

ด่วน

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๔ เมษายน ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน

ด้วยปัจจุบันมีส่วนราชการหลายแห่งยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดจากการบันทึกและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ของปีงบประมาณที่ผ่านมาไม่ครบถ้วนหรือบันทึกแล้วแต่ยังมีข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ซึ่งมีผลทำให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการไม่ครบถ้วนถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน จึงได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย และขอให้ส่วนราชการเร่งปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนให้ครบถ้วนถูกต้องโดยเร็ว ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินของส่วนราชการมีความถูกต้องน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์เกษ)

ที่ปรึกษากรมส่งเสริมการเกษตร
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ด่วน

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๕ เมษายน ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน

กราบเรียน อัยการสูงสุด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน

ด้วยปัจจุบันมีส่วนราชการหลายแห่งยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดจากการบันทึกและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ของปีงบประมาณที่ผ่านมาไม่ครบถ้วนหรือบันทึกแล้วแต่ยังมีข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ซึ่งมีผลทำให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการไม่ครบถ้วนถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน จึงได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย และขอให้ส่วนราชการเร่งปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนให้ครบถ้วนถูกต้องโดยเร็ว ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินของส่วนราชการมีความถูกต้องน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖

ด้วยปัจจุบันมีส่วนราชการหลายแห่งยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดจากการบันทึกและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ของปีงบประมาณที่ผ่านมาไม่ครบถ้วนหรือบันทึกแล้วแต่ยังมีข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ซึ่งมีผลทำให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการไม่ครบถ้วนถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน จึงได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน โดยขอให้ส่วนราชการดำเนินการดังนี้

๑. ให้ตรวจสอบข้อผิดพลาดทางบัญชี ซึ่งเกิดจากการบันทึกและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ของปีงบประมาณที่ผ่านมาไม่ครบถ้วน หรือบันทึกแล้วแต่ยังมีข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS

๒. วิเคราะห์รายการข้อผิดพลาดทางบัญชีที่พบ เพื่อหาแนวทางการบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง โดยดำเนินการดังนี้

๒.๑ จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. พร้อมแนบเอกสารที่เกี่ยวข้อง เสนอขออนุมัติจากผู้อำนวยการสำนักที่รับผิดชอบงานด้านการคลังและกาบัญชี หรือผู้อำนวยการกองคลังหรือตำแหน่งเทียบเท่าหรือผู้ได้รับมอบหมาย

๒.๒ ให้นำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ที่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้วมาบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ซึ่งจะได้เลขเอกสารจากระบบ GFMIS ให้นำเลขเอกสารดังกล่าวไปกรอกในใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีฯ เพื่อให้ทราบว่า รายการดังกล่าวได้บันทึกในระบบ GFMIS เรียบร้อยแล้ว

ทั้งนี้ หากรายการปรับปรุงบัญชีใดที่มีผลกระทบกับบัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณก่อน ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเพื่อล้างบัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่ายนั้นคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

๒.๓ รวบรวมใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีฯ มาจัดทำรายงานสรุปรายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ.) โดยจัดเก็บแยกตามปีงบประมาณ ส่งรายงานสรุปรายการปรับปรุงบัญชีดังกล่าวพร้อมสำเนาใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีฯ ให้ส่วนราชการต้นสังกัดเป็นประจำทุกเดือนที่มีการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อน

อย่างไร....

อย่างไรก็ดี เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับส่วนราชการในการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อนให้มีความครบถ้วนถูกต้องโดยเร็ว จึงได้วิเคราะห์รายการข้อผิดพลาดทางบัญชีที่อาจเกิดขึ้น โดยแยกตามบัญชีแยกประเภท เพื่อใช้ในการปรับปรุงบัญชีประกอบด้วย

๑. บัญชีเงินสดในมือ

๑.๑ บัญชีเงินสดในมือนี้อยอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป หรือ

๑.๒ บัญชีเงินสดในมือนี้อยอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก บันทึกรับเงินซ้ำ ไม่บันทึกนำส่งเงิน ไม่บันทึกรับเงิน หรือบันทึกนำส่งเงินซ้ำ

๒. บัญชีหักเงินนำส่ง

๒.๑ บัญชีหักเงินนำส่งนี้อยอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป หรือ

๒.๒ บัญชีหักเงินนำส่งนี้อยอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก บันทึกนำส่งเงินซ้ำ หรือไม่บันทึกนำส่งเงิน

๓. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ/เงินกู้)

๓.๑ บัญชีเงินฝากธนาคารนี้อยอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป หรือ

๓.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารนี้อยอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก ไม่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ บันทึกการจ่ายเงินในระบบโดยใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้องหรือบันทึกการจ่ายเงินในระบบซ้ำ

