---|
|    | A       | B                  | C            | D             | E            | F          | H            | I          | K             | L              | M                      | O                      | P |
| 1  | ปีบัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขเอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | วันที่เอกสาร | Post Date  | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลเงินบาท | ค่าซึ่งแรงกรณีมีผลต่าง |   |
| 2  | 2565    | 1101020603         | 4000000002   | 3600054320    | PY           |            | 04.04.2565   |            |               |                | 1,100.00               |                        |   |
| 3  | 2565    | 1101020603         | 4000000005   | 3600054323    | PY           |            | 04.04.2565   |            |               |                | 800.00                 |                        |   |
| 4  | 2565    | 1101020603         | 4000000007   | 3600054322    | PY           |            | 04.04.2565   |            |               |                | 130.00                 |                        |   |
| 5  | 2565    | 1101020603         | 4000000009   | 3600054321    | PY           |            | 04.04.2565   |            |               |                | 160.00                 |                        |   |
| 6  | 2565    | 1101020603         | 4000000010   | 3600054328    | PY           |            | 04.04.2565   |            |               |                | 400.00                 |                        |   |
| 7  | 2565    | 1101020603         | 4000000012   | 3600054324    | PY           |            | 04.04.2565   | 05.04.2565 | 2000600004    | 40             | 376,440.00             |                        |   |
| 8  | 2565    | 1101020603         | 4000000013   | 3600054323    | PY           |            | 07.04.2565   | 08.04.2565 | 0000600004    | 40             | 44,680.00              |                        |   |

ดำเนินการในการเรียงลำดับ

คีย์ของการเรียงลำดับดังต่อไปนี้ อาจให้ผลจากการเรียงลำดับไม่ได้ตามที่คาดคิดไว้ เนื่องจากคีย์นั้นมีตัวเลขบางตัวเลขที่มีรูปแบบเป็นข้อความ:

เลขเอกสารใหม่

คุณต้องการทำอะไร

☒ เรียงลำดับสิ่งที่มีลักษณะเป็นตัวเลข ให้เหมือนกับการเรียงลำดับตัวเลข

☐ เรียงลำดับตัวเลข และตัวเลขที่ถูกเก็บเป็นข้อความ แยกต่างหากกัน

ตกลง ยกเลิก ใช้

GL เงินฝาก ธ.ใน จปบ.

ติดตามสถานะขอเบิก แผนฯ-กย65

ติดตามสถานะขอเบิก คค64-นค65

ค่าเงิน: 1444673654

ปีงบประมาณ: 57046

บุคลากร: 1 0813F+13

97%

รูปที่ 24 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก

|     | C            | D             | E            | F              | H            | I          | K             | L              | M                   | N      | P                     | Q | R |
|-----|--------------|---------------|--------------|----------------|--------------|------------|---------------|----------------|---------------------|--------|-----------------------|---|---|
| 1   | เลขที่เอกสาร | เลขเอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง     | วันที่เอกสาร | Postg Date | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลในปท | คงค้าง | ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง |   |   |
| 110 | 4700126449   | 3200010972    | PM           | 20223200010972 | 07.04.2565   | 07.04.2565 | 20006000004   | 50             | -15,000.00          |        |                       |   |   |
| 111 | 4700138182   | 3200010972    | PM           | 20223200010972 | 09.05.2565   | 09.05.2565 | 20006000004   | 50             | -1,500.00           |        |                       |   |   |
| 112 | 4900000073   | 3200010972    | PZ           | 20223200010972 | 05.04.2565   | 05.04.2565 | 20006000004   | 40             | 15,000.00           |        |                       |   |   |
| 113 | 4000000249   | 3200011092    | PY           |                | 07.04.2565   | 08.04.2565 | 20006000004   | 40             | 7,741.92            |        |                       |   |   |
| 114 | 4700125744   | 3200011092    | PM           | 20223200011092 | 08.04.2565   | 08.04.2565 | 20006000004   | 50             | -7,741.92           |        |                       |   |   |
| 115 | 4000000251   | 3200011093    | PY           |                | 07.04.2565   | 08.04.2565 | 20006000004   | 40             | 39,600.00           |        |                       |   |   |
| 116 | 4700125778   | 3200011093    | PM           | 20223200011093 | 11.04.2565   | 11.04.2565 | 20006000004   | 50             | -39,600.00          |        |                       |   |   |

รูปที่ 25 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก

12) เมื่อจัดเรียนเลขเอกสารขอเบิกแล้วให้แทรกคอลัมน์ “คงค้าง” ต่อท้ายคอลัมน์ “จำนวนเงินในสกุลใน ปท” ตามรูปที่ 26

|     | C            | D             | E            | F              | H            | I          | K             | L              | M                   | N      | P                     | Q | R |
|-----|--------------|---------------|--------------|----------------|--------------|------------|---------------|----------------|---------------------|--------|-----------------------|---|---|
| 1   | เลขที่เอกสาร | เลขเอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง     | วันที่เอกสาร | Postg Date | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลในปท | คงค้าง | ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง |   |   |
| 110 | 4700126449   | 3200010972    | PM           | 20223200010972 | 07.04.2565   | 07.04.2565 | 20006000004   | 50             | -15,000.00          |        |                       |   |   |
| 111 | 4700138182   | 3200010972    | PM           | 20223200010972 | 09.05.2565   | 09.05.2565 | 20006000004   | 50             | -1,500.00           |        |                       |   |   |
| 112 | 4900000073   | 3200010972    | PZ           | 20223200010972 | 05.04.2565   | 05.04.2565 | 20006000004   | 40             | 15,000.00           |        |                       |   |   |
| 113 | 4000000249   | 3200011092    | PY           |                | 07.04.2565   | 08.04.2565 | 20006000004   | 40             | 7,741.92            |        |                       |   |   |
| 114 | 4700125744   | 3200011092    | PM           | 20223200011092 | 08.04.2565   | 08.04.2565 | 20006000004   | 50             | -7,741.92           |        |                       |   |   |
| 115 | 4000000251   | 3200011093    | PY           |                | 07.04.2565   | 08.04.2565 | 20006000004   | 40             | 39,600.00           |        |                       |   |   |
| 116 | 4700125778   | 3200011093    | PM           | 20223200011093 | 11.04.2565   | 11.04.2565 | 20006000004   | 50             | -39,600.00          |        |                       |   |   |
| 117 | 4000000250   | 3200011094    | PY           |                | 07.04.2565   | 08.04.2565 | 20006000004   | 40             | 34,650.00           |        |                       |   |   |

รูปที่ 26 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก

13) ตรวจสอบว่ามีการบันทึกการจ่ายบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณให้เจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิถูกต้องเป็นปัจจุบัน ณ วันที่ 30 ก.ย. XX หากมียอดคงค้างต้องชี้แจงให้ทราบด้วย ตามรูปที่ 26 ซึ่งสามารถนำไฟล์ Excel นี้ส่งตามเกณฑ์การประเมินผลภาครัฐในข้อ 1.2.4 บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ ผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ได้

| เลขที่เอกสาร | เลขเอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | วันที่เอกสาร   | Postg Date | หน่วยเบิกจ่าย | ชี้อยู่รายการ | จำนวนเงินในสกุลในปท | คงค้าง    | คำชี้แจงกรณีมีผลค้าง               |
|--------------|---------------|--------------|------------|----------------|------------|---------------|---------------|---------------------|-----------|------------------------------------|
| 111          | 4700138182    | 3200010972   | PM         | 20223200010972 | 09.05.2565 | 09.05.2565    | 2000600004    | 50                  | -1,500.00 | ถูกหักจ่ายตามจ่าย เม.ย.65          |
| 112          | 4900000073    | 3200010972   | PZ         | 20223200010972 | 05.04.2565 | 05.04.2565    | 2000600004    | 40                  | 15,000.00 | คัสรายการถูกหักจ่ายตามจ่าย เม.ย.65 |
| 113          | 4000000249    | 3200011092   | PY         |                | 07.04.2565 | 08.04.2565    | 2000600004    | 40                  | 7,741.92  | 0.00                               |
| 114          | 4700125744    | 3200011092   | PM         | 20223200011092 | 08.04.2565 | 08.04.2565    | 2000600004    | 50                  | -7,741.92 |                                    |
| 115          | 4000000251    | 3200011093   | PY         |                |            |               |               |                     |           | 0.00                               |
| 116          | 4700125778    |              |            |                |            |               |               |                     |           |                                    |
| 117          | 400000        |              |            |                |            |               |               |                     |           |                                    |
| 118          | 4700125776    |              |            |                |            |               |               |                     |           |                                    |

รูปที่ 27 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก

14) หากต้องการทำ Pivot Table คลุมพื้นที่ทั้งหมด เลือกเมนู “แทรก” เลือกแถบเครื่องมือ “Pivot Table” จะปรากฏกล่องข้อความ การสร้าง Pivot Table เลือก ตำแหน่งที่ต้องการวางรายงาน Pivot Table และกด “ตกลง” ตามรูปที่ 28

| ปีบัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขเอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง     | วันที่ | การสร้าง PivotTable | จำนวนเงินในสกุลในปท | คงค้าง |
|---------|--------------------|--------------|---------------|--------------|----------------|--------|---------------------|---------------------|--------|
| 2565    | 1101020603         | 4700125525   | 3200010900    | PM           | 20223200010900 | 01.0   |                     | -15,000.00          | ถูกหัก |
| 2565    | 1101020603         | 4700125527   | 3200010900    | PM           | 20223200010900 | 01.0   |                     | -15,000.00          | ถูกหัก |
| 2565    | 1101020603         | 4700125528   | 3200010900    | PM           | 20223200010900 | 01.0   |                     | -15,000.00          | ถูกหัก |
| 2565    | 1101020603         | 4700125646   | 3200010905    | PM           | 20223200010905 | 04.0   |                     | -10,000.00          | ถูกหัก |
| 2565    | 1101020603         | 4700125651   | 3200010905    | PM           | 20223200010905 | 04.0   |                     | -15,000.00          | ถูกหัก |
| 2565    | 1101020603         | 4700125652   | 3200010905    | PM           | 20223200010905 | 04.0   |                     | -15,000.00          | ถูกหัก |
| 2565    | 1101020603         | 4700125656   | 3200010905    | PM           | 20223200010905 | 04.0   |                     | -15,000.00          | ถูกหัก |
| 2565    | 1101020603         | 4700125657   | 3200010905    | PM           | 20223200010905 | 04.0   |                     | -15,000.00          | ถูกหัก |

รูปที่ 28 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก (Pivot Table)

15) เมื่อเลือกตำแหน่งที่วาง Pivot Table แล้วจะปรากฏ “รายการเขตข้อมูลของ Pivot Table” ด้านขวามือ ให้เลือกเขตข้อมูลด้านบนนำมาไว้ด้านล่าง ดังนี้ เลือก “คีย์ผ่านรายการ” มาไว้ที่ “ป้ายชื่อคอลัมน์” เลือก “จำนวนเงินในสกุลใน ปท.” มาไว้ที่ “ค่า” เลือก “เลขเอกสารใหม่” มาไว้ที่ “ป้ายชื่อแถว” ตามด้วย “ประเภทเอกสาร” และเลือก “ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง” ดังรูปที่ 29

ขบ.3200010972 ฎีกาค้างยกมา เม.ย.65 บันทึก  
ขจ.ประเภทเอกสาร PM ระหว่าง เม.ย.-ก.ย.65 จึงมี  
ผลต่าง ต้องชี้แจงผลต่างให้ทราบด้วย

| ผลรวม ของ จำนวนเงินในสกุลในปท | คีย์ผ่านรายการ                 |                              |                         |
|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| เลขเอกสารใหม่                 | ประเภทเอกสาร                   | ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง        | 40 50 ผลรวมทั้งหมด      |
| 3200010972                    | PM                             | ฎีกาค้างจ่ายยกมาจ่าย เม.ย.65 | -105,000.00 -105,000.00 |
| PM ผลรวม                      |                                |                              | -105,000.00 -105,000.00 |
| PZ                            | กลับรายการฎีกาค้างจ่ายยกมาจ่าย | 15,000.00                    | 15,000.00               |
| PZ ผลรวม                      |                                | 15,000.00                    | 15,000.00               |
| 3200010972 ผลรวม              |                                | 15,000.00                    | -105,000.00 -90,000.00  |
| 3200011092                    | PM                             | (ว่าง)                       | -7,741.92 -7,741.92     |
| PM ผลรวม                      |                                |                              | -7,741.92 -7,741.92     |
| PY                            | (ว่าง)                         | 7,741.92                     | 7,741.92                |
| PY ผลรวม                      |                                | 7,741.92                     | 7,741.92                |
| 3200011092 ผลรวม              |                                | 7,741.92                     | -7,741.92 0.00          |
| 3200011093                    | PM                             | (ว่าง)                       | -39,600.00 -39,600.00   |
| PM ผลรวม                      |                                |                              | -39,600.00 -39,600.00   |
| PY                            |                                |                              | 39,600.00               |
| PY ผลรวม                      |                                |                              | 39,600.00               |
| 3200011094                    | PM                             | (ว่าง)                       | -34,650.00 -34,650.00   |
| PM ผลรวม                      |                                |                              | -34,650.00 -34,650.00   |
| PY                            |                                |                              | 0.00                    |
| PY ผลรวม                      |                                |                              | 0.00                    |

ขบ.3200011092 ประเภทเอกสารขอเบิก PY และประเภทเอกสาร  
ขอจ่าย PM หมดระหว่าง เม.ย.-ก.ย.65 บรรทัดผลรวมเท่ากับ 0

รูปที่ 29 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก (Pivot Table)

16) ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในบรรทัด “ผลรวมทั้งหมด” ในคอลัมน์ 40 (เดบิต) และ 50 (เครดิต) ต้องตรงบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ ในงบทดลอง ในรูปที่ 30

| ผลรวม ของ จำนวนเงินในสกุลในปท | คีย์ผ่านรายการ |                       |                                               |
|-------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------------------------------|
| เลขเอกสารใหม่                 | ประเภทเอกสาร   | ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง | 40 50 ผลรวมทั้งหมด                            |
| 3600128973 ผลรวม              |                |                       | 520.00 -520.00 0.00                           |
| 3600128988                    | PM             | (ว่าง)                | -3,500.00 -3,500.00                           |
| PM ผลรวม                      |                |                       | -3,500.00 -3,500.00                           |
| PY                            | (ว่าง)         | 3,500.00              | 3,500.00                                      |
| PY ผลรวม                      |                | 3,500.00              | 3,500.00                                      |
| 3600128988 ผลรวม              |                | 3,500.00              | -3,500.00 0.00                                |
| 3600129008                    | PM             | (ว่าง)                | -239,670.00 -239,670.00                       |
| PM ผลรวม                      |                |                       | -239,670.00 -239,670.00                       |
| PY                            |                |                       | 239,670.00                                    |
| PY ผลรวม                      |                |                       | 239,670.00                                    |
| 3600129008 ผลรวม              |                |                       | 239,670.00 -239,670.00 0.00                   |
| ผลรวมทั้งหมด                  |                |                       | 2,323,825,241.68 -2,323,852,337.94 -27,096.26 |

Pivot Table

งบทดลอง

| รหัสบัญชีแยกประเภท | ชื่อบัญชีแยกประเภท | ยอดยกมา      | เดบิต            | เครดิต             | ยอดยกไป      |
|--------------------|--------------------|--------------|------------------|--------------------|--------------|
| 1101020603         | ง/ฝ ธนาคาร-ในงบ.   | 1,762,773.26 | 2,323,825,241.68 | (2,323,852,337.94) | 1,735,677.00 |

รูปที่ 30 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และรายงานติดตามสถานะขอเบิก(Pivot Table และงบทดลอง)



2.4.2 แสดงวิธีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (1101020604) ในรูปของไฟล์ Excel โดยการจับคู่หักล้างจากเลขเอกสารขอเบิก และใช้สูตร Vlookup และ Pivot Table ดังนี้

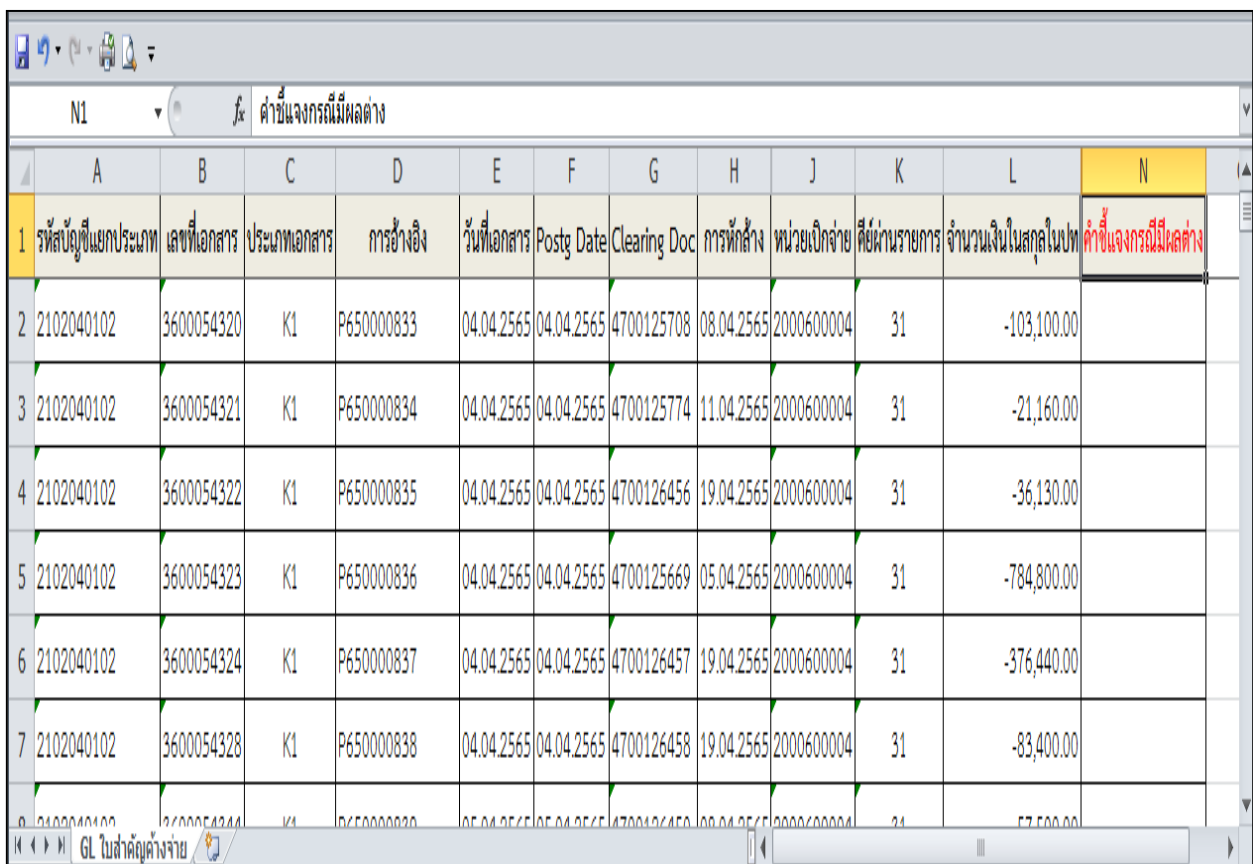
1) เรียกรายงานบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (1101020604) ในรูปของไฟล์ข้อมูล Excel โดยดูวิธีการเรียกจากข้อ 2.1.1 หน้า 6-7

2) แสดงวิธีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเหมือนบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (1101020603) โดยดูวิธีการจากหน้าที่ 41-57

2.4.3 แสดงวิธีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างปี บัญชีแยกประเภทบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ในรูปของไฟล์ Excel โดยการจับคู่หักล้างจากเลขเอกสารขอเบิก และใช้สูตร Pivot Table ดังนี้

1) เรียกรายงานบัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ในรูปของไฟล์ข้อมูล Excel โดยดูวิธีการเรียกรายงานจากข้อ 2.1.1 หน้า 6-7

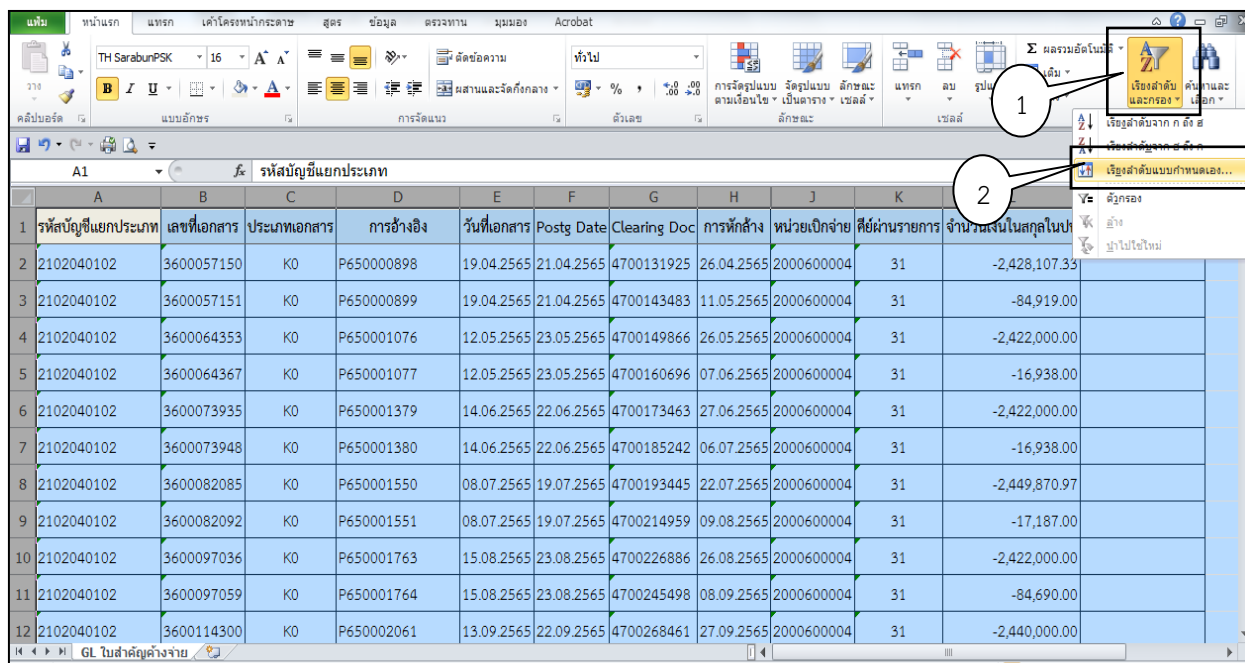
2) เมื่อได้ไฟล์ข้อมูล Excel มาแล้วลบคอลัมน์ที่ไม่มีข้อมูล พร้อมทั้งจัดให้สวยงามและเพิ่มคอลัมน์ “คำชี้แจงกรณีมีผลต่าง” ต่อท้ายตาราง ตามรูปที่ 1



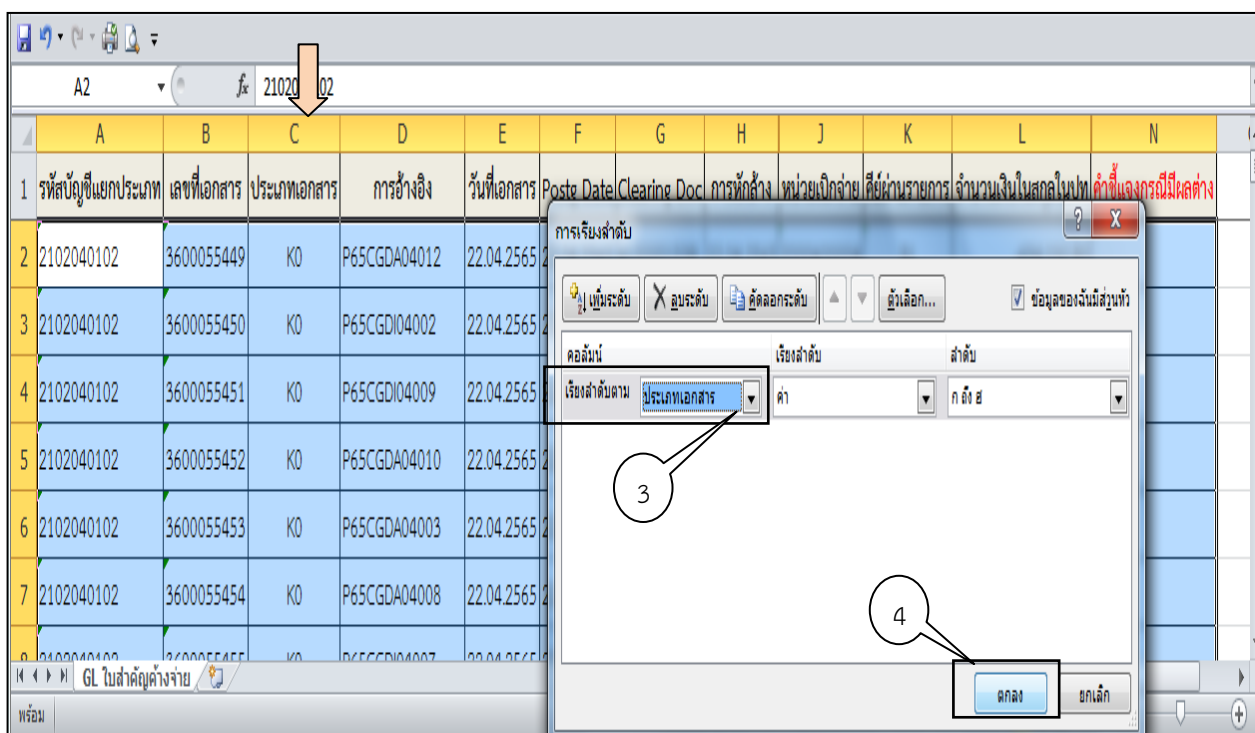
|   | A                  | B            | C            | D          | E            | F          | G            | H          | J             | K             | L                   | N                    |
|---|--------------------|--------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|---------------|---------------|---------------------|----------------------|
| 1 | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | การหักล้าง | หน่วยเบิกจ่าย | สียผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลในบท | คำชี้แจงกรณีมีผลต่าง |
| 2 | 2102040102         | 3600054320   | K1           | P650000833 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700125708   | 08.04.2565 | 2000600004    | 31            | -103,100.00         |                      |
| 3 | 2102040102         | 3600054321   | K1           | P650000834 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700125774   | 11.04.2565 | 2000600004    | 31            | -21,160.00          |                      |
| 4 | 2102040102         | 3600054322   | K1           | P650000835 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700126456   | 19.04.2565 | 2000600004    | 31            | -36,130.00          |                      |
| 5 | 2102040102         | 3600054323   | K1           | P650000836 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700125669   | 05.04.2565 | 2000600004    | 31            | -784,800.00         |                      |
| 6 | 2102040102         | 3600054324   | K1           | P650000837 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700126457   | 19.04.2565 | 2000600004    | 31            | -376,440.00         |                      |
| 7 | 2102040102         | 3600054328   | K1           | P650000838 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700126458   | 19.04.2565 | 2000600004    | 31            | -83,400.00          |                      |
| 8 | 2102040102         | 3600054344   | K1           | P650000839 | 05.04.2565   | 05.04.2565 | 4700126459   | 08.04.2565 | 2000600004    | 31            | 57,500.00           |                      |

รูปที่ 1 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย

3) คลิกเมาส์คลุมพื้นที่ทั้งหมด เลือกแถบเครื่องมือ “เรียงลำดับและกรอง” เลือก “เรียงลำดับแบบกำหนดเอง” เลือก “เรียงลำดับตาม ประเภทเอกสาร” และกด “ตกลง” ระบบจะเรียงลำดับบรรทัดรายการ ตามประเภทเอกสาร ตามรูปที่ 2 ถึงรูปที่ 3



รูปที่ 2 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย



รูปที่ 3 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย

4) แทรกคอลัมน์ “เลขที่เอกสารใหม่” ต่อจากคอลัมน์ เลขที่เอกสาร ตามรูปที่ 4

|   | A                  | B            | C                | D            | E          | F            | G          | H            | I          | K             | L              | M                   |          |
|---|--------------------|--------------|------------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|---------------|----------------|---------------------|----------|
| 1 | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | การหักล้าง | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลในบท | คำชี้แจง |
| 2 | 2102040102         | 3600057150   |                  | K0           | P650000898 | 19.04.2565   | 21.04.2565 | 4700131925   | 26.04.2565 | 20006000004   | 31             | -2,428,107.33       |          |
| 3 | 2102040102         | 3600057151   |                  | K0           | P650000899 | 19.04.2565   | 21.04.2565 | 4700143483   | 11.05.2565 | 20006000004   | 31             | -84,919.00          |          |
| 4 | 2102040102         | 3600064353   |                  | K0           | P650001076 | 12.05.2565   | 23.05.2565 | 4700149866   | 26.05.2565 | 20006000004   | 31             | -2,422,000.00       |          |
| 5 | 2102040102         | 3600064367   |                  | K0           | P650001077 | 12.05.2565   | 23.05.2565 | 4700160696   | 07.06.2565 | 20006000004   | 31             | -16,938.00          |          |
| 6 | 2102040102         | 3600073935   |                  | K0           | P650001379 | 14.06.2565   | 22.06.2565 | 4700173463   | 27.06.2565 | 20006000004   | 31             | -2,422,000.00       |          |
| 7 | 2102040102         | 3600073948   |                  | K0           | P650001380 | 14.06.2565   | 22.06.2565 | 4700185242   | 06.07.2565 | 20006000004   | 31             | -16,938.00          |          |
| 8 | 2102040102         | 3600082085   |                  | K0           | P650001550 | 08.07.2565   | 19.07.2565 | 4700193445   | 22.07.2565 | 20006000004   | 31             | -2,449,870.97       |          |

รูปที่ 4 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย

5) การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายควรใช้ “เลขเอกสารขอเบิก” ในการเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของรายการบัญชีที่เกิดขึ้น ยกเว้นการจ่ายตรงโดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการเพื่อจ่ายต่อไปบุคคลภายในหรือผู้มีสิทธิ ประเภทเอกสาร K0/ K1/ K8/ KL/ KN ฯ ได้เลขเอกสารขอเบิก “36xxxxxxx” เมื่อมีการจ่ายต่อไปให้ผู้มีสิทธิแล้วต้องบันทึกรายการขอจ่าย ขจ05 ประเภทเอกสาร PM ได้เลขเอกสารขอจ่าย “47xxxxxxx” ดังนั้นต้องหาเลขเอกสารขอเบิก “36xxxxxxx” ในบรรทัดรายการประเภทเอกสาร PM จากคอลัมน์ “การอ้างอิง” ซึ่งประกอบด้วยเลขปี ค.ศ. 4 หลัก และเลขเอกสารขอเบิก 10 หลัก โดยนำเลขเอกสารขอเบื่อดังกล่าวไปจัดเรียงเพื่อจับคู่บรรทัดรายการขอเบิกกับขอจ่าย ว่ามีบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายที่ตั้งไว้วันที่รายการขอจ่ายหมดหรือยังมียอดคงค้าง และต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน (สมการ = K0/ K1/ K8/ KL/ KN ฯ – PM = 0)

กรณีเบิกจ่ายตรงโดยกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิ ได้แก่ การเบิกจ่ายตรงเงินเดือนให้ ข้าราชการและบำเหน็จบำนาญ จะได้ เอกสารประเภท K0 เลขเอกสารขอเบิก “36xxxxxxx” แต่ให้ใช้เอกสารในคอลัมน์ “Clearing doc เลขเอกสาร 41xxxxxxx” ในการเชื่อมโยงกับประเภทเอกสาร PA ในคอลัมน์ “เลขเอกสาร 41xxxxxxx” (สมการ =K0 – PA= 0 ซึ่งกรณีดังกล่าวจะปรากฏที่บัญชีของส่วนราชการระดับกรม จึงไม่ขอกล่าวถึง

6) กรณีที่ยกเลิกเอกสารขอเบิกประเภทเอกสาร K ต่าง ๆ จะได้เลขเอกสารกลับรายการเป็น “39xxxxxx” ประเภทเอกสาร KZ ให้คลุมพื้นที่ทุกบรรทัดรายการประเภทเอกสาร K ต่างๆ และมีคอลัมน์ “คีย์ผ่านรายการ เป็นเลข 31” ให้เลือกแถบเครื่องมือ “สี่เหลี่ยม” ตามรูปที่ 5

แท็บหน้าแรก

เค้าโครงหน้ากระดาษ

สูตร

ข้อมูล

ตารางคำนวณ

มุมมอง

Acrobat

TH SarabunPSK

16

A A

B I U

แบบอักษร

สีของวัตถุแบบ

สี

เติม

สีพื้นเติม...

A1

คอลัมน์ ประเภทเอกสาร K ต่างๆ ยกเว้น KZ

คอลัมน์คีย์ผ่านรายการ

|     | A                  | B            |          | D      | E          | F            | G          | H            | I          | K             | L              | M                  |            |
|-----|--------------------|--------------|----------|--------|------------|--------------|------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------------|------------|
| 1   | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | สมุดรายน | เอกสาร | การอ้างอิง | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | การหักล้าง | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | ค่าขึ้นจาก |
| 398 | 2102040102         | 3600094      |          | N      | P650001749 | 10.08.2565   | 10.08.2565 | 4700214869   | 17.08.2565 | 2000600004    | 31             | -70,653.00         |            |
| 399 | 2102040102         | 3600099      |          | N      | P650001827 | 18.08.2565   | 18.08.2565 | 4700220257   | 22.08.2565 | 2000600004    | 31             | -35,100.00         |            |
| 400 | 2102040102         | 3600100004   |          | KN     | P650001837 | 18.08.2565   | 18.08.2565 | 4700222555   | 23.08.2565 | 2000600004    | 31             | -3,200.00          |            |
| 401 | 2102040102         | 3600102840   |          | KN     | P650001868 | 23.08.2565   | 23.08.2565 | 4700221298   | 24.08.2565 | 2000600004    | 31             | -305,706.15        |            |
| 402 | 2102040102         | 3600113081   |          | KN     | P650002038 | 12.09.2565   | 12.09.2565 | 4700250975   | 14.09.2565 | 2000600004    | 31             | -24,931.00         |            |
| 403 | 2102040102         | 3900010830   |          | KZ     | P650000868 | 11.04.2565   | 11.04.2565 | 3900010830   | 11.04.2565 | 2000600004    | 22             | 10,000.00          |            |
| 404 | 2102040102         | 3900011243   |          | KZ     | P650001009 | 02.05.2565   | 02.05.2565 | 3900011243   | 02.05.2565 | 2000600004    | 22             | 4,482.00           |            |

GL ใบสำคัญคงจ่าย

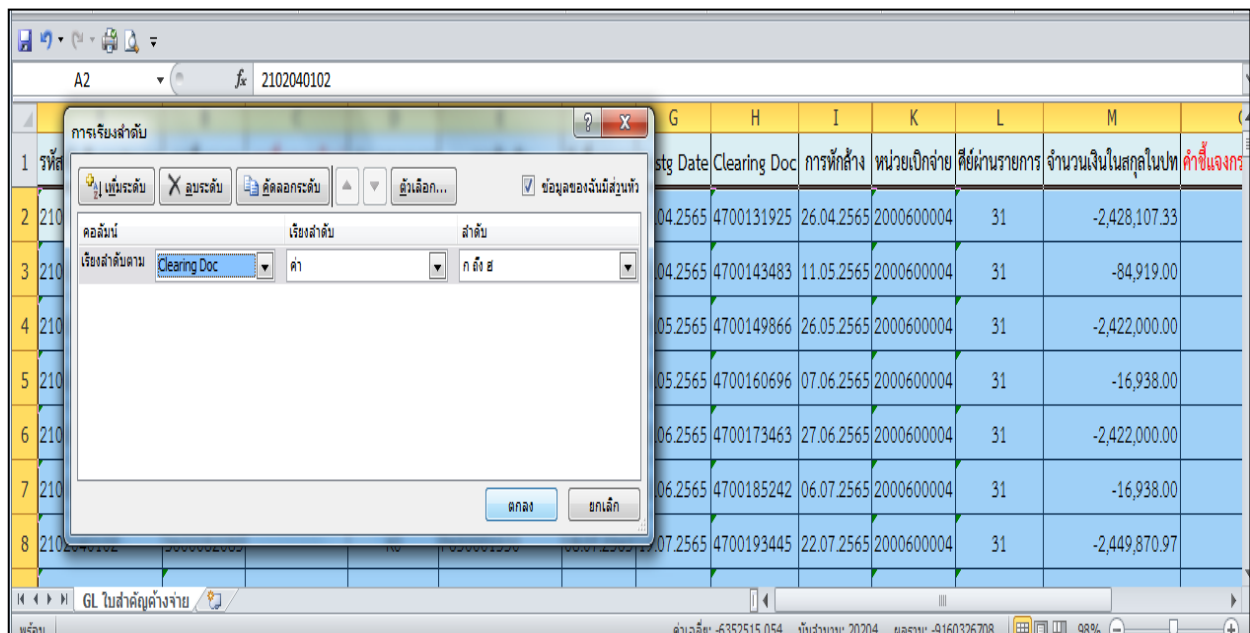
รูปที่ 5 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย

7) ให้คลุมพื้นที่ทุกบรรทัดรายการประเภทเอกสาร K ต่าง ๆ ถึง KZ เลือกแถบเครื่องมือ “เรียงลำดับและกรอง” เลือก “เรียงลำดับรายการแบบกำหนดเอง” จะปรากฏกล่องข้อความเลือก “เรียงลำดับตาม Clearing Doc” และกด “ตกลง” ตามรูปที่ 6 และรูปที่ 7

|     | A                  | B            | C                | D            | E          | F            | G          | H            | I          | K             | L              |
|-----|--------------------|--------------|------------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|---------------|----------------|
| 1   | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | การหักล้าง | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ |
| 439 | 2102040102         | 3900016560   |                  | KZ           | P650002214 | 26.09.2565   | 26.09.2565 | 3900016560   | 26.09.2565 | 2000600004    | 22             |
| 440 | 2102040102         | 3900016678   |                  | KZ           | P650002239 | 27.09.2565   | 27.09.2565 | 3900016678   | 27.09.2565 | 2000600004    | 22             |
| 441 | 2102040102         | 3900016774   |                  | KZ           | P650002242 | 28.09.2565   | 28.09.2565 | 3900016774   | 28.09.2565 | 2000600004    | 22             |
| 442 | 2102040102         | 3900016984   |                  | KZ           | P650002314 | 29.09.2565   | 29.09.2565 | 3900016984   | 29.09.2565 | 2000600004    | 22             |
| 443 | 2102040102         | 3900017116   |                  | KZ           | P650002340 | 30.09.2565   | 30.09.2565 | 3900017116   | 30.09.2565 | 2000600004    | 22             |
| 444 | 2102040102         | 4100001244   |                  | PA           |            | 19.04.2565   | 20.04.2565 | 4100001244   | 20.04.2565 | 2000600004    | 25             |
| 445 | 2102040102         | 4100001245   |                  | PA           |            | 19.04.2565   | 20.04.2565 | 4100001245   | 20.04.2565 | 2000600004    | 25             |

รูปที่ 6 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย





รูปที่ 7 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย

8) ระบบจะจัดเรียงเลขเอกสารในคอลัมน์ “Clearing Doc” จะเห็นว่าประเภทเอกสาร K ต่าง ๆ ที่กลับรายการประเภทเอกสาร KZ จะมาอยู่เรียงกัน ให้คัดลอกเลขเอกสาร “36xxxxxxx” ในคอลัมน์ “เลขที่เอกสาร” มาใส่คอลัมน์ “เลขที่เอกสารใหม่” ให้ตรงบรรทัดรายการ K ต่างๆ ที่กลับรายการ KZ ตามรูปที่ 8

| H2                 |              |                  |              |            |              |            |              |            |               |                |                     |               |
|--------------------|--------------|------------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|---------------|----------------|---------------------|---------------|
| A                  | D            | E                | F            | G          | H            | I          | K            | L          | M             |                |                     |               |
| รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | การหักล้าง | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลในบป | ค่าขึ้นแจ้งกร |
| 2102040102         | 3600055617   | 3600055617       | KL           | P650000868 | 11.04.2565   | 11.04.2565 | 3900010830   | 11.04.2565 | 2000600004    | 31             | -10,000.00          |               |
| 2102040102         | 3900010830   | 3600055617       | KZ           | P650000868 | 11.04.2565   | 11.04.2565 | 3900010830   | 11.04.2565 | 2000600004    | 22             | 10,000.00           |               |
| 2102040102         | 3600060100   | 3600060100       | KL           | P650001009 | 02.05.2565   | 02.05.2565 | 3900011243   | 02.05.2565 | 2000600004    | 31             | -4,482.00           |               |
| 2102040102         | 3900011243   | 3600060100       | KZ           | P650001009 | 02.05.2565   | 02.05.2565 | 3900011243   | 02.05.2565 | 2000600004    | 22             | 4,482.00            |               |
| 2102040102         | 3600061421   | 3600061421       | K1           | P650001031 | 05.05.2565   | 05.05.2565 | 3900011323   | 05.05.2565 | 2000600004    | 31             | -13,105.00          |               |
| 2102040102         | 3900011323   | 3600061421       | KZ           | P650001031 | 05.05.2565   | 05.05.2565 | 3900011323   | 05.05.2565 | 2000600004    | 22             | 13,105.00           |               |
| 2102040102         | 3600065086   |                  | K1           | P650001082 | 17.05.2565   | 17.05.2565 | 3900011610   | 17.05.2565 | 2000600004    | 31             | -401,800.00         |               |
| 2102040102         | 3900011610   |                  | KZ           | P650001082 | 17.05.2565   | 17.05.2565 | 3900011610   | 17.05.2565 | 2000600004    | 22             | 401,800.00          |               |

รูปที่ 8 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย

9) เมื่อดำเนินการกับเลขที่เอกสารที่กลับรายการแล้ว ให้คลุมพื้นที่ในคอลัมน์ “เลขที่เอกสาร” บรรทัดรายการประเภทเอกสาร K ต่างๆ และคัดลอกตัวเลขไปไว้ในคอลัมน์ “เลขที่เอกสารใหม่” ให้ตรงบรรทัดรายการ ตามรูปที่ 9

|    | A                  | B            | C                | D            | E               | F            | G          | H            | I          | K             | L              | M                  |             |
|----|--------------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|--------------|------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------------|-------------|
|    | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง      | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | การหักล้าง | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | ค่าขึ้นเงกร |
| 82 | 2102040102         | 3600056327   | 3600056331       | KL           | P650002340      | 30.09.2565   | 30.09.2565 | 3900017116   | 30.09.2565 | 2000600004    | 31             | -10,800.00         |             |
| 83 | 2102040102         | 3900056327   | 3600056332       | KZ           | P650002340      | 30.09.2565   | 30.09.2565 | 3900017116   | 30.09.2565 | 2000600004    | 22             | 10,800.00          |             |
| 84 | 2102040102         | 3600056327   | 3600056331       | KO           | PENSION2000A006 | 18.04.2565   | 20.04.2565 | 4100001244   | 20.04.2565 | 2000600004    | 31             | -97,243.26         |             |
| 85 | 2102040102         | 3600056327   | 3600056327       | KO           | PENSION2000A006 | 18.04.2565   | 20.04.2565 | 4100001245   | 20.04.2565 | 2000600004    | 31             | -25,312.50         |             |
| 86 | 2102040102         | 3600056329   | 3600056329       | KO           | PENSION2000A006 | 18.04.2565   | 20.04.2565 | 4100001246   | 20.04.2565 | 2000600004    | 31             | -22,086.00         |             |
| 87 | 2102040102         | 3600056326   | 3600056326       | KO           | PENSION2000A006 | 18.04.2565   | 20.04.2565 | 4100001247   | 20.04.2565 | 2000600004    | 31             | -330,137,076.83    |             |
| 88 | 2102040102         | 3600056332   | 3600056332       | KO           | PENSION2000A006 | 18.04.2565   | 20.04.2565 | 4100001248   | 20.04.2565 | 2000600004    | 31             | -18,352.00         |             |
| 89 | 2102040102         | 3600056330   | 3600056330       | (Ctrl)       | PENSION2000A006 | 18.04.2565   | 20.04.2565 | 4100001249   | 20.04.2565 | 2000600004    | 31             | -20,753,727.68     |             |

รูปที่ 9 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย

10) หากมีประเภทเอกสาร PZ เกิดจากการกลับรายการจ่ายประเภทเอกสาร PA จ่ายตรง และ PM จ่ายผ่านส่วนราชการ ให้คลุมพื้นที่ทุกบรรทัดรายการประเภทเอกสาร PZ แล้วเลือกเครื่องมือ “เดิมสี” และคลุมพื้นที่ทุกบรรทัดรายการประเภทเอกสาร P ต่าง ๆ เลือกเมนู “หน้าแรก” เลือกแถบเครื่องมือ “เรียงลำดับและกรอง” เลือก “เรียงลำดับรายการแบบกำหนดเอง” จะปรากฏกล่องข้อความเลือก “เรียงลำดับตาม Clearing Doc” และกด “ตกลง” ตามรูปที่ 10 ถึงรูปที่ 12

|      | A                  | B            | C                | D            | E              | F            | G          | H            | I          | K             | L              | M                  |             |
|------|--------------------|--------------|------------------|--------------|----------------|--------------|------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------------|-------------|
|      | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง     | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | การหักล้าง | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | ค่าขึ้นเงกร |
| 5015 | 2102040102         | 470028       | 470028           | PM           | 20223600128973 | 30.09.2565   | 30.09.2565 | 4700281087   | 30.09.2565 | 2000600004    | 25             | 520.00             |             |
| 5016 | 2102040102         | 470028       | 470028           | PM           | 20223600128958 | 30.09.2565   | 30.09.2565 | 4700281092   | 30.09.2565 | 2000600004    | 25             | 4,330.00           |             |
| 5017 | 2102040102         | 4700281099   | 4700281099       | PM           | 20223600128988 | 30.09.2565   | 30.09.2565 | 4700281099   | 30.09.2565 | 2000600004    | 25             | 3,500.00           |             |
| 5018 | 2102040102         | 4900000162   | 4900000162       | PZ           | 20223600059251 | 28.04.2565   | 28.04.2565 | 4900000162   | 28.04.2565 | 2000600004    | 26             | 4,060.90           |             |
| 5019 | 2102040102         | 4900000162   | 4900000162       | PZ           | 20223600059251 | 28.04.2565   | 28.04.2565 | 4900000162   | 28.04.2565 | 2000600004    | 35             | -36,173.90         |             |
| 5020 | 2102040102         | 4900000163   | 4900000163       | PZ           | 20223600059092 | 29.04.2565   | 29.04.2565 | 4900000163   | 29.04.2565 | 2000600004    | 35             | -40,000.00         |             |
| 5021 | 2102040102         | 4900000393   | 4900000393       | PZ           | 20223600062673 | 10.05.2565   | 10.05.2565 | 4900000393   | 10.05.2565 | 2000600004    | 26             | 270.00             |             |
| 5022 | 2102040102         | 4900000393   | 4900000393       | PZ           | 20223600062673 | 10.05.2565   | 10.05.2565 | 4900000393   | 10.05.2565 | 2000600004    | 35             | -510.00            |             |

รูปที่ 10 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย



11) ในกรณีนี้ จะใช้เลขเอกสารในคอลัมน์ “Clearing Doc 49xxxxxxx” มาเป็นเลขที่เอกสารใหม่ โดยคัดลอกเลขเอกสารในคอลัมน์ “Clearing Doc” มาไว้ในคอลัมน์ “เลขที่เอกสารใหม่” ตามรูปที่ 13

The screenshot shows an Excel spreadsheet with the following data:

|      | A                  | B            | C                | D            | E              | F            | G          | H            | I          | K             | L              | M                  |           |
|------|--------------------|--------------|------------------|--------------|----------------|--------------|------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------------|-----------|
| 1    | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง     | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | การหักล้าง | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | ค่าชี้แจง |
| 4988 | 2102040102         | 4700281092   |                  |              |                |              |            | 4700281092   | 30.09.2565 | 20006000004   | 25             | 4,330.00           |           |
| 4989 | 2102040102         | 4700281099   |                  | PM           | 20223600128988 | 30.09.2565   | 30.09.2565 | 4700281099   | 30.09.2565 | 20006000004   | 25             | 3,500.00           |           |
| 4990 | 2102040102         | 4700133052   | 4900000162       | PM           | 20223600059251 | 28.04.2565   | 28.04.2565 | 4900000162   | 28.04.2565 | 20006000004   | 36             | -4,060.90          |           |
| 4991 | 2102040102         | 4900000162   | 4900000162       | PZ           | 20223600059251 | 28.04.2565   | 28.04.2565 | 4900000162   | 28.04.2565 | 20006000004   | 26             | 4,060.90           |           |
| 4992 | 2102040102         | 4700133052   | 4900000162       | PM           | 20223600059251 | 28.04.2565   | 28.04.2565 | 4900000162   | 28.04.2565 | 20006000004   | 25             | 36,173.90          |           |
| 4993 | 2102040102         | 4900000162   | 4900000162       | PZ           | 20223600059251 | 28.04.2565   | 28.04.2565 | 4900000162   | 28.04.2565 | 20006000004   | 35             | -36,173.90         |           |
| 4994 | 2102040102         | 4700133130   | 4900000163       | PM           | 20223600059092 | 29.04.2565   | 29.04.2565 | 4900000163   | 29.04.2565 | 20006000004   | 25             | 40,000.00          |           |
| 4995 | 2102040102         | 4900000163   | 4900000163       | PM           | 20223600059092 | 29.04.2565   | 29.04.2565 | 4900000163   | 29.04.2565 | 20006000004   | 35             | -40,000.00         |           |

Arrows indicate the copying of data from column H (Clearing Doc) to column C (เลขที่เอกสารใหม่).

รูปที่ 13 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย

12) ประเภทเอกสาร PA จ่ายตรงให้ผู้มีสิทธิ์ ให้คัดลอกเลขเอกสารในคอลัมน์ “เลขที่เอกสาร 41xxxxxxx” มาไว้ในคอลัมน์ “เลขที่เอกสารใหม่” ตามรูปที่ 14

The screenshot shows an Excel spreadsheet with the following data:

|      | A                  | B            | C                | D            | E          | F            | G          | H            | I          | K             | L              | M                  |           |
|------|--------------------|--------------|------------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------------|-----------|
| 1    | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | การหักล้าง | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | ค่าชี้แจง |
| 1442 | 2102040102         | 3600128958   | 3600128958       | K1           | P650002256 | 28.09.2565   | 28.09.2565 | 4700281092   | 30.09.2565 | 20006000004   | 31             | -4,330.00          |           |
| 1443 | 2102040102         | 3600128958   | 3600128958       | KL           | P650002258 | 28.09.2565   | 28.09.2565 | 4700281099   | 30.09.2565 | 20006000004   | 31             | -3,500.00          |           |
| 1444 | 2102040102         | 4100001244   | 4100001244       | PA           |            | 19.04.2565   | 20.04.2565 | 4100001244   | 20.04.2565 | 20006000004   | 25             | 97,243.26          |           |
| 1445 | 2102040102         | 4100001245   | 4100001245       | PA           |            | 19.04.2565   | 20.04.2565 | 4100001245   | 20.04.2565 | 20006000004   | 25             | 25,312.50          |           |
| 1446 | 2102040102         | 4100001246   | 4100001246       | PA           |            | 19.04.2565   | 20.04.2565 | 4100001246   | 20.04.2565 | 20006000004   | 25             | 22,086.00          |           |
| 1447 | 2102040102         | 4100001247   | 4100001247       | PA           |            | 19.04.2565   | 20.04.2565 | 4100001247   | 20.04.2565 | 20006000004   | 25             | 330,137,076.83     |           |
| 1448 | 2102040102         | 4100001248   | 4100001248       | PA           |            | 19.04.2565   | 20.04.2565 | 4100001248   | 20.04.2565 | 20006000004   | 25             | 18,352.00          |           |
| 1449 | 2102040102         | 4100001249   | 4100001249       | PA           |            | 19.04.2565   | 20.04.2565 | 4100001249   | 20.04.2565 | 20006000004   | 25             | 20,753,727.68      |           |

Arrows indicate the copying of data from column B (เลขที่เอกสาร) to column C (เลขที่เอกสารใหม่).

รูปที่ 14 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย



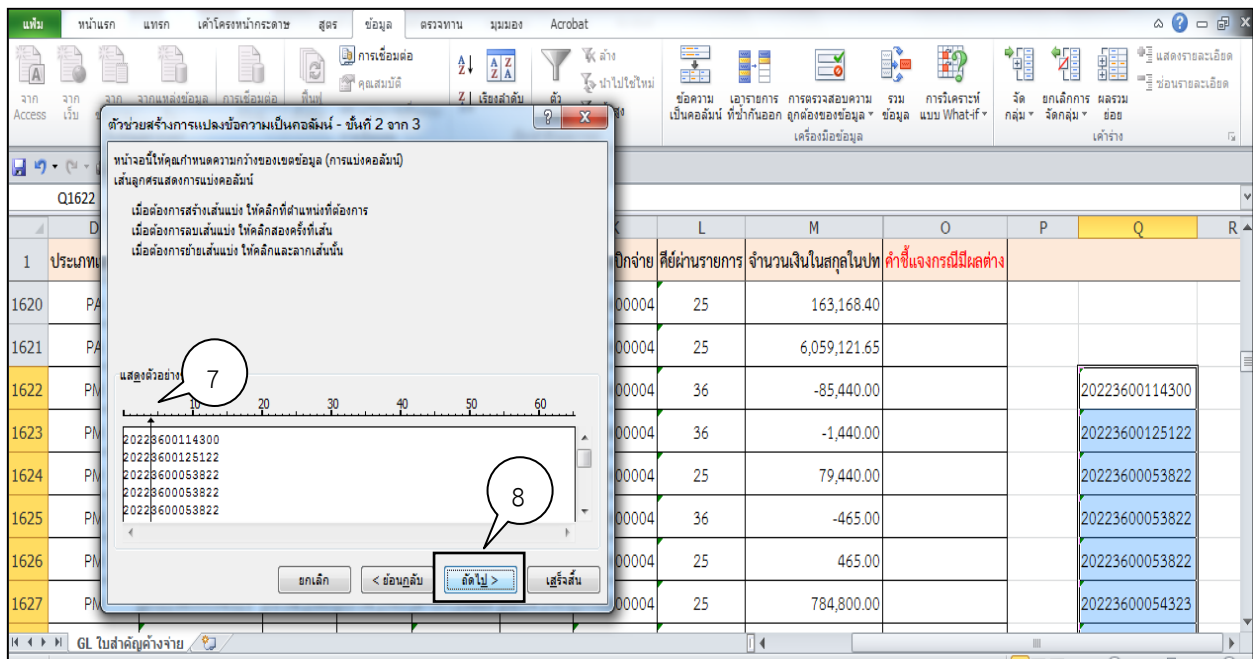
13) ประเภทเอกสาร PM จ่ายผ่านส่วนราชการให้ผู้มีสิทธิ์ ให้คัดลอกเลขเอกสารในคอลัมน์ “การอ้างอิง” ไปไว้ท้ายตาราง และคลิกคลุมพื้นที่เลขเอกสารการอ้างอิงที่คัดลอกมาทุกบรรทัดรายการเลือกเมนู “ข้อมูล” เลือก “ข้อความเป็นคอลัมน์” จะปรากฏกล่องข้อความ คลิก “ความกว้างคงที่” และคลิก “ถัดไป” จะปรากฏกล่องข้อความให้คลิกระหว่างปี ค.ศ. และเลขเอกสารขอเบิก ดังนี้ 2022 3600114300 คลิก “ถัดไป” และคลิก “เสร็จสิ้น” ระบบจะแยกเลขเอกสารขอเบิก 10 หลักท้ายไปอยู่ในคอลัมน์ถัดไป ให้คัดลอกเลขเอกสารขอเบียดังกล่าวมาไว้ที่คอลัมน์ “เลขเอกสารใหม่” ให้ตรงบรรทัดรายการประเภทเอกสาร PM ตามรูปที่ 15 ถึงรูปที่ 19

|      | D            | E              | F      | G          | H            | I          | K             | L              | M                  | O                     | P | Q              |
|------|--------------|----------------|--------|------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------------|-----------------------|---|----------------|
| 1    | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง     | เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | การหักล้าง | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง |   |                |
| 1620 | PA           |                |        | 27.09.2565 | 28.09.2565   | 4100058057 | 28.09.2565    | 20006000004    | 25                 | 163,168               |   |                |
| 1621 | PA           |                |        | 27.09.2565 | 28.09.2565   | 4100058058 | 28.09.2565    | 20006000004    | 25                 | 6,059,121.65          |   |                |
| 1622 | PM           | 20223600114300 |        | 27.09.2565 | 27.09.2565   | 4700003875 | 10.10.2565    | 20006000004    | 36                 | -85,440.00            |   | 20223600114300 |
| 1623 | PM           | 20223600125122 |        | 29.09.2565 | 29.09.2565   | 4700003877 | 10.10.2565    | 20006000004    | 36                 | -1,440.00             |   | 20223600125122 |
| 1624 | PM           | 20223600053822 |        | 11.04.2565 | 11.04.2565   | 4700125617 | 11.04.2565    | 20006000004    | 25                 | 79,440.00             |   | 20223600053822 |
| 1625 | PM           | 20223600053822 |        | 11.04.2565 | 11.04.2565   | 4700125624 | 19.04.2565    | 20006000004    | 36                 | -465.00               |   | 20223600053822 |
| 1626 | PM           | 20223600053822 |        | 19.04.2565 | 19.04.2565   | 4700125624 | 19.04.2565    | 20006000004    | 25                 | 465.00                |   | 20223600053822 |
| 1627 | PM           | 20223600054323 |        | 05.04.2565 | 05.04.2565   | 4700125669 | 05.04.2565    | 20006000004    | 25                 | 784,800.00            |   | 20223600054323 |

