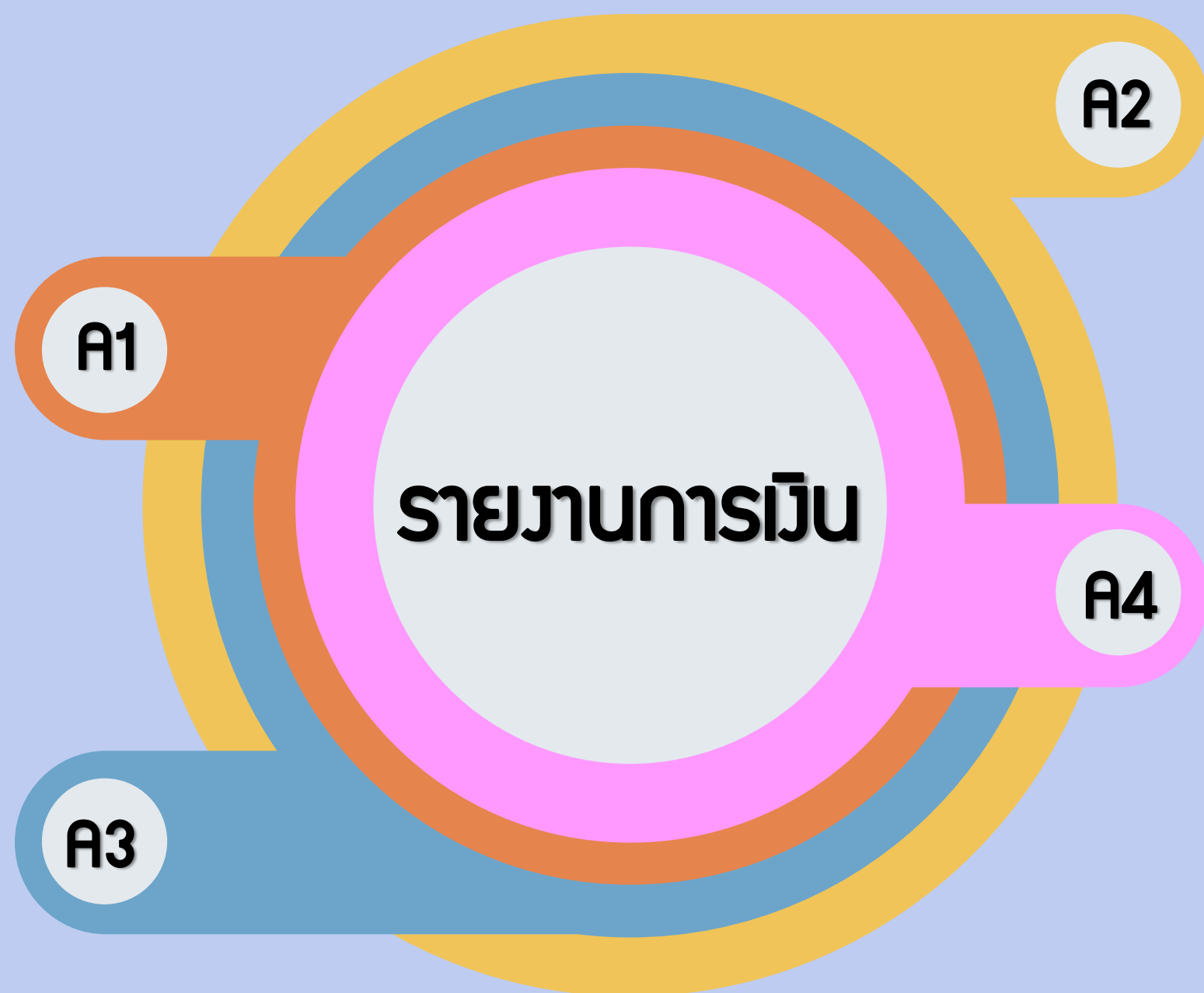


...