๔. บัญชีลูกหนี้เงินยืม (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)

๔.๑ บัญชีลูกหนี้เงินยืมนี้อยอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป หรือ

๔.๒ บัญชีลูกหนี้เงินยืมนี้อยอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก ไม่บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืม (ลูกหนี้ส่งใช้ใบสำคัญแล้ว) หรือบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมโดยใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

๕. บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง

๕.๑ บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลางนี้อยอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก การกลับรายการเอกสารขอเบิกไม่สมบูรณ์

๖. บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันและบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน

๖.๑ บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันนี้อยอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันนี้อยอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป หรือ

๖.๒ บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันนี้อยอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันนี้อยอดคงค้างด้านเดบิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก บันทึกการรับเงินแทนหน่วยงานอื่นซ้ำ ไม่บันทึกนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่น ไม่บันทึกการรับเงินแทนหน่วยงานอื่น หรือบันทึกนำส่งแทนหน่วยงานอื่นซ้ำ

๗. บัญชีพักสินทรัพย์

๗.๑ บัญชีพักสินทรัพย์มียอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป หรือ

๗.๒ บัญชีพักสินทรัพย์มียอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก ไม่บันทึกกลางบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ ไม่บันทึกกลางบัญชีพักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย บันทึกกลางบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ซ้ำ บันทึกกลางบัญชีพักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายซ้ำ หรือบันทึกบัญชีพักสินทรัพย์ผิดประเภท

๘. บัญชีใบสำคัญค้างจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

๘.๑ บัญชีใบสำคัญค้างจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกมียอดคงค้างด้านเดบิต (ผิดดุลบัญชี) หรือ

๘.๒ บัญชีใบสำคัญค้างจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก บันทึกการจ่ายเงินซ้ำ ไม่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ หรือการกลับรายการขอเบิกไม่สมบูรณ์

๙. บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)

๙.๑ บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก บันทึกการตรวจรับซ้ำ หรือบันทึกการตรวจรับ แต่ไม่ได้นำรายการดังกล่าวไปขอเบิกเงิน

๑๐. บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

๑๐.๑ บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งด้านเดบิต (ผิดดุลบัญชี) หรือ

๑๐.๒ บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก บันทึกกลางเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งซ้ำ ไม่บันทึกรับเงินเบิกเกินส่งคืน หรือบันทึกรับเงินเบิกเกินส่งคืนซ้ำ

๑๑. บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง

๑๑.๑ บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งมียอดคงค้างด้านเดบิต (ผิดดุลบัญชี) หรือ

๑๑.๒ บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก การกลับรายการบันทึกจ่ายเงินที่มีภาษีไม่สมบูรณ์

๑๒. บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่น

๑๒.๑ บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่นมียอดคงค้างด้านเดบิต (ผิดดุลบัญชี) หรือ

๑๒.๒ บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่นมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก บันทึกรับเงินโดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง หรือบันทึกขอเบิกเงินโดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

โดยมีวิธีการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อน ดังนี้

วิธีการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อน

๑ บัญชีเงินสดในมือ

๑.๑ บัญชีเงินสดในมือนียอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๑.๑.๑ บันทึกรับเงินซ้ำ

๑.๑.๒ ไม่บันทึกนำส่งเงิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑.๑.๑	บันทึกรับเงินซ้ำในปีงบประมาณก่อน			
	ส่งผลให้บัญชีเงินสดในมือนียอดสูงไป			
(๑)	บันทึกรับเงินของหน่วยงานตนเองซ้ำ	ZF_02_PP	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3102010102
	ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือกับบัญชีผลสะสม	บช 01 (PP)	เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101
	จากการแก้ไขข้อผิดพลาด			

หมายเหตุ ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่หน่วยงานจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	บันทึกรับเงินแทนหน่วยงานอื่นซ้ำ ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือ กับบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน พร้อมทั้งแจ้งส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุง บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZF_02_PP บช 01 (PP)	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	2101020106 1101010101
	ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	3102010102 1102050125
๑.๑.๒	ไม่บันทึกนำส่งเงินในบึงบประมาณก่อน (นำเงินส่งธนาคาร แต่ไม่บันทึกนำส่งในระบบ) ส่งผลให้บัญชีเงินสดในมือมียอดสูงไป			
(๑)	ไม่บันทึกนำส่งเงินของหน่วยงานตนเอง ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีพักเงินนำส่งกับบัญชีเงินสดในมือ	ZJ9_C01	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101010112 3102010102
		ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	3102010102 1101010101
	กรณีเงินฝากคลัง (ถ้ามี) ให้ส่วนราชการบันทึกปรับเพิ่ม เงินฝากคลังกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZJ9_502	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101020501 3102010102