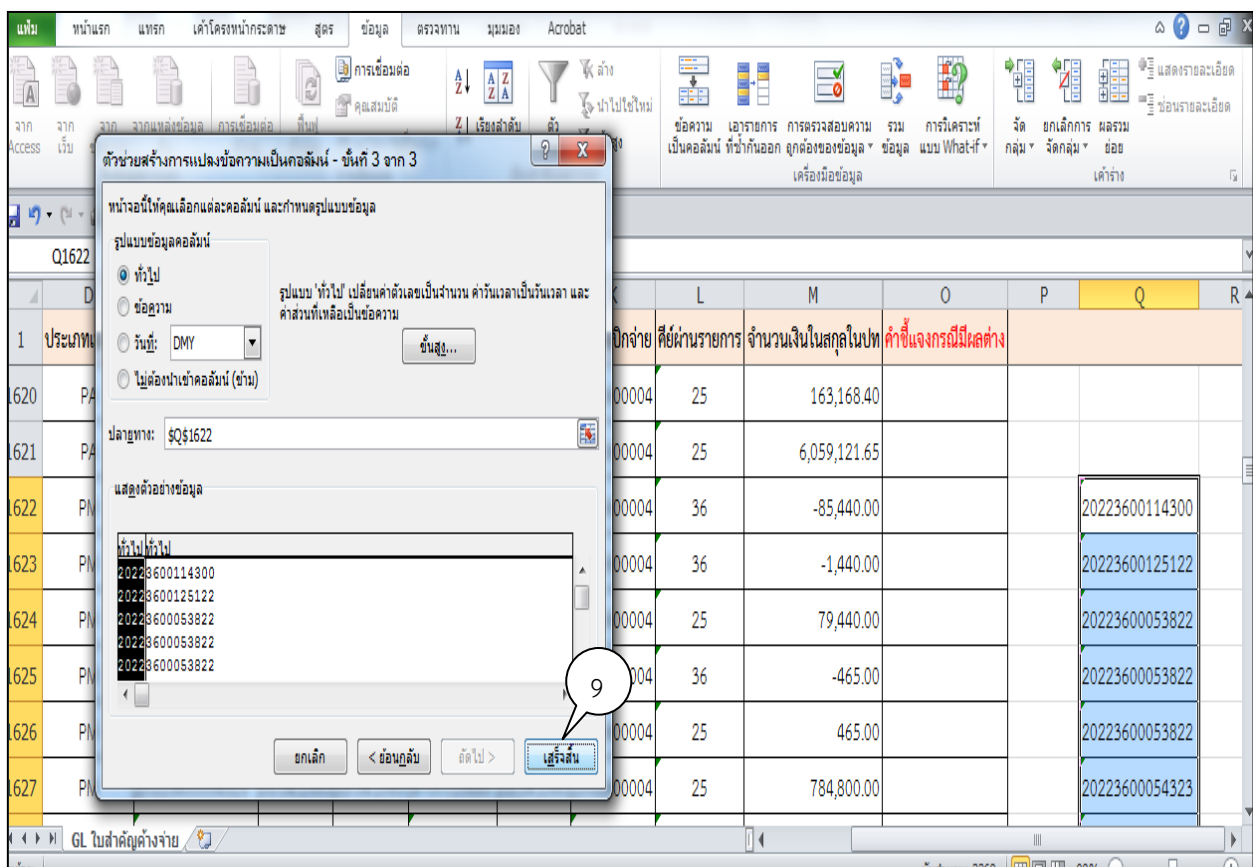
รูปที่ 15 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย

|      | L      | M              | O                  | P                     | Q | R              |
|------|--------|----------------|--------------------|-----------------------|---|----------------|
| 1    | ประเภท | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง |   |                |
| 1620 | PA     | 00004          | 25                 | 163,168.40            |   |                |
| 1621 | PA     | 00004          | 25                 | 6,059,121.65          |   |                |
| 1622 | PM     | 00004          | 36                 | -85,440.00            |   | 20223600114300 |
| 1623 | PM     | 00004          | 36                 | -1,440.00             |   | 20223600125122 |
| 1624 | PM     | 00004          | 25                 | 79,440.00             |   | 20223600053822 |
| 1625 | PM     | 00004          | 36                 | -465.00               |   | 20223600053822 |
| 1626 | PM     | 00004          | 25                 | 465.00                |   | 20223600053822 |
| 1627 | PM     | 00004          | 25                 | 784,800.00            |   | 20223600054323 |

รูปที่ 16 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย



รูปที่ 17 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย



รูปที่ 18 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย

| 1    | เลขที่เอกสาร | เลขที่เอกสารใหม่ | เอกสาร | การอ้างอิง     | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | การหักล้าง | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | ค่าแจ้งกรณีมีผลต่าง |
|------|--------------|------------------|--------|----------------|--------------|------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------------|---------------------|
| 1620 | 4100058057   | 4100058058       | PA     |                | 27.09.2565   | 28.09.2565 | 4100058058   | 28.09.2565 | 2000600004    | 25             | 6,059,121.65       |                     |
| 1622 | 4700268538   | 3600114300       | PM     | 20223600114300 | 27.09.2565   | 27.09.2565 | 4700003875   | 10.10.2565 | 2000600004    | 36             | -85,440.00         | 2022 3600114300     |
| 1623 | 4700275941   | 3600125122       | PM     | 20223600125122 | 29.09.2565   | 29.09.2565 | 4700003877   | 10.10.2565 | 2000600004    | 36             | -1,440.00          | 2022 3600125122     |
| 1624 | 4700125617   | 3600053822       | PM     | 20223600053822 | 11.04.2565   | 11.04.2565 | 4700125617   | 11.04.2565 | 2000600004    | 25             | 79,440.00          | 2022 3600053822     |
| 1625 | 4700125617   | 3600053822       | PM     | 20223600053822 | 11.04.2565   | 11.04.2565 | 4700125624   | 19.04.2565 | 2000600004    | 36             | -465.00            | 2022 3600053822     |
| 1626 | 4700125624   | 3600053822       | PM     | 20223600053822 | 19.04.2565   | 19.04.2565 | 4700125624   | 19.04.2565 | 2000600004    | 25             | 465.00             | 2022 3600053822     |
| 1627 | 4700125669   | 3600054323       | PM     | 20223600054323 | 05.04.2565   | 05.04.2565 | 4700125669   | 05.04.2565 | 2000600004    | 25             | 784,800.00         | 2022 3600054323     |
| 1628 | 4700125707   | 3600054389       | PM     | 20223600054389 | 08.04.2565   | 08.04.2565 | 4700125707   | 08.04.2565 | 2000600004    | 25             | 166,950.00         | 2022 3600054389     |

รูปที่ 19 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย

14) เมื่อได้เลขเอกสารในคอลัมน์ “เลขที่เอกสารใหม่” ครบแล้วเพื่อใช้ในการเชื่อมโยงจับคู่รายการบัญชีแล้ว ให้คลิกเมาส์คลุมพื้นที่ทุกบรรทัดรายการเลือกเมนู “หน้าแรก” เลือกแถบเครื่องมือ “เรียงลำดับและกรอง” เลือก “เรียงลำดับรายการแบบกำหนดเอง” จะปรากฏกล่องข้อความเลือก “เรียงลำดับตาม เลขที่เอกสารใหม่” และกด “ตกลง” ตามรูปที่ 20 ถึงรูปที่ 21

| 1 | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | การหักล้าง | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | ค่าแจ้งกรณีมีผลต่าง |
|---|--------------------|--------------|------------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------------|---------------------|
| 2 | 2102040102         | 3600055617   | 3600055617       | KL           | P6500      |              |            |              |            |               |                | -10,000.00         |                     |
| 3 | 2102040102         | 3900010830   | 3600055617       | KZ           | P6500      |              |            |              |            |               |                | 10,000.00          |                     |
| 4 | 2102040102         | 3600060100   | 3600060100       | KL           | P6500      |              |            |              |            |               |                | -4,482.00          |                     |
| 5 | 2102040102         | 3900011243   | 3600060100       | KZ           | P6500      |              |            |              |            |               |                | 4,482.00           |                     |
| 6 | 2102040102         | 3600061421   | 3600061421       | K1           | P6500      |              |            |              |            |               |                | -13,105.00         |                     |
| 7 | 2102040102         | 3900011323   | 3600061421       | KZ           | P6500      |              |            |              |            |               |                | 13,105.00          |                     |
| 8 | 2102040102         | 3600065086   | 3600065086       | K1           | P6500      |              |            |              |            |               |                | -401,800.00        |                     |
| 9 | 2102040102         | 3900011610   | 3600065086       | KZ           | P6500      |              |            |              |            |               |                | 401,800.00         |                     |

รูปที่ 20 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย

15) ระบบได้จัดเรียงเลขเอกสารตามข้อมูลในคอลัมน์ “เลขที่เอกสารใหม่” ให้แทรกคอลัมน์ “คงค้าง” ต่อจากคอลัมน์ “จำนวนเงินในสกุลใน ปท.”ตามรูปที่ 21

|   | B            | C                | D            | E              | F            | G          | H            | I          | K             | L              | M                     | N      | P             |
|---|--------------|------------------|--------------|----------------|--------------|------------|--------------|------------|---------------|----------------|-----------------------|--------|---------------|
|   | เลขที่เอกสาร | เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง     | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | การหักล้าง | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลใน ปท. | คงค้าง | ค่าชี้แจงกรณี |
| 2 | 4700126010   | 3600041205       | PM           | 20223600041205 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700126010   | 02.04.2565 | 2000600004    | 25             | 123,833.26            |        |               |
| 3 | 4700126010   | 3600041205       | PM           | 20223600041205 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700126011   | 05.04.2565 | 2000600004    | 36             | -92,927.26            |        |               |
| 4 | 4700126011   | 3600041205       | PM           | 20223600041205 | 05.04.2565   | 05.04.2565 | 4700126011   | 05.04.2565 | 2000600004    | 25             | 92,927.26             |        |               |
| 5 | 4700126011   | 3600041205       | PM           | 20223600041205 | 05.04.2565   | 05.04.2565 | 4700126012   | 11.04.2565 | 2000600004    | 36             | -78,975.00            |        |               |
| 6 | 4700126012   | 3600041205       | PM           | 20223600041205 | 11.04.2565   | 11.04.2565 | 4700126012   | 11.04.2565 | 2000600004    | 25             | 78,975.00             |        |               |
| 7 | 4700125617   | 3600053822       | PM           | 20223600053822 | 11.04.2565   | 11.04.2565 | 4700125617   | 11.04.2565 | 2000600004    | 25             | 79,440.00             |        |               |
| 8 | 4700125617   | 3600053822       | PM           | 20223600053822 | 11.04.2565   | 11.04.2565 | 4700125624   | 19.04.2565 | 2000600004    | 36             | -465.00               |        |               |
| 9 | 4700125624   | 3600053822       | PM           | 20223600053822 | 19.04.2565   | 19.04.2565 | 4700125624   | 19.04.2565 | 2000600004    | 25             | 465.00                |        |               |

รูปที่ 21 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย

16) จากรูปที่ 22 พบว่า บรรทัดเลขที่เอกสารใหม่ มีแต่ประเภทเอกสาร PM เกิดจากการวางฎีกาก่อนเข้าระบบ New GFMIS Thai ทำให้มียอดใบสำคัญค้ำจ่ายยกมาและได้จ่ายให้ผู้มีสิทธิ์รวมถึงบันทึกขอย่อยประเภทเอกสาร PM ในระบบใหม่ จึงไม่มีการจับคู่เอกสาร ต้องชี้แจงผลต่างในคอลัมน์ “คำชี้แจงกรณีมีผลต่าง” ส่วนบรรทัดรายการที่มีเลขที่เอกสารใหม่มีทั้งประเภทเอกสาร K ต่างๆ และ PM ต้องคำนวณว่ามียอดเป็น 0 หรือคงค้าง ในคอลัมน์ “คงค้าง” โดยเลือกเมนู “หน้าแรก” เลือก “ผลรวมอัตโนมัติ” และเลือก “จำนวนเงินในสกุลใน ปท.” ทั้งบรรทัดรายการประเภทเอกสาร K1 และ PM” หากมีผลลัพธ์ เป็น 0 แสดงว่าเลขที่เอกสารของเบิกดังกล่าวมีการจ่ายหมดแล้ว หากมีผลต่างต้องชี้แจงให้ทราบด้วย

|    | C                | D            | E              | F            | G          | H            | I          | K             | L              | M                     | N      | P                                   |
|----|------------------|--------------|----------------|--------------|------------|--------------|------------|---------------|----------------|-----------------------|--------|-------------------------------------|
|    | เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง     | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | การหักล้าง | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลใน ปท. | คงค้าง | คำชี้แจงกรณีมีผลต่าง                |
| 1  | 3600041205       | PM           | 20223600041205 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700126010   | 02.04.2565 | 2000600004    | 25             | 123,833.26            |        | หักค้ำจ่ายยกมาในระบบ New GFMIS Thai |
| 9  | 3600053822       | PM           | 20223600053822 | 19.04.2565   | 19.04.2565 | 4700125624   | 19.04.2565 | 2000600004    | 25             | 465.00                |        | หักค้ำจ่ายยกมาในระบบ New GFMIS Thai |
| 10 | 3600054320       | K1           | P650000833     | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700125708   | 08.04.2565 | 2000600004    | 31             |                       |        |                                     |
| 11 | 3600054320       | PM           | 20223600054320 | 08.04.2565   | 08.04.2565 | 4700125708   | 08.04.2565 | 2000600004    | 25             |                       |        |                                     |
| 12 | 3600054321       | K1           | P650000834     | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700125774   | 11.04.2565 | 2000600004    |                | -21,160.00            |        |                                     |
| 13 | 3600054321       | PM           | 20223600054321 | 11.04.2565   | 11.04.2565 | 4700125774   |            |               |                | 21,160.00             |        |                                     |
| 14 | 3600054322       | K1           | P650000835     | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700125774   |            |               |                | 130.00                |        |                                     |
| 15 | 3600054322       | PM           | 20223600054322 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700125774   |            |               |                | 130.00                |        |                                     |
| 16 | 3600054323       | K1           | P650000836     | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700125774   |            |               |                | 300.00                |        |                                     |
| 17 | 3600054323       | PM           | 20223600054323 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700125774   |            |               |                | 300.00                |        |                                     |

รูปที่ 22 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย



17) เมื่อจับคู่ประเภทเอกสารและบันทึกค่าใช้จ่ายกรณีมีผลต่างครบทุกรายการแล้วตามรูป 23 สามารถนำไฟล์ Excel นี้ส่งตามเกณฑ์การประเมินผลภาครัฐในข้อ 1.2.4 บัญชีใบสำคัญค้ำจ้ง ผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ได้

|    | C                | D            | E              | F            | G          | H            | I          | K             | L              | M                  | N      | P                               |
|----|------------------|--------------|----------------|--------------|------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------------|--------|---------------------------------|
| 1  | เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง     | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | การหักล้าง | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | คงค้าง | ค่าขึ้นแจ้งกรณีมีผลต่าง         |
| 6  | 3600041205       | PM           | 20223600041205 | 11.04.2565   | 11.04.2565 | 4700126012   | 11.04.2565 | 20006000004   | 25             | 78,975.00          |        | ถูกต้องใช้งานในระบบ New GPMS TH |
| 7  | 3600053822       | PM           | 20223600053822 | 11.04.2565   | 11.04.2565 | 4700125617   | 11.04.2565 | 20006000004   | 25             | 79,440.00          |        | ถูกต้องใช้งานในระบบ New GPMS TH |
| 8  | 3600053822       | PM           | 20223600053822 | 11.04.2565   | 11.04.2565 | 4700125624   | 19.04.2565 | 20006000004   | 36             | -465.00            |        | ถูกต้องใช้งานในระบบ New GPMS TH |
| 9  | 3600053822       | PM           | 20223600053822 | 19.04.2565   | 19.04.2565 | 4700125624   | 19.04.2565 | 20006000004   | 25             | 465.00             |        | ถูกต้องใช้งานในระบบ New GPMS TH |
| 10 | 3600054320       | K1           | P650000833     | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700125708   | 08.04.2565 | 20006000004   | 31             | -103,100.00        | 0.00   |                                 |
| 11 | 3600054320       | PM           | 20223600054320 | 08.04.2565   | 08.04.2565 | 4700125708   | 08.04.2565 | 20006000004   | 25             | 103,100.00         |        |                                 |
| 12 | 3600054321       | K1           | P650000834     | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700125774   | 11.04.2565 | 20006000004   | 31             | -21,160.00         | 0.00   |                                 |
| 13 | 3600054321       | PM           | 20223600054321 | 11.04.2565   | 11.04.2565 | 4700125774   | 11.04.2565 | 20006000004   | 25             | 21,160.00          |        |                                 |
| 14 | 3600054322       | K1           | P650000835     | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700126456   | 19.04.2565 | 20006000004   | 31             | -36,130.00         | 0.00   |                                 |
| 15 | 3600054322       | PM           | 20223600054322 | 19.04.2565   | 19.04.2565 | 4700126456   | 19.04.2565 | 20006000004   | 25             | 36,130.00          |        |                                 |