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	ไม่บันทึกนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่น			
(๒.๑)	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกปรับปรุงบัญชีหักเงินนำส่ง กับบัญชีเงินสดในมือ	ZJ9_C01	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101010112 3102010102
	กรณีเงินฝากคลัง (ถ้ามี)	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	3102010102 1101010101
	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง ของตนเองกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZJ9_502	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101020501 3102010102
(๒.๒)	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด พร้อมทั้งแจ้งส่วนราชการ เจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ- รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	2101020106 3102010102

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท		
(๒.๓)	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกโอนขายบิลเงินฝากคลัง ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้	ZRP_RJ บช 04 (RJ)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานปรับเงินฝากคลัง	5210010105		
			เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501		
			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน ให้หน่วยงานอื่น	5210010106		
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน นอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	4308010101		
			ส่วนราชการเจ้าของรายได้			
			เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501		
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	4308010105		
			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน นอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5210010102		
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน จากหน่วยงานอื่น	4308010106		
			(๒.๔)	ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชี ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
เครดิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1102050125					

๑.๒ บัญชีเงินสดในมือมียอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๑.๒.๑ ไม่บันทึกรับเงิน

๑.๒.๒ บันทึกนำส่งเงินเข้า

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑.๒.๑	ไม่บันทึกรับเงินในปัจุบันประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีเงินสดในมือมียอดผิดดุลบัญชี			
(๑)	ไม่บันทึกรับเงินของหน่วยงานตนเอง ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZRP_RE บช 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101010101 3102010102
(๒)	ไม่บันทึกรับเงินแทนหน่วยงานอื่น		ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน	
(๒.๑)	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือกับ บัญชีเจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน พร้อมแจ้งส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชี ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZRP_RE บช 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1101010101 2101020106
(๒.๒)	ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชี ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1102050125 3102010102

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑.๒.๒	บันทึกนำส่งเงินซ้ำในปีงบประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีเงินสดในมือมียอดติดลบบัญชี			
(๑)	บันทึกนำส่งเงินของหน่วยงานตนเองซ้ำ ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดกับบัญชีพักเงินนำส่ง	ZRP_RE บช 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101010101 3102010102
	กรณีเงินฝากคลัง (ถ้ามี)	ZJ9_C01	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	3102010102 1101010112
	ให้บันทึกปรับลดบัญชีเงินฝากคลังกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZJ9_502	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	3102010102 1101020501
(๒)	บันทึกนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่นซ้ำ			
(๒.๑)	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกปรับปรุงบัญชี เงินสดในมือกับบัญชีพักเงินนำส่ง	ZRP_RE บช 01 (RE)	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101010101 3102010102
		ZJ9_C01	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	3102010102 1101010112
	พร้อมทั้งบันทึกปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกันกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	3102010102 2101020106
	และแจ้งส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชี ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒.๒)	ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชี ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1102050125 3102010102
	กรณีเงินฝากคลัง (ถ้ามี) ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับลดเงินฝากคลังกับ บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZJ9_502	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	3102010102 1101020501

๒ บัญชีพักเงินนำส่ง

๒.๑ บัญชีพักเงินนำส่งมียอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๒.๑.๑ บันทึกรำส่งเงินเข้า

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๑.๑	บันทึกรำส่งเงินเข้าในปีงบประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีพักเงินนำส่งมียอดสูงไป			
(๑)	บันทึกรำส่งเงินของหน่วยงานตนเองเข้า ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดกับบัญชีพักเงินนำส่ง	ZRP_RE บช 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101010101 3102010102
		ZJ9_C01	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	3102010102 1101010112
	กรณีเงินฝากคลัง (ถ้ามี) ให้บันทึกปรับลดบัญชีเงินฝากคลังกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZJ9_502	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	3102010102 1101020501

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	บันทึกนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่นซ้ำ			
(๒.๑)	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือกับบัญชีพักเงินนำส่ง	ZRP_RE บช 01 (RE)	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101010101 3102010102
		ZJ9_C01	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	3102010102 1101010112
	พร้อมทั้งบันทึกปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดและแจ้งส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	3102010102 2101020106
(๒.๒)	ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1102050125 3102010102
	กรณีเงินฝากคลัง (ถ้ามี)	ZJ9_502	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	3102010102 1101020501
	ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับลดเงินฝากคลังกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด			

๒.๒ บัญชีพักเงินนำส่งมียอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๒.๒.๑ ไม่บันทึกนำส่งเงิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๒.๑	ไม่บันทึกนำส่งเงินในบิงบประมาณก่อน (นำเงินส่งธนาคาร แต่ไม่บันทึกนำส่งในระบบ) ส่งผลให้บัญชีพักเงินนำส่งมียอดผิดดุลบัญชี			
(๑)	ไม่บันทึกนำส่งเงินของหน่วยงานตนเอง ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีพักเงินนำส่งกับบัญชีเงินสดในมือ	ZJ9_C01	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101010112 3102010102
		ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	3102010102 1101010101
	กรณีเงินฝากคลัง (ถ้ามี) ให้ส่วนราชการบันทึกปรับเพิ่ม เงินฝากคลังกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZJ9_502	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101020501 3102010102
(๒)	ไม่บันทึกนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่น			
(๒.๑)	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือกับ บัญชีพักเงินนำส่ง	ZJ9_C01	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101010112 3102010102
		ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	3102010102 1101010101
	กรณีเงินฝากคลัง (ถ้ามี) ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง ของตนเองกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZJ9_502	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101020501 3102010102

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒.๒)	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด พร้อมทั้งแจ้งส่วนราชการ เจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ- รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	2101020106 3102010102
(๒.๓)	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกโอนขายบิลเงินฝากคลัง ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้	ZRP_RJ บช 04 (RJ)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน ให้หน่วยงานอื่น เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน นอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน นอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน จากหน่วยงานอื่น	5210010105 1101020501 5210010106 4308010101 1101020501 4308010105 5210010102 4308010106

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒.๔)	ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชี ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	3102010102 1102050125

๓ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ/เงินกู้)

๓.๑ บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๓.๑.๑ ไม่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓.๑.๑	ไม่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ ส่งผลให้บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/ เงินนอกงบประมาณ/เงินกู้) มียอดสูงไป ให้ปรับปรุงบัญชี โดยบันทึกการจ่ายเงินในระบบ (๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ	2102040102
			บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หรือ	1101020603
			บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) หรือ	1101020604
			บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินกู้)	1101020605
๓.๑.๑	(๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายหรือบัญชีเจ้าหน้าที่การค้า- บุคคลภายนอกกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZJ9_C01	เดบิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ	2102040102
			บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102
			เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3102010102
		ZJ9_501	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3102010102
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หรือ	1101020603
	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) หรือ	1101020604		
	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินกู้)	1101020605		

๓.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๓.๒.๑ วันที่มีการจ่ายเงินในระบบโดยใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

๓.๒.๒ วันที่มีการจ่ายเงินในระบบซ้ำ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓.๒.๑	<p>วันที่มีการจ่ายเงินในระบบโดยใช้บัญชีแยกประเภท</p> <p>ไม่ถูกต้อง</p> <p>ส่งผลให้บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/ เงินนอกงบประมาณ/เงินกู้) มียอดผิดดุลบัญชี</p> <p>ให้ปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารให้ถูกต้อง</p>	ZGL_JR/ บช 01 (JR)	<p>เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุบัญชีที่ผิด)</p> <p>เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุบัญชีที่ถูกต้อง)</p>	<p>11010206xx</p> <p>11010206xx</p>
๓.๒.๒	<p>วันที่มีการจ่ายเงินในระบบซ้ำ</p> <p>ส่งผลให้บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/ เงินนอกงบประมาณ/เงินกู้) มียอดผิดดุลบัญชี</p> <p>(๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย</p> <p>ให้ส่วนราชการยกเลิกประเภทเอกสาร PM</p> <p>ที่บันทึกการจ่ายเงินซ้ำ</p> <p>จะได้ประเภทเอกสาร PZ</p>	ZFB08	<p>เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หรือ</p> <p>บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) หรือ</p> <p>บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินกู้)</p> <p>เครดิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย หรือ</p> <p>บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก</p>	<p>1101020603</p> <p>1101020604</p> <p>1101020605</p> <p>2102040102</p> <p>2101010102</p>

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZJ9_501	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หรือ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) หรือ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินกู้) เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101020603 1101020604 1101020605 3102010102
	ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้ การค้า-บุคคลภายนอกกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข ข้อผิดพลาด	ZJ9_C01	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	3102010102 2102040102 2101010102

๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืม (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)

๔.๑ บัญชีลูกหนี้เงินยืมมียอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๔.๑.๑ ไม่บันทึกกลางลูกหนี้เงินยืม (ลูกหนี้ส่งใช้ใบสำคัญแล้ว)

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๑.๑	ไม่บันทึกกลางลูกหนี้เงินยืม (ลูกหนี้ส่งใช้ใบสำคัญแล้ว) ส่งผลให้บัญชีลูกหนี้เงินยืมมียอดสูงไป ให้ปรับปรุงบัญชีลูกหนี้เงินยืมกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV/ บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืม (ระบุประเภท)	3102010102 11020101xx