รูปที่ 23 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ้ง

18) หากต้องการทำ Pivot Table คลุมพื้นที่ทั้งหมด เลือกเมนู “แทรก” เลือกแถบเครื่องมือ “Pivot Table” จะปรากฏกล่องข้อความ การสร้าง Pivot Table เลือก ตำแหน่งที่ต้องการวางรายงาน Pivot Table และกด “ตกลง” ตามรูปที่ 24 ถึงรูปที่ 25

|      | A                  | B            | C                | D            | E              | F            | G          | H            | I          | K             | L              | M                  | N      | P                       | Q |
|------|--------------------|--------------|------------------|--------------|----------------|--------------|------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------------|--------|-------------------------|---|
| 1    | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง     | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | การหักล้าง | หน่วยเบิกจ่าย | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | คงค้าง | ค่าขึ้นแจ้งกรณีมีผลต่าง |   |
| 5033 | 2102040102         | 4900001371   | 4900001371       | PZ           |                | 19.07.2565   | 20.07.2565 | 4900001371   | 20.07.2565 | 20006000004   | 35             | -24,411,560.79     | 0.00   |                         |   |
| 5034 | 2102040102         | 4100022726   | 4900001373       | PA           |                | 19.07.2565   | 20.07.2565 | 4900001373   | 20.07.2565 | 20006000004   | 25             | 34,131,883.63      |        |                         |   |
| 5035 | 2102040102         | 4900001373   | 4900001373       | PZ           |                | 19.07.2565   | 20.07.2565 | 4900001373   | 20.07.2565 | 20006000004   | 35             | -34,131,883.63     | 0.00   |                         |   |
| 5036 | 2102040102         | 4700192323   | 4900001407       | PM           | 20223600085395 | 21.07.2565   | 21.07.2565 | 4900001407   | 21.07.2565 | 20006000004   | 25             | 37,934.00          |        |                         |   |
| 5037 | 2102040102         | 4900001407   | 4900001407       | PZ           | 20223600085395 | 21.07.2565   | 21.07.2565 | 4900001407   | 21.07.2565 | 20006000004   | 35             | -37,934.00         | 0.00   |                         |   |
| 5038 | 2102040102         | 4700210186   | 4900001823       | PM           | 20223600082085 | 11.08.2565   | 11.08.2565 | 4900001823   | 11.08.2565 | 20006000004   | 25             | 5.00               |        |                         |   |
| 5039 | 2102040102         | 4900001823   | 4900001823       | PZ           | 20223600082085 | 11.08.2565   | 11.08.2565 | 4900001823   | 11.08.2565 | 20006000004   | 35             | -5.00              | 0.00   |                         |   |
| 5040 | 2102040102         | 4700209395   | 4900001824       | PM           | 20223600082092 | 09.08.2565   | 09.08.2565 | 4900001824   | 09.08.2565 | 20006000004   | 25             | 17,187.00          |        |                         |   |
| 5041 | 2102040102         | 4900001824   | 4900001824       | PZ           | 20223600082092 | 09.08.2565   | 09.08.2565 | 4900001824   | 09.08.2565 | 20006000004   | 35             | -17,187.00         | 0.00   |                         |   |
| 5042 | 2102040102         | 4700253717   | 4900002439       | PM           | 20223600115726 | 16.09.2565   | 16.09.2565 | 4900002439   | 16.09.2565 | 20006000004   | 25             | 19,770.00          |        |                         |   |
| 5043 | 2102040102         | 4900002439   | 4900002439       | PZ           | 20223600115726 | 16.09.2565   | 16.09.2565 | 4900002439   | 16.09.2565 | 20006000004   | 35             | -19,770.00         | 0.00   |                         |   |
| 5044 |                    |              |                  |              |                |              |            |              |            |               |                |                    |        |                         |   |

รูปที่ 24 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ้ง

19) เมื่อเลือกตำแหน่งที่วาง Pivot Table แล้วจะปรากฏ “รายการเขตข้อมูลของ

Figure 1: Screenshot of Microsoft Excel showing the PivotTable setup for the 'ข้อมูลโครงการ' (Project Data) worksheet. The PivotTable is located in the range J4:K17. The PivotTable fields are set as follows:

- Rows (แถวที่เลือกสรรใหม่):** เลขที่เอกสารใหม่ (New Document Number)
- Columns (ประเภทเอกสาร):** ประเภทเอกสาร (Document Type)
- Filters (ค่าซึ่งจะกรองในผลลัพธ์):** คีย์ผ่านรายการ (Filter Key)
- Values (ค่าซึ่งจะรวมในผลลัพธ์):** ผลรวมทั้งหมด (Sum of All)

The PivotTable displays the following data:

| เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | คีย์ผ่านรายการ | ผลรวมทั้งหมด |
|------------------|--------------|----------------|--------------|
| 3600041205       | PM           |                | 123833.26    |
|                  | PM ผลรวม     |                | 123833.26    |
| 3600041205       | ผลรวม        |                | 123833.26    |
| 3600053822       | PM           |                | 79,440.00    |
|                  | PM ผลรวม     |                | 79,440.00    |
| 3600053822       | ผลรวม        |                | 79,440.00    |
| 3600054320       | K1 (ว่าง)    |                | -103,100.00  |
|                  | K1 ผลรวม     |                | -103,100.00  |
|                  | PM (ว่าง)    |                | 103,100.00   |
|                  | PM ผลรวม     |                | 103,100.00   |
| 3600054320       | ผลรวม        |                | 0.00         |
| 3600054321       | K1 (ว่าง)    |                | -21,160.00   |
|                  | K1 ผลรวม     |                | -21,160.00   |

รูปที่ 26 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจาย (Pivot Table)

ตามรูปที่ 26 เลขที่เอกสารใหม่ 3600053822 บรรทัดผลรวม มียอดคงค้าง 79,440 บาท มีบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย ยกยอดมาเข้าระบบ New GFMS Thai และจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ ทำการบันทึกขอจ่าย ดังนั้น จึงปรากฏแต่ประเภทเอกสารขอจ่าย PM ต้องอธิบายไว้ในคอลัมน์ ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง ส่วนเลขที่เอกสารใหม่ 3600054320 เป็นการวางเบิกและจ่ายเงินให้กับลูกหนี้ ประเภทเอกสาร K1 และ PM บรรทัดผลรวมเท่ากับศูนย์ เป็นการวางเบิกและตัดจ่ายใบสำคัญหมดไม่มียอดคงค้าง ซึ่งสามารถนำข้อมูลจากตาราง Pivot Table ไปตรวจสอบกับเอกสารหลักฐานว่าตรงกันหรือไม่

20) ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในบรรทัด “ผลรวมทั้งหมด” ในคอลัมน์ 22, 25, 26 (เดบิต) และ 31, 35, 36 (เครดิต) ต้องตรงกับบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย ในงบทดลอง ตามรูปที่ 27

| รวมรายการเคลื่อนไหว เดบิตและเครดิต |                                    |                    |                       |                   |                     |                  |                    |                 |                 |                 |
|------------------------------------|------------------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| A                                  | B                                  | C                  | D                     | E                 | F                   | G                | H                  | I               | J               | K               |
| 3                                  | เลือกเอกสารใหม่                    |                    |                       |                   |                     |                  |                    |                 |                 |                 |
| 4                                  | เลขที่เอกสารใหม่                   | ประเภทเอกสาร       | ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง | 22                | 25                  | 26               | 31                 | 35              | 36              | ผลรวมทั้งหมด    |
| 6977                               |                                    | PM ผลรวม           |                       |                   | 17,187.00           |                  |                    |                 |                 | 17,187.00       |
| 6978                               |                                    | PZ (ว่าง)          |                       |                   |                     |                  |                    | -17,187.00      |                 | -17,187.00      |
| 6979                               |                                    | PZ ผลรวม           |                       |                   |                     |                  |                    | -17,187.00      |                 | -17,187.00      |
| 6980                               | 4900001824 ผลรวม                   |                    |                       |                   | 17,187.00           |                  |                    | -17,187.00      |                 | 0.00            |
| 6981                               | 4900002439                         | PM (ว่าง)          |                       |                   | 19,770.00           |                  |                    |                 |                 | 19,770.00       |
| 6982                               |                                    | PM ผลรวม           |                       |                   | 19,770.00           |                  |                    |                 |                 | 19,770.00       |
| 6983                               |                                    | PZ (ว่าง)          |                       |                   |                     |                  |                    | -19,770.00      |                 | -19,770.00      |
| 6984                               |                                    | PZ ผลรวม           |                       |                   |                     |                  |                    | -19,770.00      |                 | -19,770.00      |
| 6985                               | 4900002439 ผลรวม                   |                    |                       |                   | 19,770.00           |                  |                    | -19,770.00      |                 | 0.00            |
| 6986                               | ผลรวมทั้งหมด                       |                    |                       | 481,218,55.28     | 10,464,041,287.86   | 22,656.90        | -9,641,545,247.10  | -558,818,523.93 | -856,360,235.35 | -111,441,522.34 |
| 6987                               | รวมรายการเคลื่อนไหว เดบิตและเครดิต |                    |                       | 10,945,282,484.04 |                     |                  | -11,056,724,006.38 |                 |                 |                 |
| 6988                               |                                    |                    |                       |                   |                     |                  |                    |                 |                 |                 |
|                                    | รหัสบัญชีแยกประเภท                 | ชื่อบัญชีแยกประเภท | ยอดยกมา               | เดบิต             | เครดิต              | ยอดยกไป          |                    |                 |                 |                 |
|                                    | 2102040102                         | ใบสำคัญค้างจ่าย    | (203,273.26)          | 10,945,282,484.04 | (11,056,724,006.38) | (111,644,795.60) |                    |                 |                 |                 |

รูปที่ 26 บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้างจ่าย (Pivot Table) กับงบทดลอง

2.4.4 แสดงวิธีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างบัญชีแยกประเภทบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102) ในรูปของไฟล์ Excel โดยการจับคู่หักล้างจากเลขเอกสารขอเบิก และใช้สูตร Pivot Table ดังนี้

- 1) เรียกใช้งานบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102) ในรูปของไฟล์ข้อมูล Excel โดยดูวิธีการเรียกใช้งานจากข้อ 2.1.1 หน้าที่ 6-7
- 2) เมื่อได้ไฟล์ข้อมูล Excel มาแล้วลบคอลัมน์ที่ไม่มีข้อมูล พร้อมทั้งจัดให้สวยงามและเพิ่มคอลัมน์ “เลขที่เอกสารใหม่” ต่อท้ายคอลัมน์ เลขที่เอกสาร และเพิ่มคอลัมน์ “ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง” ต่อท้ายตารางตามรูปที่ 1

|    | A     | B                  | C            | D                | E            | F          | G          | H            | I            | J            | K          | L             | M              | N                   | O                | P                    | Q |
|----|-------|--------------------|--------------|------------------|--------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|------------|---------------|----------------|---------------------|------------------|----------------------|---|
| 1  | บัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | ตัวอย่าง 3 | วันที่เอกสาร | Posting Date | Clearing Doc | การหักล้าง | หน่วยเบิกจ่าย | ตัวอย่างรายการ | จำนวนเงินในสมุดใบพก | รหัสแหล่งของเงิน | คำชี้แจงกรณีมีผลต่าง |   |
| 2  | 2565  | 2101010102         | 3100060647   |                  | KA           | ศอ601/194  | ศอ601/194  | 15.03.2565   | 05.04.2565   | 4100000528   | 08.04.2565 | 2000600004    | 31             |                     | -55,000.00       |                      |   |
| 3  | 2565  | 2101010102         | 3100060648   |                  | KA           | ศอ601/173  | ศอ601/173  | 10.03.2565   | 10.03.2565   |              |            |               |                |                     |                  |                      |   |
| 4  | 2565  | 2101010102         | 3100060653   |                  | KA           | ศอ601/174  | ศอ601/174  | 10.03.2565   | 10.03.2565   |              |            |               |                |                     |                  |                      |   |
| 5  | 2565  | 2101010102         | 3100061567   |                  | KC           | ศอ601/202  |            | 19.04.2565   | 19.04.2565   | 4100001434   | 21.04.2565 | 2000600004    | 31             |                     | -2,300.00        | 6511220              |   |
| 6  | 2565  | 2101010102         | 3100061570   |                  | KC           | ศอ601/192  |            | 19.04.2565   | 19.04.2565   | 4100001440   | 21.04.2565 | 2000600004    | 31             |                     | -800.00          | 6511220              |   |
| 7  | 2565  | 2101010102         | 3100061573   |                  | KC           | ศอ601/191  |            | 19.04.2565   | 19.04.2565   | 4100001435   | 21.04.2565 | 2000600004    | 31             |                     | -800.00          | 6511220              |   |
| 8  | 2565  | 2101010102         | 3100061576   |                  | KC           | ศอ601/195  |            | 19.04.2565   | 19.04.2565   | 4100001439   | 21.04.2565 | 2000600004    | 31             |                     | -800.00          | 6511220              |   |
| 9  | 2565  | 2101010102         | 3100061577   |                  | KC           | ศอ601/197  |            | 19.04.2565   | 19.04.2565   | 4100001431   | 21.04.2565 | 2000600004    | 31             |                     | -4,000.00        | 6511220              |   |
| 10 | 2565  | 2101010102         | 3100061578   |                  | KC           | ศอ601/166  |            | 19.04.2565   | 19.04.2565   | 4100001433   | 21.04.2565 | 2000600004    | 31             |                     | -3,200.00        | 6511220              |   |

รูปที่ 1 บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

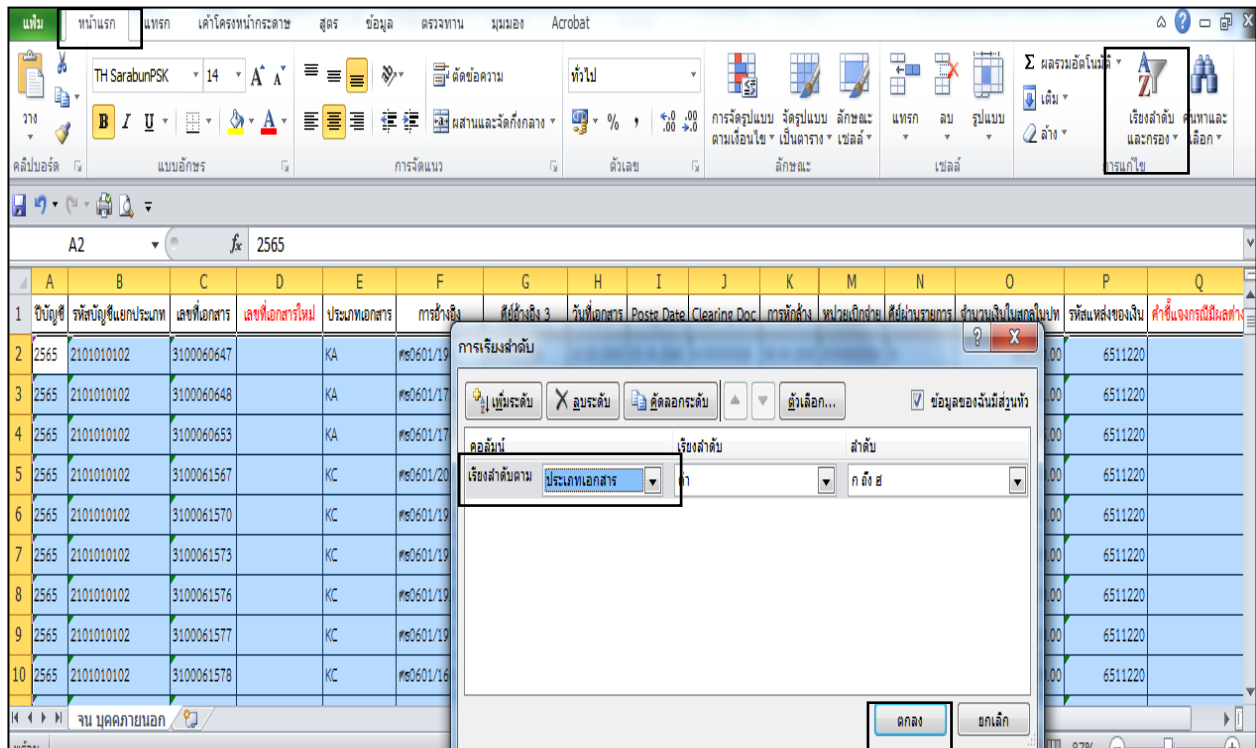
3) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102) เกิดจากการบันทึกรายการขอเบิกเงินในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ (เงินฝากคลัง) เพื่อจ่ายตรงให้กับเจ้าหนี้และจ่ายผ่านส่วนราชการเพื่อจ่ายต่อให้เจ้าหนี้บุคคลภายนอก ดังนั้น การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเจ้าหนี้ควรใช้ “เลขเอกสารขอเบิก” ในการเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของรายการบัญชีที่เกิดขึ้น ยกเว้นกรณีจ่ายตรงเข้าบัญชีเจ้าหนี้ ดังนี้

กรณีจ่ายตรงให้เจ้าหนี้ ประเภทเอกสาร KA/ KB/ KC/ KD/ KG/ KH จะได้เลขเอกสาร (31xxxxxxx) แต่ให้ใช้เลขเอกสารในช่อง “Clearing doc. (41xxxxxxx)” ในการเชื่อมโยงกับประเภทเอกสาร AP ในช่อง “เลขเอกสาร (41xxxxxxx)” สมการจ่ายตรงให้เจ้าหนี้ เงินในงบประมาณ = KA/ KB/ KC/ KD – PA = 0 และจ่ายตรงให้เจ้าหนี้ เงินนอกงบประมาณ (เงินฝากคลัง) สมการ = KG/ KH – PC = 0

กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการเพื่อจ่ายต่อให้เจ้าหนี้ ประเภทเอกสาร KE / KF/ KI จะได้เลขเอกสารขอเบิก (32xxxxxxx)” ต้องการเลขเอกสาร (32xxxxxxx) ในบรรทัดรายการประเภทเอกสาร PM จากช่อง “การอ้างอิง” ซึ่งประกอบด้วยเลข ปี ค.ศ. 4 หลัก และเลขเอกสารขอเบิก 10 หลัก โดยนำเลขเอกสารขอเบิก ดังกล่าวไปจัดเรียงเพื่อจับคู่บรรทัดรายการขอเบิกกับขอจ่าย ว่ามีบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกที่ตั้งไว้บันทึกรายการขอจ่ายหมดหรือยังมียอดคงค้าง และตรงกับเอกสารหลักฐาน (ใบแจ้งหนี้) หรือไม่ สมการ = KE / KF/ KI – PM = 0

4) กลุ่มพื้นที่ทุกบรรทัดรายการเลือกเมนู “หน้าแรก” เลือกแถบเครื่องมือ “เรียงลำดับและกรอง” เลือก “เรียงลำดับรายการแบบกำหนดเอง” จะปรากฏกล่องข้อความเลือก “เรียงลำดับตาม ประเภทเอกสาร” และกด “ตกลง” ระบบจะจัดเรียงตามประเภทเอกสาร ตามรูปที่ 2 และรูปที่ 3





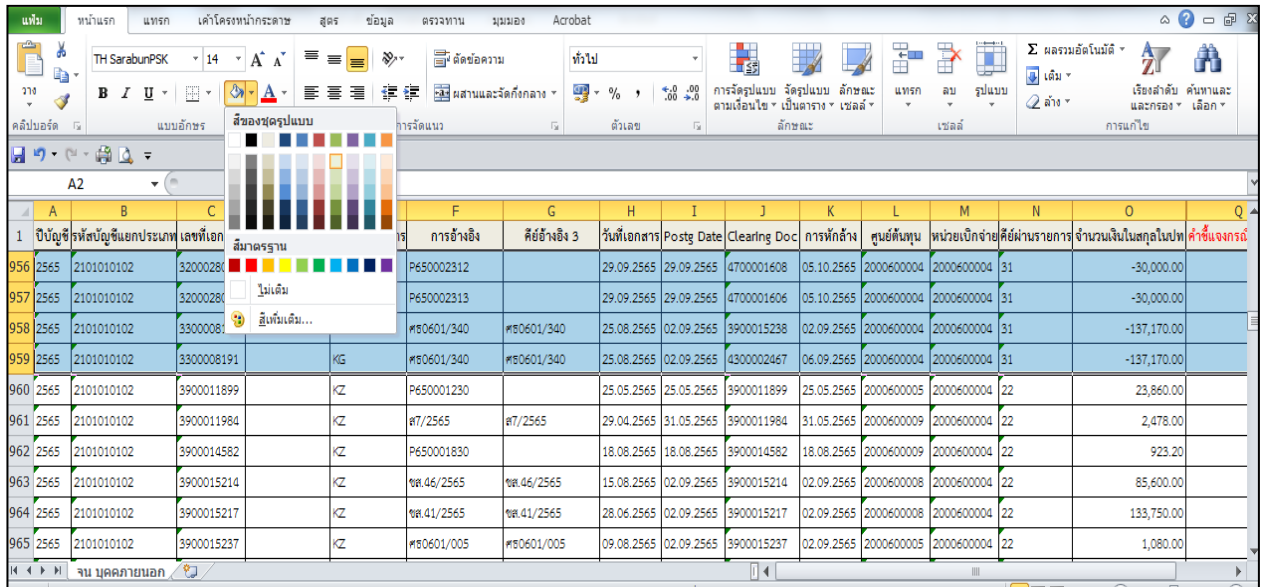
รูปที่ 2 บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

ระบบจัดเรียงประเภทเอกสาร

| A  | B       | C                  | D            | E            | F          | G             | H            | I            | J            | K          | M          | N              | O                  | P                | Q                     |
|----|---------|--------------------|--------------|--------------|------------|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|----------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| 1  | ปีบัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | ชื่ออ้างอิง 3 | วันที่เอกสาร | Posting Date | Clearing Doc | การหักล้าง | หน่วยบัญชี | ชื่อผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | รหัสแหล่งของเงิน | คำชี้แจงกรณีไม่เสถียร |
| 2  | 2565    | 2101010102         | 3100060647   | KA           | ศส0601/194 | ศส0601/194    | 15.03.2565   | 05.04.2565   | 4100000528   | 08.04.2565 | 2000600004 | 31             | -55,000.00         | 6511220          |                       |
| 3  | 2565    | 2101010102         | 3100060648   | KA           | ศส0601/173 | ศส0601/173    | 10.03.2565   | 05.04.2565   | 4100000491   | 08.04.2565 | 2000600004 | 31             | -12,091.00         | 6511220          |                       |
| 4  | 2565    | 2101010102         | 3100060653   | KA           | ศส0601/174 | ศส0601/174    | 10.03.2565   | 05.04.2565   | 4100000498   | 08.04.2565 | 2000600004 | 31             | -17,655.00         | 6511220          |                       |
| 5  | 2565    | 2101010102         | 3100061592   | KA           | ศส0601/161 | ศส0601/161    | 19.04.2565   | 19.04.2565   | 4100001438   | 21.04.2565 | 2000600004 | 31             | -19,500.00         | 6511220          |                       |
| 6  | 2565    | 2101010102         | 3100061594   | KA           | ศส0601/198 | ศส0601/198    | 19.04.2565   | 19.04.2565   | 4100001429   | 21.04.2565 | 2000600004 | 31             | -10,470.00         | 6511220          |                       |
| 7  | 2565    | 2101010102         | 3100061595   | KA           | ศส0601/156 | ศส0601/156    | 19.04.2565   | 19.04.2565   | 4100001421   | 21.04.2565 | 2000600004 | 31             | -33,760.00         | 6511220          |                       |
| 8  | 2565    | 2101010102         | 3100061596   | KA           | ศส0601/172 | ศส0601/172    | 19.04.2565   | 19.04.2565   | 4100001415   | 21.04.2565 | 2000600004 | 31             | -7,050.00          | 6511220          |                       |
| 9  | 2565    | 2101010102         | 3100061598   | KA           | ศส0601/185 | ศส0601/185    | 19.04.2565   | 19.04.2565   | 4100001432   | 21.04.2565 | 2000600004 | 31             | -17,600.00         | 6511220          |                       |
| 10 | 2565    | 2101010102         | 3100061599   | KA           | ศส0601/063 | ศส0601/063    | 19.04.2565   | 19.04.2565   | 4100001377   | 21.04.2565 | 2000600004 | 31             | -14,124.00         | 6511230          |                       |
| 11 | 2565    | 2101010102         | 3100061600   | KA           | ศส11/2565  | ศส11/2565     | 19.04.2565   | 19.04.2565   | 4100001392   | 21.04.2565 | 2000600004 | 31             | -9,994.87          | 6511500          |                       |
| 12 | 2565    | 2101010102         | 3100061601   | KA           | ศส16/2565  | ศส16/2565     | 19.04.2565   | 19.04.2565   | 4100001395   | 21.04.2565 | 2000600004 | 31             | -10,598.35         | 6511500          |                       |

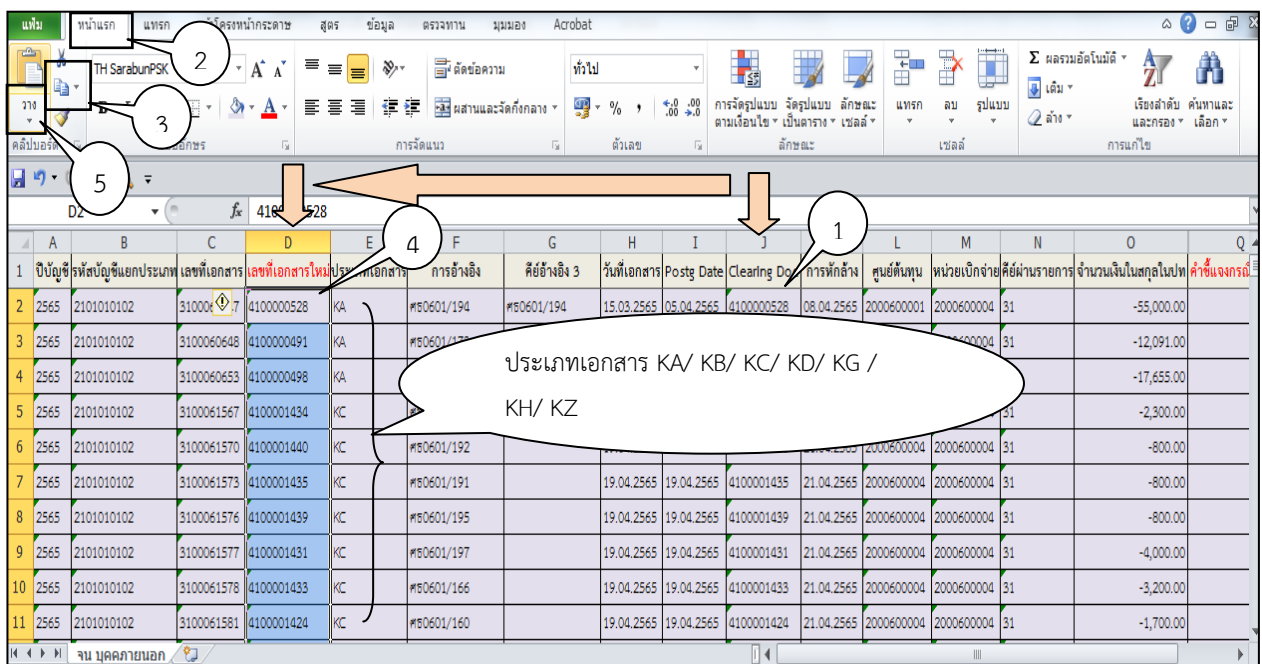
รูปที่ 3 บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

5) ให้คลุมพื้นที่ทุกบรรทัดรายการของประเภทเอกสาร K ต่าง ๆ ยกเว้น KZ เลือกแถบเครื่องมือ “เติมสี” ตามรูปที่ 4



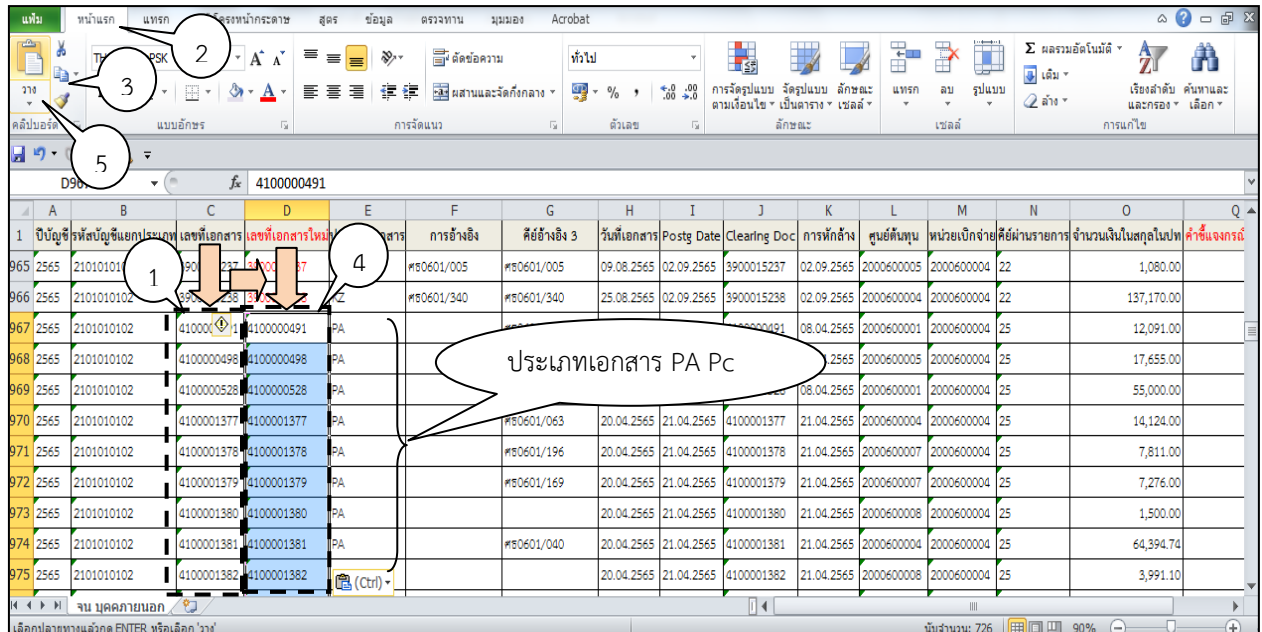
รูปที่ 4 บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

6) กรณีจ่ายตรงให้เจ้าหนี้ ประเภทเอกสาร KA/ KB/ KC/ KD/ KG / KH/ KZ ให้คลุมพื้นที่ในคอลัมน์ “Clearing doc. (41xxxxxxx, 43xxxxxxx, 39xxxxxxx)” เลือกเมนู “หน้าแรก” เลือกแถบเครื่องมือ “ตัดลอก” นำมาสำเนาวางในคอลัมน์ “เลขที่เอกสารใหม่” ให้ตรงกับบรรทัดรายการ เลือกแถบเครื่องมือ “วาง” ตามรูปที่ 5



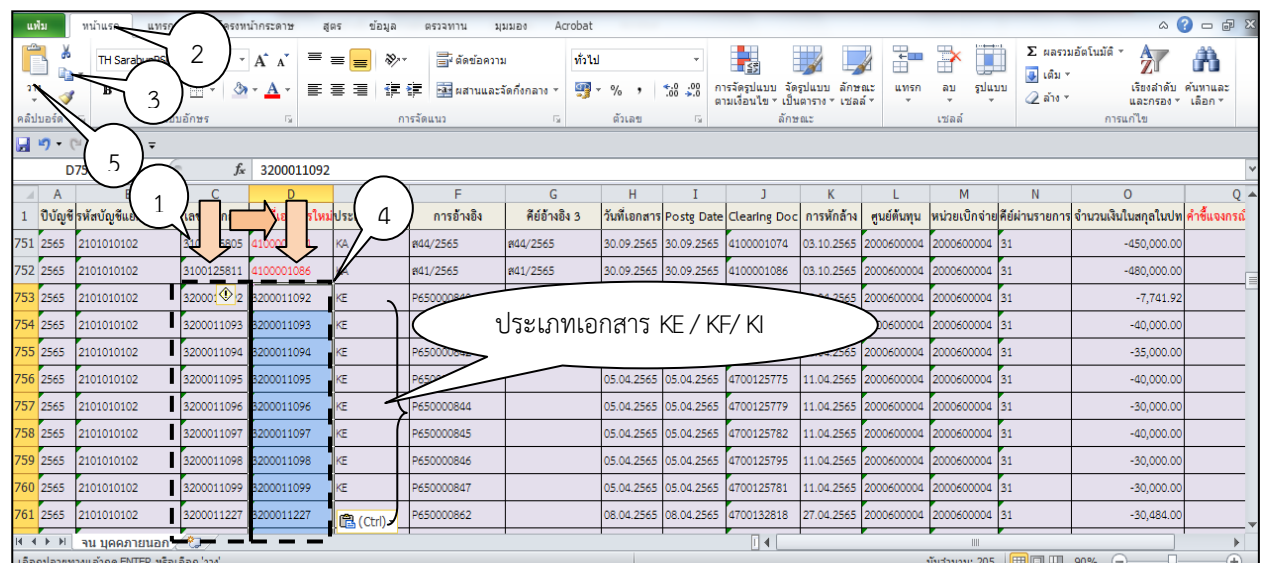
รูปที่ 5 บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

ส่วนบรรทัดรายการประเภทเอกสาร PA / PC ให้คลุมพื้นที่ในคอลัมน์ “เลขเอกสาร (41xxxxxxxx, 43xxxxxxxx)” เลือกเมนู “หน้าแรก” เลือกแถบเครื่องมือ “คัตลอก” นำเมาส์มาวางในคอลัมน์ “เลขที่เอกสารใหม่” ให้ตรงกับบรรทัดรายการ เลือกแถบเครื่องมือ “วาง” ตามรูปที่ 6



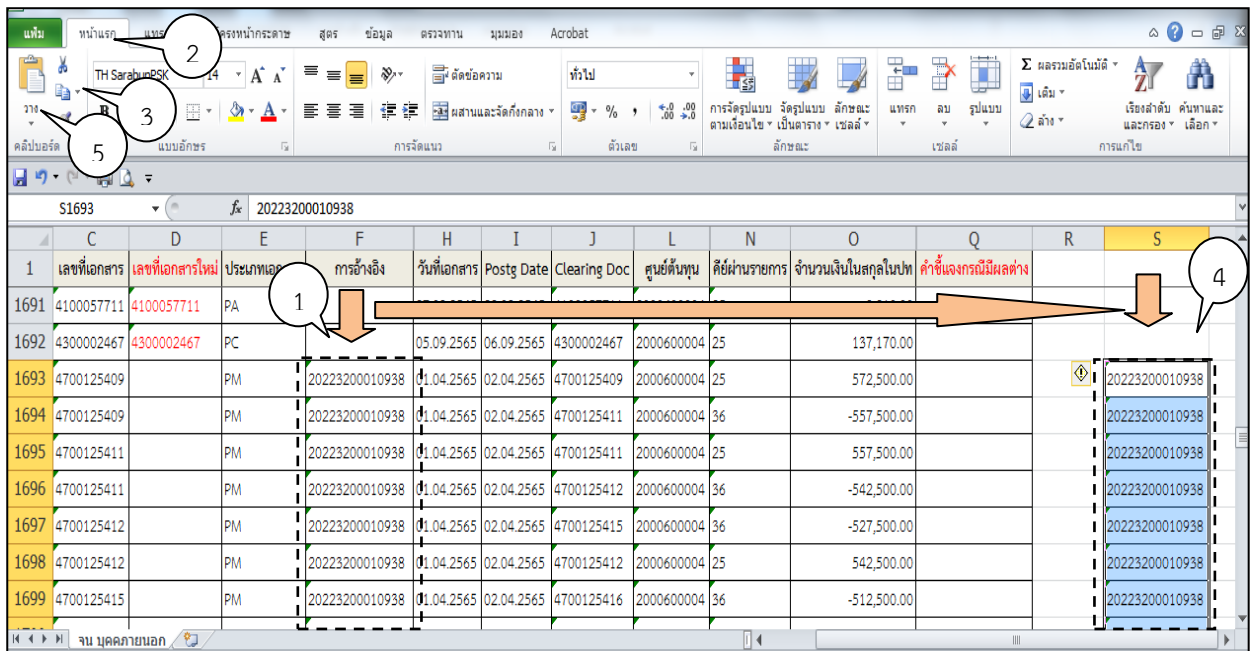
รูปที่ 6 บัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก

7) กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ เพื่อจ่ายต่อให้เจ้าหน้าที่ ประเภทเอกสาร KE / KF/ KI ให้คลุมพื้นที่ในคอลัมน์ “เลขที่เอกสาร (32xxxxxxxx)” ของบรรทัดประเภทเอกสารดังกล่าว เลือกเมนู “หน้าแรก” เลือกแถบเครื่องมือ “คัตลอก” นำเมาส์มาวางในคอลัมน์ “เลขที่เอกสารใหม่” ให้ตรงกับบรรทัดรายการ เลือกแถบเครื่องมือ “วาง” ตามรูปที่ 7

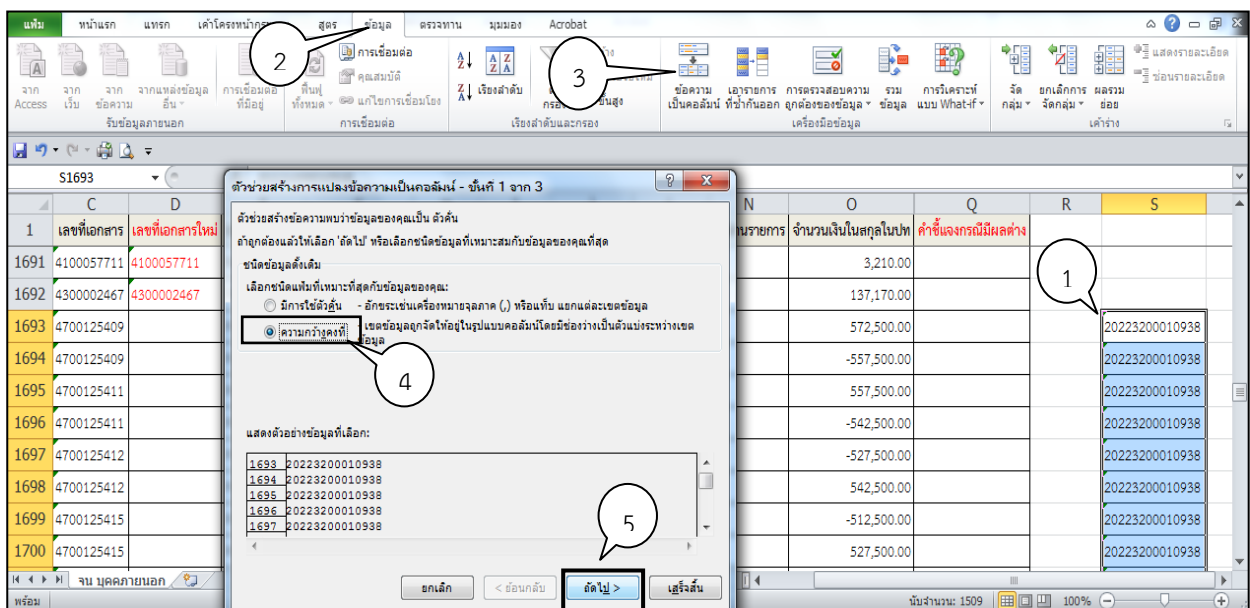


รูปที่ 7 บัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก

8) ส่วนบรรทัดรายการประเภทเอกสาร PM เกิดจากการบันทึกรายการซื้อขาย (ขจ05) และประเภทเอกสาร PZ เกิดจากการบันทึกรายการยกเลิกรายการซื้อขาย เข้าระบบ New GFMS Thai ให้คลุมพื้นที่ในคอลัมน์ “การอ้างอิง” ซึ่งประกอบด้วย ปี ค.ศ. 4 หลัก และตามด้วยเลขเอกสารขอเบิก 10 หลัก ไปไว้ท้ายตาราง เพื่อคัดแยกเลขเอกสารขอเบิก 10 หลัก ออกจากปี ค.ศ. 4 หลักแรก เลือกเมนู “หน้าแรก” เลือกแถบเครื่องมือ “คัดลอก” นำมาใส่ในคอลัมน์ “ท้ายตาราง” ให้ตรงกับบรรทัดรายการ เลือกแถบเครื่องมือ “วาง” ตามรูปที่ 8



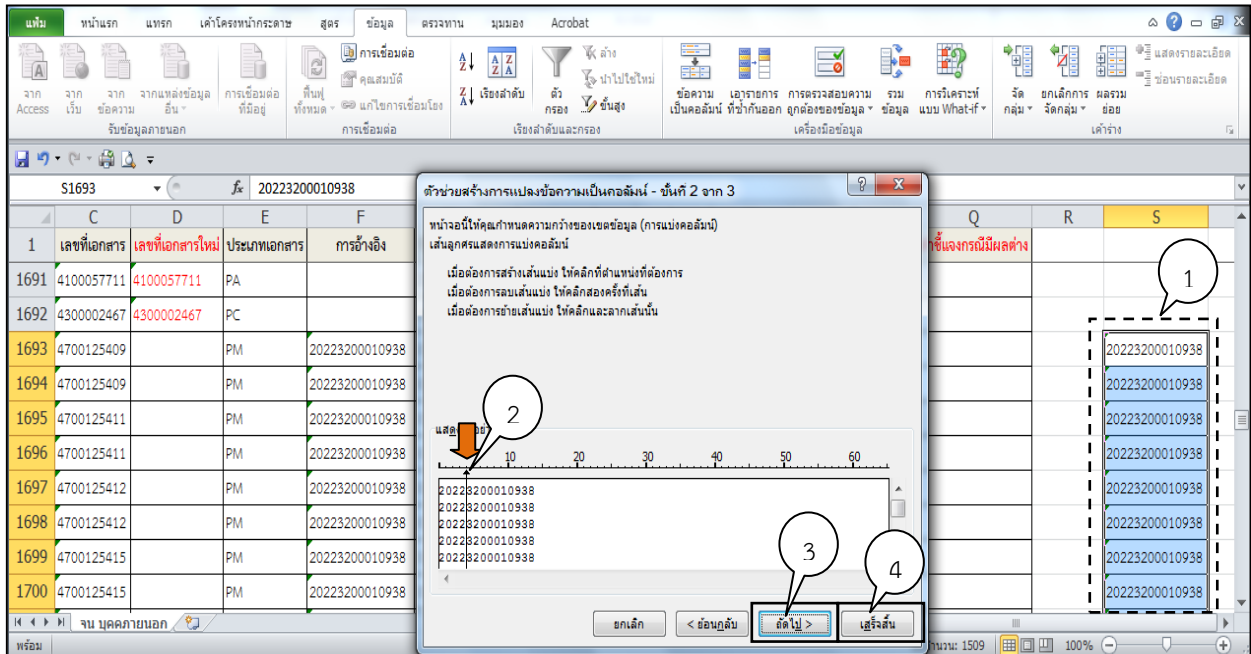
รูปที่ 8 บัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก



รูปที่ 9 บัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก



9) จากรูปที่ 9 หลังจากคัดลอกคอลัมน์การอ้างอิงมาไว้ท้ายตารางแล้ว คลุมพื้นที่ทั้งหมดและเลือกเมนู “ข้อมูล” เลือกแถบเครื่องมือ “ข้อความเป็นคอลัมน์” จะปรากฏกล่องข้อความให้เลือก “ความกว้างคงที่” กด “ถัดไป” ใช้เมาส์คลิกไปที่หลังปี ค.ศ. 4 หลักแรก และกด “ถัดไป” กด “เสร็จสิ้น” ตามรูปที่ 10

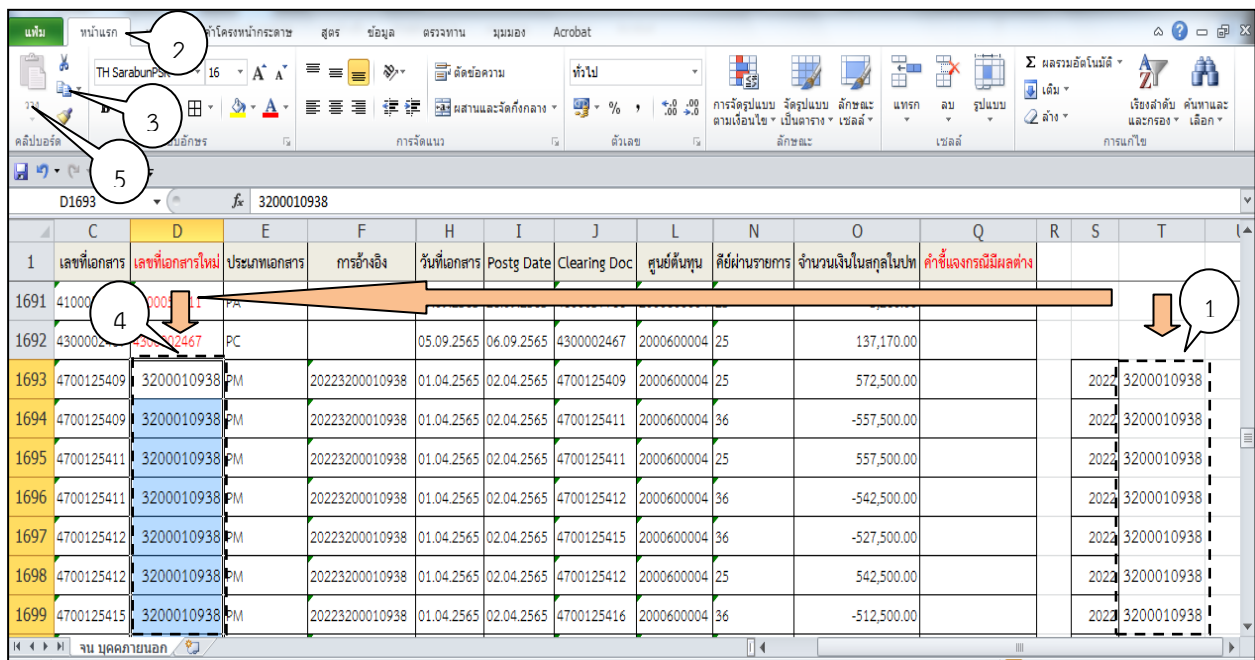


รูปที่ 10 บัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก

10) เมื่อกดเสร็จสิ้นแล้ว ระบบจะตัดเลขที่เอกสารขอเบิก 10 หลัก ออกจากปี ค.ศ. 4 หลักแรก ให้คุณคอลัมน์ที่มีเลขเอกสารขอเบิก 10 หลัก และคัดลอกมาไว้ในคอลัมน์ “เลขที่เอกสารใหม่” ให้ตรงบรรทัดรายการ ตามรูปที่ 11 และรูปที่ 12

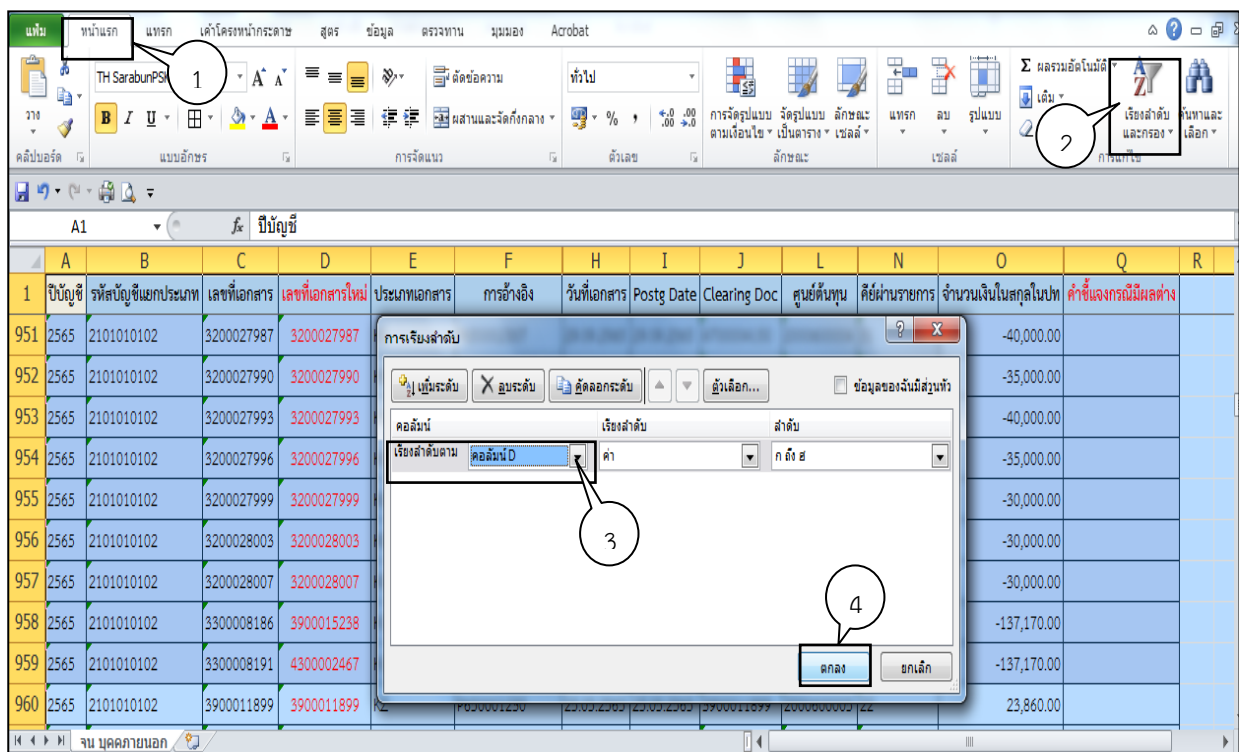
|      | C            | D                | E            | F              | H            | I          | J            | L           | N              | O                  | Q                     | R | S    | T          |
|------|--------------|------------------|--------------|----------------|--------------|------------|--------------|-------------|----------------|--------------------|-----------------------|---|------|------------|
| 1    | เลขที่เอกสาร | เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง     | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | ศูนย์ต้นทุน | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลบาท | ค่าขึ้นเงกรณีมีผลต่าง |   |      |            |
| 1691 | 4100057711   | 4100057711       | PA           |                | 27.09.2565   | 28.09.2565 | 4100057711   | 2000600004  | 25             | 3,210.00           |                       |   |      |            |
| 1692 | 4300002467   | 4300002467       | PC           |                | 05.09.2565   | 06.09.2565 | 4300002467   | 2000600004  | 25             | 137,170.00         |                       |   |      |            |
| 1693 | 4700125409   |                  | PM           | 20223200010938 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700125409   | 2000600004  | 25             | 572,500.00         |                       |   | 2022 | 3200010938 |
| 1694 | 4700125409   |                  | PM           | 20223200010938 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700125411   | 2000600004  | 36             | -557,500.00        |                       |   | 2022 | 3200010938 |
| 1695 | 4700125411   |                  | PM           | 20223200010938 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700125411   | 2000600004  | 25             | 557,500.00         |                       |   | 2022 | 3200010938 |
| 1696 | 4700125411   |                  | PM           | 20223200010938 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700125412   | 2000600004  | 36             | -542,500.00        |                       |   | 2022 | 3200010938 |
| 1697 | 4700125412   |                  | PM           | 20223200010938 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700125415   | 2000600004  | 36             | -527,500.00        |                       |   | 2022 | 3200010938 |
| 1698 | 4700125412   |                  | PM           | 20223200010938 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700125412   | 2000600004  | 25             | 542,500.00         |                       |   | 2022 | 3200010938 |
| 1699 | 4700125415   |                  | PM           | 20223200010938 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700125416   | 2000600004  | 36             | -512,500.00        |                       |   | 2022 | 3200010938 |

รูปที่ 11 บัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก



รูปที่ 12 บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

11) เมื่อได้เลขที่เอกสารในคอลัมน์ “เลขที่เอกสารใหม่” ครบทุกบรรทัดรายการแล้ว ให้  
 กลุ่มพื้นที่ทั้งหมดเลือกเมนู “หน้าแรก” เลือกแถบเครื่องมือ “เรียงลำดับและกรอง” เลือก “เรียงลำดับตาม คอลัมน์ D”  
 และกด “ตกลง” ระบบจะจัดเรียงตามเลขที่เอกสารใหม่ ตามรูปที่ 13 และรูปที่ 14



รูปที่ 13 บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

| L2 2000600005 |         |                    |              |                  |              |                |              |            |              |             |                |                      |                     |   |
|---------------|---------|--------------------|--------------|------------------|--------------|----------------|--------------|------------|--------------|-------------|----------------|----------------------|---------------------|---|
|               | A       | B                  | C            | D                | E            | F              | H            | I          | J            | L           | N              | O                    | R                   | S |
| 1             | ปีบัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง     | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | ศูนย์ต้นทุน | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลในปท. | ค่าชี้แจงกรณีผลต่าง |   |
| 2             | 2565    | 2101010102         | 4700125525   | 3200010900       | PM           | 20223200010900 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700125527   | 2000600005  | 36             | -30,000.00           |                     |   |
| 3             | 2565    | 2101010102         | 4700125525   | 3200010900       | PM           | 20223200010900 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700125525   | 2000600005  | 25             | 45,000.00            |                     |   |
| 4             | 2565    | 2101010102         | 4700125527   | 3200010900       | PM           | 20223200010900 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700125527   | 2000600005  | 25             | 30,000.00            |                     |   |
| 5             | 2565    | 2101010102         | 4700125527   | 3200010900       | PM           | 20223200010900 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700125528   | 2000600005  | 36             | -15,000.00           |                     |   |
| 6             | 2565    | 2101010102         | 4700125528   | 3200010900       | PM           | 20223200010900 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700125528   | 2000600005  | 25             | 15,000.00            |                     |   |
| 7             | 2565    | 2101010102         | 4700125646   | 3200010905       | PM           | 20223200010905 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700125651   | 2000600447  | 36             | -60,000.00           |                     |   |
| 8             | 2565    | 2101010102         | 4700125646   | 3200010905       | PM           | 20223200010905 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700125646   | 2000600447  | 25             | 70,000.00            |                     |   |
| 9             | 2565    | 2101010102         | 4700125651   | 3200010905       | PM           | 20223200010905 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700125652   | 2000600447  | 36             | -45,000.00           |                     |   |
| 10            | 2565    | 2101010102         | 4700125651   | 3200010905       | PM           | 20223200010905 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700125651   | 2000600447  | 25             | 60,000.00            |                     |   |