๔.๒ บัญชีลูกหนี้เงินยืมมียอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๔.๒.๑ บันทึกกลางลูกหนี้เงินยืม โดยใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๒.๑	บันทึกกลางลูกหนี้เงินยืม โดยใช้บัญชีแยกประเภท ไม่ถูกต้อง ส่งผลให้บัญชีลูกหนี้เงินยืมมียอดผิดดุล ให้ปรับปรุงบัญชีลูกหนี้เงินยืมให้ถูกต้อง	ZGL_JV/ บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินยืม (ระบุประเภท-บัญชีที่ผิด) เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืม (ระบุประเภท-บัญชีที่ถูกต้อง)	11020101xx 11020101xx

๕ บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง

๕.๑ บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลางมียอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๕.๕.๑ การกลับรายการเอกสารขอเบิกไม่สมบูรณ์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๕.๕.๑	การกลับรายการเอกสารขอเบิกไม่สมบูรณ์ ส่งผลให้บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลางมียอดผิดดุล ให้ปรับปรุงบัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลางกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZI9_C02	เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1102050124 3102010102

๖ บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันและบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน

๖.๑ บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันมียอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๖.๑.๑ บันทึกรับเงินแทนหน่วยงานอื่นซ้ำ

๖.๑.๒ ไม่บันทึกนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่น

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๖.๑.๑	<p>บันทึกรับเงินแทนหน่วยงานอื่นซ้ำ</p> <p>ในปีงบประมาณก่อน</p> <p>ส่งผลให้บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน</p> <p>ของส่วนราชการเจ้าของรายได้มียอดสูงไป และ</p> <p>บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันของ</p> <p>ส่วนราชการผู้จัดเก็บมียอดสูงไป</p>			
(๑)	<p>ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือ</p> <p>กับบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน</p> <p>พร้อมทั้งแจ้งส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุง</p> <p>บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม</p> <p>จากการแก้ไขข้อผิดพลาด</p>	<p>ZF_02_PP</p> <p>บช 01 (PP)</p>	<p>ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน</p> <p>เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน</p> <p>เครดิต บัญชีเงินสดในมือ</p>	<p>2101020106</p> <p>1101010101</p>
(๒)	<p>ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชีลูกหนี้</p> <p>ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม</p> <p>จากการแก้ไขข้อผิดพลาด</p>	<p>ZGL_JV</p> <p>บช 01 (JV)</p>	<p>ส่วนราชการเจ้าของรายได้</p> <p>เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด</p> <p>เครดิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน</p>	<p>3102010102</p> <p>1102050125</p>

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๖.๑.๒	ไม่บันทึกนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่น ในปีงบประมาณก่อน (นำเงินส่งธนาคาร แต่ไม่บันทึกนำส่งในระบบ GFMIS) ส่งผลให้บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ของส่วนราชการเจ้าของรายได้มียอดสูงไป และบัญชี เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันของ ส่วนราชการผู้จัดเก็บมียอดสูงไป			
(๑)	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บบันทึกปรับปรุงบัญชีหักเงินนำส่งกับ บัญชีเงินสดในมือ	ZJ9_C01	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101010112 3102010102
	กรณีเงินฝากคลัง (ถ้ามี)	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	3102010102 1101010101
	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง ของตนเองกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZJ9_502	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101020501 3102010102
(๒)	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด พร้อมทั้งแจ้งส่วนราชการ เจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ- รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	2101020106 3102010102

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท		
(๓)	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกโอนขายบิลเงินฝากคลัง ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้	ZRP_RJ	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานปรับเงินฝากคลัง	5210010105		
			เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501		
			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน ให้หน่วยงานอื่น	5210010106		
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน นอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	4308010101		
			ส่วนราชการเจ้าของรายได้			
			เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501		
	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	4308010105				
(๔)	ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชี ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน นอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5210010102		
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน จากหน่วยงานอื่น	4308010106		
			เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3102010102		
			เครดิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1102050125		

๖.๒ บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันมียอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันมียอดคงค้างด้านเดบิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๖.๒.๑ ไม่บันทึกการรับเงินแทนหน่วยงานอื่น

๖.๒.๒ บันทึกนำส่งแทนหน่วยงานอื่นซ้ำ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๖.๒.๑	ไม่บันทึกการรับเงินแทนหน่วยงานอื่น ในปีงบประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ของส่วนราชการเจ้าของรายได้มียอดผิดดุลบัญชี และบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ของส่วนราชการผู้จัดเก็บมียอดผิดดุลบัญชี			
(๑)	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือกับ บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน พร้อมแจ้งส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชี ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZRP_RE บช 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1101010101 2101020106
(๒)	ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชี ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1102050125 3102010102

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๖.๒.๒	บันทึกการนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่นซ้ำ ในปีงบประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ของส่วนราชการเจ้าของรายได้มียอดผิดดุลบัญชี และบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ของส่วนราชการผู้จัดเก็บมียอดผิดดุลบัญชี			
(๑)	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกปรับปรุงบัญชี เงินสดในมือกับบัญชีพักเงินนำส่ง	ZRP_RE บช 01 (RE)	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101010101 3102010102
		ZJ9_C01	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	3102010102 1101010112
	พร้อมทั้งบันทึกปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกันกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด และแจ้งส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชี ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	3102010102 2101020106
(๒)	ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชี ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1102050125 3102010102
	กรณีเงินฝากคลัง (ถ้ามี)	ZJ9_502	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3102010102
	ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับลดเงินฝากคลังกับ บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด		เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	บันทึกล่างบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เป็นบัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) โดยระบุมูลค่าดังนี้ (๒.๑) สินทรัพย์หลักเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์นั้น หลังหักมูลค่าสินทรัพย์ย่อยตามข้อ ๒.๒ คือมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (๒.๒) สินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ปรับปรุงรายการบัญชี ดังนั้น เมื่อรวมมูลค่าของสินทรัพย์หลักและสินทรัพย์ย่อยจะเท่ากับมูลค่าทุนของสินทรัพย์นั้น	F-04 (AA) / สท 13 (AA)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์หลัก) บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์ย่อย) เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxx1 12xxxxxxx1 12xxxxxxx2
(๓)	ประมวผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ย่อยตามข้อ (๒.๒) เพื่อรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงงวดปีปัจจุบัน ซึ่งระบบจะคงมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือไว้ ๑ บาท	ZAFAB	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	51050101xx 12xxxxxxx3
(๔)	บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาตามข้อ (๓) เฉพาะมูลค่าของปีก่อน (ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของปีก่อนปีปัจจุบัน) กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV / บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	3102010101 51050101xx

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๗.๑.๒	<p>ไม่บันทึกกลางบัญชีพักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย ในปีงบประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีพักสินทรัพย์มียอดสูงไป ให้ปรับปรุงบัญชีกลางพักสินทรัพย์</p> <p>พร้อมจับคู่หักกลางบัญชีพักสินทรัพย์</p>	<p>ZGL_JV/ บช 01 (JV)</p> <p>F-04 (JJ)/ สท 13 (JJ)</p>	<p>เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)</p> <p>ไม่บันทึกบัญชี</p>	<p>3102010102 12xxxxxxxx2</p>

๗.๒ บัญชีพักสินทรัพย์มียอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๗.๒.๑ บันทึกล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ซ้ำ

๗.๒.๒ บันทึกล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายซ้ำ

๗.๒.๓ บันทึกบัญชีพักสินทรัพย์ผิดประเภท

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๗.๒.๑	บันทึกล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ซ้ำ ในปีงบประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีพักสินทรัพย์มียอดผิดดุลบัญชี ให้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ซ้ำออก			
(๑)	ประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงงวดปัจจุบัน	ZAFAB	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	51050101xx 12xxxxxxx3
(๒)	ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ซ้ำออกและล้างบัญชี ค่าเสื่อมราคาสะสม (มูลค่าตั้งแต่วันที่ที่ได้มาจนถึง วันที่ตัดจำหน่าย)	ABAVN (AA)	เดบิต บัญชีค่าจำหน่าย-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	52030101xx 12xxxxxxx3 12xxxxxxx1

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๓)	และบันทึกปรับปรุงล้างบัญชีพักสินทรัพย์ พร้อมจับคู่หักล้างบัญชีพักสินทรัพย์	ZGL_JV/ บช 01 (JV) F-04 (JJ)/ สท 13 (JJ)	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ไม่บันทึกบัญชี	12xxxxxxxx2 3102010102
(๔)	บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าจำหน่าย และบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ซ้ำตามมูลค่า ของค่าเสื่อมราคาที่สามารถได้ในปัจจุบัน กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV/ บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีค่าจำหน่าย-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	3102010102 52030101xx 51050101xx
๗.๒.๒	บันทึกล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายซ้ำ ในปีงบประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีพักสินทรัพย์มียอดติดดุลบัญชี ให้ปรับปรุงบัญชีพักสินทรัพย์กับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด พร้อมจับคู่หักล้างบัญชีพักสินทรัพย์	ZGL_JV/ บช 01 (JV) F-04 (JJ)/ สท 13 (JJ)	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ไม่บันทึกบัญชี	12xxxxxxxx2 3102010102