รูปที่ 14 บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

12) หลังจากจัดเรียงเลขที่เอกสารใหม่เรียบร้อยแล้ว ให้แทรกคอลัมน์ “คงค้าง” ต่อท้ายคอลัมน์ “จำนวนเงินสกุลใน ปท.” ตามรูปที่ 15

| R1คงค้าง |         |                    |              |                  |              |                |              |            |              |             |                |                     |        |               |
|----------|---------|--------------------|--------------|------------------|--------------|----------------|--------------|------------|--------------|-------------|----------------|---------------------|--------|---------------|
|          | A       | B                  | C            | D                | E            | F              | H            | I          | J            | L           | N              | O                   | R      | S             |
| 1        | ปีบัญชี | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง     | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clearing Doc | ศูนย์ต้นทุน | คีย์ผ่านรายการ | จำนวนเงินในสกุลในปท | คงค้าง | ค่าชี้แจงกรณี |
| 2        | 2565    | 2101010102         | 4700125525   | 3200010900       | PM           | 20223200010900 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700125527   | 2000600005  | 36             | -30,000.00          |        |               |
| 3        | 2565    | 2101010102         | 4700125525   | 3200010900       | PM           | 20223200010900 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700125525   | 2000600005  | 25             | 45,000.00           |        |               |
| 4        | 2565    | 2101010102         | 4700125527   | 3200010900       | PM           | 20223200010900 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700125527   | 2000600005  | 25             | 30,000.00           |        |               |
| 5        | 2565    | 2101010102         | 4700125527   | 3200010900       | PM           | 20223200010900 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700125528   | 2000600005  | 36             | -15,000.00          |        |               |
| 6        | 2565    | 2101010102         | 4700125528   | 3200010900       | PM           | 20223200010900 | 01.04.2565   | 02.04.2565 | 4700125528   | 2000600005  | 25             | 15,000.00           |        |               |
| 7        | 2565    | 2101010102         | 4700125646   | 3200010905       | PM           | 20223200010905 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700125651   | 2000600447  | 36             | -60,000.00          |        |               |
| 8        | 2565    | 2101010102         | 4700125646   | 3200010905       | PM           | 20223200010905 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700125646   | 2000600447  | 25             | 70,000.00           |        |               |
| 9        | 2565    | 2101010102         | 4700125651   | 3200010905       | PM           | 20223200010905 | 04.04.2565   | 04.04.2565 | 4700125652   | 2000600447  | 36             | -45,000.00          |        |               |

รูปที่ 15 บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

13) จากรูปที่ 15 พบว่า บรรทัดเลขที่เอกสารใหม่ มีแต่ประเภทเอกสาร PM เกิดจากการวางฎีกาก่อนเข้าระบบ New GFMIS Thai ทำให้มียอดเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกค้างจ่ายยกมาและได้จ่ายให้ผู้มีสิทธิรวมถึงบันทึกขอจ่ายประเภทเอกสาร PM ในระบบใหม่ จึงไม่มีการจับคู่เอกสาร ต้องชี้แจงผลต่างในคอลัมน์ “ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง” ส่วนบรรทัดรายการที่มีเลขที่เอกสารใหม่มีทั้งประเภทเอกสาร K ต่างๆ และ PM ต้องคำนวณว่ามียอดเป็น 0 หรือคงค้าง ในคอลัมน์ “คงค้าง” โดยเลือกเมนู “หน้าแรก” เลือก “ผลรวมอัตโนมัติ” และเลือก “จำนวนเงินในสกุลใน ปท. ทั้งบรรทัดรายการประเภทเอกสาร KE และ PM” หากมีผลลัพธ์ เป็น 0 แสดงว่าเลขที่เอกสารของเบิกดังกล่าวมีการจ่ายหมดแล้ว หากมีผลต่างต้องชี้แจงให้ทราบด้วย ตามรูปที่ 16

เพิ่ม

หน้าแรก

หน้าแรก

คำอธิบายหน้าแรก

TH SarabunPSK

14

วาง

คลิกหรือคลิก

แบบอักษร

พิมพ์ “=” เลือก “ผลรวมอัตโนมัติ” และคลิกเมาส์คลุมคอลัมน์ “จำนวนเงินฯ บรรทัดรายการประเภทเอกสาร KE และ PM ของเลขเอกสารขอเบิก 3200011092

Σ ผลรวมอัตโนมัติ

↓

เลือก

↓

เลือก

เลือก

↓

เลือก

เลือก

↓

เลือก

R220

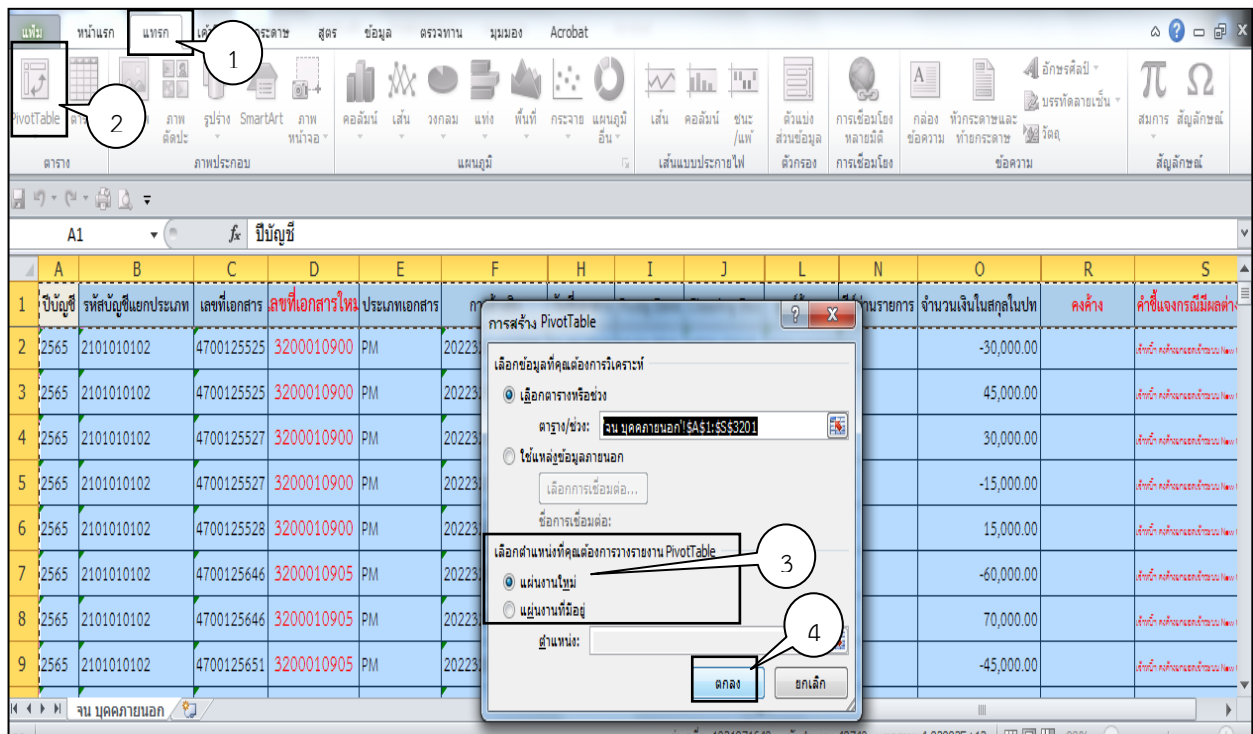
|     | B                  | C            | D                | E            | F              | G            | H          | I          | J          | K                    | L      | M                     | N | O | P | Q | R | S |
|-----|--------------------|--------------|------------------|--------------|----------------|--------------|------------|------------|------------|----------------------|--------|-----------------------|---|---|---|---|---|---|
|     | รหัสบัญชีแยกประเภท | เลขที่เอกสาร | เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง     | วันที่เอกสาร | Postg Date | Clean      | รายการ     | จำนวนเงินในสกุลในปท. | คงค้าง | ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง |   |   |   |   |   |   |
| 210 | 2101010102         | 4700126449   | 3200010972       | PM           | 20223200010972 | 07.04.2565   | 07.04.2565 | 4700126449 | 2000600004 | 16,500.00            |        |                       |   |   |   |   |   |   |
| 211 | 2101010102         | 4700126449   | 3200010972       | PM           | 20223200010972 | 07.04.2565   | 07.04.2565 | 4700138182 | 2000600004 | -1,500.00            |        |                       |   |   |   |   |   |   |
| 212 | 2101010102         | 4700138182   | 3200010972       | PM           | 20223200010972 | 09.05.2565   | 09.05.2565 | 4700138182 | 2000600004 | 500.00               |        |                       |   |   |   |   |   |   |
| 213 | 2101010102         | 4900000073   | 3200010972       | PZ           | 20223200010972 | 05.04.2565   | 05.04.2565 | 4900000073 | 2000600004 | -1,500.00            |        |                       |   |   |   |   |   |   |
| 214 | 2101010102         | 4900000073   | 3200010972       | PZ           | 20223200010972 | 05.04.2565   | 05.04.2565 | 4900000073 | 2000600004 | 1,500.00             |        |                       |   |   |   |   |   |   |
| 215 | 2101010102         | 3200011092   | 3200011092       | KE           | P650000840     | 05.04.2565   | 05.04.2565 | 4700125744 | 2000600004 | -7,741.92            | 0.00   |                       |   |   |   |   |   |   |
| 216 | 2101010102         | 4700125744   | 3200011092       | PM           | 20223200011092 | 08.04.2565   | 08.04.2565 | 4700125744 | 2000600004 | 7,741.92             |        |                       |   |   |   |   |   |   |
| 217 | 2101010102         | 3200011093   | 3200011093       | KE           | P650000841     | 05.04.2565   | 05.04.2565 | 4700125778 | 2000600004 | -40,000.00           | 0.00   |                       |   |   |   |   |   |   |
| 218 | 2101010102         | 4700125778   | 3200011093       | PM           | 20223200011093 | 11.04.2565   | 11.04.2565 | 4700125778 | 2000600004 | 40,000.00            |        |                       |   |   |   |   |   |   |
| 219 | 2101010102         | 3200011094   | 3200011094       | KE           | P650000842     | 05.04.2565   | 05.04.2565 | 4700125776 | 2000600004 | -35,000.00           | 0.00   |                       |   |   |   |   |   |   |

รูปที่ 16 บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

14) เมื่อจับคู่ประเภทเอกสารและบันทึกค่าชี้แจงกรณีมีผลต่างครบทุกรายการแล้วตามรูป 16 สามารถนำไฟล์ Excel นี้ส่งตามเกณฑ์การประเมินผลภาครัฐในข้อ 1.2.4 บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ได้

15) หากต้องการทำ Pivot Table คลุมพื้นที่ทั้งหมด เลือกเมนู “แทรก” เลือกแถบเครื่องมือ “Pivot Table” จะปรากฏกล่องข้อความ การสร้าง Pivot Table เลือก ตำแหน่งที่ต้องการวางรายงาน Pivot Table และกด “ตกลง” ตามรูปที่ 17 ถึงรูปที่ 18





รูปที่ 17 บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

|      | A          | B        | C                   | D | E        | F | G         |
|------|------------|----------|---------------------|---|----------|---|-----------|
| 1528 | 4100001519 | ผลรวม    |                     |   | 1040     |   | -1040     |
| 1529 | 4100001521 | KA       | (ว่าง)              |   |          |   | -22123.93 |
| 1530 |            | KA ผลรวม |                     |   |          |   | -22123.93 |
| 1531 |            | PA       | (ว่าง)              |   | 22123.93 |   |           |
| 1532 |            | PA ผลรวม |                     |   | 22123.93 |   |           |
| 1533 | 4100001521 | ผลรวม    |                     |   | 22123.93 |   | -22123.93 |
| 1534 | 4100001528 | KA       | (ว่าง)              |   |          |   | -1520     |
| 1535 |            | KA ผลรวม |                     |   |          |   | -1520     |
| 1536 |            | PA       | (ว่าง)              |   | 1520     |   |           |
| 1537 |            | PA ผลรวม |                     |   | 1520     |   |           |
| 1538 | 4100001528 | ผลรวม    |                     |   | 1520     |   | -1520     |
| 1539 | 4100001529 | KA       | (ว่าง)              |   |          |   | -21000    |
| 1540 |            | KA ผลรวม |                     |   |          |   | -21000    |
| 1541 |            | PA       | (ว่าง)              |   | 21000    |   |           |
| 1542 |            | PA ผลรวม |                     |   | 21000    |   |           |
| 1543 | 4100001529 | ผลรวม    |                     |   | 21000    |   | -21000    |
| 1544 | 4100002291 | KA       | วางเบ็ดตอนสิ้นปี 89 |   |          |   | -8680     |
| 1545 |            | KA ผลรวม |                     |   |          |   | -8680     |
| 1546 | 4100002291 | ผลรวม    |                     |   |          |   | -8680     |
| 1547 | 4100002293 | KA       | วางเบ็ดตอนสิ้นปี 89 |   |          |   | -9900     |
| 1548 |            | KA ผลรวม |                     |   |          |   | -9900     |
| 1549 | 4100002293 | ผลรวม    |                     |   |          |   | -9900     |
| 1550 | 4100002629 | KA       | วางเบ็ดตอนสิ้นปี 89 |   |          |   | -93400    |
| 1551 |            | KA ผลรวม |                     |   |          |   | -93400    |

รูปที่ 18 บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (Pivot Table)

16) เมื่อเลือกตำแหน่งที่วาง Pivot Table แล้วจะปรากฏ “รายการเขตข้อมูลของ Pivot Table” ด้านขวามือ ให้เลือกเขตข้อมูลด้านบนนำมาไว้ด้านล่าง ดังนี้ เลือก “คีย์ผ่านรายการ” มาไว้ที่ “ป้ายชื่อคอลัมน์” เลือก “จำนวนเงินในสกุลใน ปท.” มาไว้ที่ “ค่า” เลือก “เลขที่เอกสารใหม่” มาไว้ที่ “ป้ายชื่อแถว” ตามด้วย “ประเภทเอกสาร” และเลือก “ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง” ดังรูปที่ 18

| เลขที่เอกสารใหม่ | ประเภทเอกสาร | ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง                      | 22 | 25           | 26 | 36            | ผลรวมทั้งหมด |
|------------------|--------------|--------------------------------------------|----|--------------|----|---------------|--------------|
| 3200010968       | PM           | เจ้าหน้าที่ ค้ำยกยอดเข้าระบบ New GFMS Thai |    | 4,500,000.00 |    | 4,140,000.00  | 360,000.00   |
|                  | PM ผลรวม     |                                            |    | 4,500,000.00 |    | -4,140,000.00 | 360,000.00   |
| 3200010968       | ผลรวม        |                                            |    | 4,500,000.00 |    | -4,140,000.00 | 360,000.00   |
| 3200011092       | KE           | (ว่าง)                                     |    |              |    |               | -7,741.92    |
|                  | KE ผลรวม     |                                            |    |              |    |               | -7,741.92    |
|                  | PM ผลรวม     |                                            |    |              |    |               | 7,741.92     |
| 3200011092       | ผลรวม        |                                            |    | 7,741.92     |    |               | 0.00         |
| 3200011093       | KE           | (ว่าง)                                     |    |              |    |               | -40,000.00   |
|                  | KE ผลรวม     |                                            |    |              |    |               | -40,000.00   |
|                  | PM           | (ว่าง)                                     |    | 40,000.00    |    |               | 40,000.00    |
|                  | PM ผลรวม     |                                            |    | 40,000.00    |    |               | 40,000.00    |
| 3200011093       | ผลรวม        |                                            |    | 40,000.00    |    | -40,000.00    | 0.00         |

รูปที่ 19 บัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (Pivot Table)

17) ตามรูปที่ 19 เลขที่เอกสารใหม่ 3200010968 บรรทัดผลรวม มียอดคงค้าง 360,000 บาท มีบัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอกค้างจ่าย ยกยอดมาเข้าระบบ New GFMS Thai และจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ ทำการบันทึกขอย้ายในระบบ ดังนั้น จึงปรากฏแต่ประเภทเอกสารขอย้าย PM ต้องอธิบายไว้ในคอลัมน์ ค่าชี้แจงกรณีมีผลต่าง ส่วนเลขที่เอกสารใหม่ 3200011093 เป็นการวางเบิกและจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่ ประเภทเอกสาร KE และ PM บรรทัดผลรวมเท่ากับศูนย์ เป็นการวางเบิกและตัดจ่ายเจ้าหน้าที่ หักหมดไม่มียอดคงค้าง ซึ่งสามารถนำข้อมูลจากตาราง Pivot Table ไปตรวจสอบกับเอกสารหลักฐานว่าตรงกันหรือไม่

18) ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในบรรทัด “ผลรวมทั้งหมด” ในคอลัมน์ 22, 25, 26 (เดบิต) และ 31, 35, 36 (เครดิต) ต้องตรงกับบัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก ในงบทดลอง ตามรูปที่ 20

| E4740 |                                   |                    |                       |                |                |                  |                 |                |                 |               |
|-------|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|----------------|----------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|---------------|
|       | A                                 | B                  | C                     | D              | E              | F                | G               | H              | I               | J             |
| 1     | ผลรวม ของ จำนวนเงินในสกุลบาท      |                    |                       | คีย์ผ่านรายการ |                |                  |                 |                |                 |               |
| 2     | เลขที่เอกสารใหม่                  | ประเภทเอกสาร       | ค่าซึ่งแจ้งกรณีผลต่าง | 22             | 25             | 26               | 31              | 35             | 36              | ผลรวมทั้งหมด  |
| 4729  | 4100057711 ผลรวม                  |                    |                       |                | 3,210.00       |                  | -3,210.00       |                |                 | 0.00          |
| 4730  | 4300002467                        | KG                 | (ว่าง)                |                |                |                  | -137,170.00     |                |                 | -137,170.00   |
| 4731  |                                   | KG ผลรวม           |                       |                |                |                  | -137,170.00     |                |                 | -137,170.00   |
| 4732  |                                   | PC                 |                       |                | 137,170.00     |                  |                 |                |                 | 137,170.00    |
| 4733  |                                   | PC ผลรวม           |                       |                | 137,170.00     |                  |                 |                |                 | 137,170.00    |
| 4734  | 4300002467 ผลรวม                  |                    |                       |                | 137,170.00     |                  | -137,170.00     |                |                 | 0.00          |
| 4735  | ผลรวมทั้งหมด                      |                    |                       | 184,861.20     | 236,746,216.98 | 6,477,500.00     | -137,547,796.59 | -6,946,530.40  | -106,652,970.45 | -7,538,719.26 |
| 4736  |                                   |                    |                       |                |                |                  |                 |                |                 |               |
| 4737  | รวมรายการเคลื่อนไหวเดบิตและเครดิต |                    |                       |                | 243,608,578.18 |                  | -251,147,297.44 |                |                 |               |
| 4738  |                                   |                    |                       |                |                |                  |                 |                |                 |               |
|       | รหัสบัญชีแยกประเภท                | ชื่อบัญชีแยกประเภท | ยอดยกมา               | เดบิต          |                | เครดิต           |                 | ยอดยกไป        |                 |               |
|       | 2101010102                        | จ/น การค้า-ภายนอก  | (1,559,500.00)        | 243,608,578.18 |                | (251,147,297.44) |                 | (9,098,219.26) |                 |               |

รูปที่ 20 บัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (Pivot Table) งบทดลอง

\*\*\*\*\*