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๗.๒.๓	บันทึกบัญชีหักสินทรัพย์ผิดประเภท ในปีงบประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีหักสินทรัพย์มียอดผิดดุลบัญชี ให้ปรับปรุงบัญชีหักสินทรัพย์ให้ถูกต้อง	ZGL_JV/ บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) - บัญชีที่ผิด เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) - บัญชีที่ถูกต้อง	12xxxxxxx2 12xxxxxxx2

๘ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

๘.๑ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกมียอดคงค้างด้านเดบิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๘.๑.๑ วันที่มีการจ่ายเงินซ้ำ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๘.๑.๑	<p>บันทึกการจ่ายเงินในระบบซ้ำ</p> <p>ส่งผลให้บัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกมียอดผิดดุลบัญชี</p> <p>(๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย</p> <p>ให้ส่วนราชการยกเลิกประเภทเอกสาร PM</p> <p>ที่บันทึกการจ่ายเงินซ้ำ</p> <p>จะได้ประเภทเอกสาร PZ</p>	ZFB08	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หรือ	1101020603
			บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) หรือ	1101020604
			บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินกู้)	1101020605
			เครดิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ	2102040102
			บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102
(๒)	<p>กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย</p> <p>ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด</p>	ZJ9_501	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หรือ	1101020603
			บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) หรือ	1101020604
			บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินกู้)	1101020605
	<p>ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด</p>	ZJ9_C01	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3102010102
			เครดิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ	2102040102
			บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102

๘.๒ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๘.๒.๑ ไม่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ

๘.๒.๒ การกลับรายการขอเบิกไม่สมบูรณ์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท			
(๑)	๘.๒.๑ ไม่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ ส่งผลให้บัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป ให้บันทึกการจ่ายเงินในระบบ	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ	2102040102			
			บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102			
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หรือ	1101020603			
			บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) หรือ	1101020604			
			บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินกู้)	1101020605			
	(๒) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZJ9_C01	เดบิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ	2102040102		
				บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102		
				เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3102010102		
				ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZJ9_501	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3102010102
						เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หรือ	1101020603
บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) หรือ	1101020604						
			บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินกู้)	1101020605			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๘.๒.๒	การกลับรายการขอเบิกไม่สมบูรณ์ ส่งผลให้บัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้ การค้า-บุคคลภายนอกมียอดสูงไป ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด ยกเลิกประเภทเอกสาร K.. (ระบุประเภท) ที่บันทึกขอเบิกเงินให้ครบถ้วนสมบูรณ์ จะได้ประเภทเอกสาร KZ	FB08	เดบิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ บัญชีวัสดุคงคลัง หรือ บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	2102040102 2101010102 12xxxxxxx2 1105010105 5xxxxxxx
	และบันทึกปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย (ถ้ามี) กับบัญชี ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV/ บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	5xxxxxxx 3102010102

๙ บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)

๙.๑ บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๙.๑.๑ บันทึกการตรวจรับซ้ำ

๙.๑.๒ บันทึกการตรวจรับ แต่ไม่ได้นำรายการดังกล่าวไปขอเบิกเงิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๙.๑.๑	บันทึกการตรวจรับซ้ำ ส่งผลให้บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญมียอดสูงไป ให้ปรับปรุงบัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ - ZGL_MR11_S (พักสินทรัพย์) - ZGL_MR11_I (วัสดุคงคลัง) - ZGL_MR11_K (ค่าใช้จ่าย) และบันทึกปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย (ถ้ามี) กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_MR11_S/ ZGL_MR11_I/ ZGL_MR11_K ZGL_AUTO_MR11	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ บัญชีวัสดุคงคลัง หรือ บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	2101010103 12xxxxxxxx2 1105010105 5xxxxxxxxx 5xxxxxxxxx 3102010102
๙.๑.๒	บันทึกการตรวจรับ แต่ไม่ได้นำรายการดังกล่าว ไปขอเบิกเงิน ส่งผลให้บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญมียอดสูงไป		ให้ปรับปรุงบัญชีตามข้อ ๙.๑.๑	

๑๐ บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง

๑๐.๑ บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งด้านเดบิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจจะเกิดจากสาเหตุดังนี้

๑๐.๑.๑ บันทึกล้างเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งซ้ำ

๑๐.๑.๒ ไม่บันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑๐.๑.๑	<p>บันทึกล้างเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งซ้ำ</p> <p>ในปีงบประมาณก่อน</p> <p>ให้ยกเลิกประเภทเอกสาร BE ที่บันทึกล้างเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง</p> <p>จะได้ประเภทเอกสาร BE</p>	ZFB08	<p>เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ</p> <p>บัญชีวัสดุคงคลัง หรือ</p> <p>บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)</p> <p>เครดิต บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง</p>	<p>12xxxxxxx2</p> <p>1105010105</p> <p>5xxxxxxx</p> <p>2116010104</p>
	<p>และส่วนราชการบันทึกปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย (ถ้ามี)</p> <p>กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด</p>	ZGL_JV/ บช 01 (JV)	<p>เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด</p> <p>เครดิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)</p>	<p>3102010102</p> <p>5xxxxxxx</p>
๑๐.๑.๒	<p>ไม่บันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืนในปีงบประมาณก่อน</p> <p>ให้บันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง</p>	ZGL_BD4/ บช 01 (BD)	<p>เดบิต บัญชีเงินสดในมือ</p> <p>เครดิต บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง</p>	<p>1101010101</p> <p>2116010104</p>

๑๐.๒ บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๑๐.๒.๑ วันที่รับเงินเบิกเงินส่งคืนซ้ำ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑๐.๒.๑	วันที่รับเงินเบิกเงินส่งคืนซ้ำในปัจุบันประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งมียอดสูงไป ให้ยกเลิกประเภทเอกสาร BD จะได้ประเภทเอกสาร BD	ZFB08/ Web Online ระบบบัญชีแยกประเภท บันทึกรายการ เลือก "กลับรายการ"	เดบิต บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	2116010104 1101010101

๑๑ บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง

๑๑.๑ บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งมียอดคงค้างด้านเดบิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๑๑.๑.๑ การกลับรายการบันทึกจ่ายเงินที่มีภาษีไม่สมบูรณ์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑๑.๑.๑	การกลับรายการบันทึกจ่ายเงินที่มีภาษีไม่สมบูรณ์ ในปีงบประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง มียอดผิดดุลบัญชี ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	3102010102 21020401xx

๑๑.๒ บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๑๑.๒.๑ การกลับรายการบันทึกจ่ายเงินที่มีภาษีไม่สมบูรณ์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑๑.๒.๑	การกลับรายการบันทึกจ่ายเงินที่มีภาษีไม่สมบูรณ์ ในปีงบประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งมียอดสูงไป ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	21020401xx 3102010102

๑๒ บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่น

๑๒.๑ บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่นมียอดคงค้างด้านเดบิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๑๒.๑.๑ บันทึกรับเงินโดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

๑๒.๑.๒ บันทึกรับเงินโดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑๒.๑.๑	<p>บันทึกรับเงินโดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง</p> <p>เมื่อรับเงินภาระหนี้สิน แต่บันทึกเป็นรายได้ และเมื่อ</p> <p>บันทึกขอเบิกเงินระบุรหัสบัญชีแยกประเภทเป็น</p> <p>หนี้สิน (บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่น)</p> <p>ในปีงบประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีเงินรับฝากอื่น/</p> <p>บัญชีเงินประกันอื่นมียอดผิดดุลบัญชี</p> <p>ให้ปรับปรุงรับรู้บัญชีหนี้สินกับบัญชีผลสะสม</p> <p>จากการแก้ไขข้อผิดพลาด</p>	<p>ZGL_JV/</p> <p>บช01 (JV)</p>	<p>เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด</p> <p>เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น หรือ</p> <p>บัญชีเงินประกันอื่น</p>	<p>3102010102</p> <p>2111020199</p> <p>2112010199</p>
๑๒.๑.๒	<p>บันทึกขอเบิกเงินโดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภท</p> <p>ไม่ถูกต้องในปีงบประมาณก่อน</p> <p>ส่งผลให้บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่น</p> <p>มียอดผิดดุล</p> <p>ให้ปรับปรุงบัญชีหนี้สินให้ถูกต้อง</p>	<p>ZGL_JV/</p> <p>บช01 (JV)</p>	<p>เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น</p> <p>เครดิต บัญชีเงินประกันอื่น</p> <p>หรือ</p> <p>เดบิต บัญชีเงินประกันอื่น</p> <p>เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น</p>	<p>2111020199</p> <p>2112010199</p> <p>2112010199</p> <p>2111020199</p>

๑๒.๒ บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่นมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๑๒.๒.๑ บันทึกขอเบิกเงินโดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑๒.๒.๑	บันทึกขอเบิกเงินโดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภท ไม่ถูกต้อง เมื่อรับเงินภาระหนี้สิน แต่บันทึกขอเบิกเงิน เป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชี เงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่นมียอดสูงไป ให้ปรับปรุงบัญชีหนี้สินกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข ข้อผิดพลาด	ZGL_JV/ บข01 (JV)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น หรือ บัญชีเงินประกันอื่น เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	2111020199 2112010199 3102010102