แนวทางการตรวจสอบ และวิเคราะห์รายงาน การเงิน





งบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 4 ถึง 4 ปี 2567

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	6,702.12	16,297,426.70	(16,304,120.43)	8.39
1101010104	เงินอุดหนุนราชการ	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00
1101010112	หักเงินนำส่ง	0.00	16,486,916.97	(16,486,916.97)	0.00
1101010113	หักรอ Clearing	0.00	16,115,610.18	(16,115,610.18)	0.00
1101020501	เงินฝากคลัง	454,416,280.06	360,777,137.92	(352,794,407.91)	462,399,010.07
1101020601	ง/ผร.เพื่อนำส่งคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020603	ง/ผ ธนาคาร-ในงปม.	619,753.63	12,571,730.14	(3,648,278.53)	9,543,205.24
1101020604	ง/ผ ธนาคาร-นอกงปม.	236,950,595.83	6,325,452.15	(236,458,908.83)	6,817,139.15
1101020605	เงินฝากธ.รับจากคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020606	ง/ผร.รายบัญชีส่งคลัง	37,000.00	199,043.32	(199,120.65)	36,922.67
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	73,216,846.58	148,598.13	(958,795.38)	72,406,649.33

งบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1102010101	ล/นเงินยืม-ในงปม.	30,870.00	67,782.00	(4,140.00)	94,512.00
1102010102	ล/นเงินยืม-นอกงปม.	0.00	19,000.00	0.00	19,000.00
1102010108	ล/นเงินยืม-นอก ธพ.	0.00	0.00	0.00	0.00
1102050107	ร/ด ค้างรับ-ภายนอก	0.00	0.00	0.00	0.00
1102050124	ค้างรับจาก บก.	2,620,199.78	281,082,317.69	(39,903,335.19)	243,799,182.28
1102050125	ล/น สรก. รับแทนกัน	0.00	0.00	0.00	0.00
1103020111	เงินจ่ายล่วงหน้า	3,693,516.00	0.00	0.00	3,693,516.00
1105010105	วัสดุคงคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00
1201050198	ล/นอื่น-ยาว	197,000.00	0.00	0.00	197,000.00
1203010301	งลท.ตราสารทุนเพื่อฯ	8,400.00	0.00	0.00	8,400.00
1203010402	ค่าเผื่อปรับมูลค่า	2,520,000.00	0.00	0.00	2,520,000.00
1205010101	อาคารพักอาศัย	75,252,422.20	0.00	0.00	75,252,422.20
1205010103	คสส. อาคารพักอาศัย	(12,105,004.43)	0.00	(278,587.01)	(12,383,591.44)
1205020101	อาคารสำนักงาน	368,723,106.98	0.00	0.00	368,723,106.98
1205020103	คสส. อาคาร สนง.	(240,034,003.63)	0.00	(1,008,857.83)	(241,042,861.46)

งบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,986,871,061.55	0.00	0.00	1,986,871,061.55
1206100102	พักคอมพิวเตอร์	0.00	0.00	0.00	0.00
1206100103	คสส คอมพิวเตอร์	(1,796,541,610.86)	0.00	(9,844,090.78)	(1,806,385,701.64)
1206120101	ครุภัณฑ์บ้านครัว	3,840,315.80	0.00	0.00	3,840,315.80
1206120103	คสส ครุภัณฑ์บ้านครัว	(2,845,637.79)	0.00	(63,227.36)	(2,908,865.15)
1206160101	ครุภัณฑ์อื่น	452,404,853.55	0.00	0.00	452,404,853.55
1206160103	คสส ครุภัณฑ์อื่น	(428,888,120.41)	0.00	(4,784,573.80)	(433,672,694.21)
1206180101	ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ	14,181,243.31	0.00	0.00	14,181,243.31
1206180102	คสส ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ	(14,180,983.31)	0.00	0.00	(14,180,983.31)
1209010101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,617,600,251.94	0.00	0.00	1,617,600,251.94
1209010102	พักโปรแกรมคอมพิวเตอร์	0.00	0.00	0.00	0.00
1209010103	คสส-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(1,430,228,937.11)	0.00	(7,113,469.96)	(1,437,342,407.07)
1209020101	ส/ทไม่มีตัวตนอื่น	1,836,550.00	0.00	0.00	1,836,550.00
1209020103	IntanA/s-ตัดสะสม	(1,836,548.00)	0.00	0.00	(1,836,548.00)
1209040101	intangibleไม่ระบุฯ	76,716,013.35	0.00	0.00	76,716,013.35
1209040102	intangibleไม่ระบุตัด	(76,716,002.35)	0.00	0.00	(76,716,002.35)
1211010101	งานระหว่างก่อสร้าง	180,610,691.77	0.00	0.00	180,610,691.77
1211010102	พักงานระหว่างสร้าง	185,850,068.00	15,328,078.00	(86,715.50)	201,091,430.50

งบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2101010101	จ/น การค้า-ภาครัฐ	0.00	0.00	0.00	0.00
2101010102	จ/น การค้า-ภายนอก	(3,116,496.89)	105,854,844.90	(105,886,491.42)	(3,148,143.41)
2101010103	รับสินค้า / ใบสำคัญ	(48,041,469.31)	103,428,885.10	(69,119,072.47)	(13,731,656.68)
2101020106	จ/น สรก-รับแทนกัน	0.00	0.00	(4,000.00)	(4,000.00)
2101020198	จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	(3,325,078.55)	13,821,826.26	(13,408,559.16)	(2,911,811.45)
2101020199	เจ้าหนี้อื่น-ภายนอก	0.00	898,598.13	(898,598.13)	0.00
2102040101	สาธารณูปโภคค้างจ่าย	0.00	0.00	0.00	0.00
2102040102	ใบสำคัญค้างจ่าย	(236,793,017.54)	379,701,855.47	(399,981,344.89)	(257,072,506.96)
2102040103	W/H tax-บุคคล(03)	0.00	4,036.70	(4,036.70)	0.00
2102040104	W/H tax -ภงด 1	0.00	1,888,397.49	(1,888,397.49)	0.00
2102040106	W/Htax-ภงด.นิติ(53)	0.00	531,100.68	(531,100.68)	0.00
2102040110	ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
2105010199	งทร.รับฯ-อื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
2111020102	เงินรับฝาก-ทุนหมุนเว	0.00	0.00	0.00	0.00
2111020199	เงินรับฝากอื่น	(62,398,940.15)	242,676,869.61	(257,155,693.13)	(76,877,763.67)
2112010102	เงินประกันผลงาน	(106,130.50)	0.00	0.00	(106,130.50)
2112010199	เงินประกันอื่น	(4,086,740.27)	75,580.00	(82,002.00)	(4,093,162.27)
2116010104	เบิกเกินฯรอนำส่ง	(30,377.42)	11,308.65	(19,931.32)	(39,000.09)
2202010101	งทร.รับฯ-ดำเนินงาน	(2,000,000.00)	0.00	0.00	(2,000,000.00)

งบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
3101010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สุทธิ	91,611,957.80	0.00	0.00	91,611,957.80
3102010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สะสม	(1,516,726,669.56)	0.00	0.00	(1,516,726,669.56)
3102010102	ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด	0.00	0.00	0.00	0.00
3103010102	P/Lยังไม่เกิดของงลท.	(2,520,000.00)	0.00	0.00	(2,520,000.00)
3105010101	ทุนของหน่วยงาน	(204,787,013.47)	0.00	0.00	(204,787,013.47)
4202020102	ร/ดค่าเช่าอสังหาฯนอก	(14,000.00)	0.00	0.00	(14,000.00)
4202030105	ร/ดค่าของเบ็ดเตล็ด	(175,075.20)	0.00	0.00	(175,075.20)
4203010101	ร/ด คบ.เงินฝาก	0.00	0.00	(1,194,469.87)	(1,194,469.87)
4203010199	ร/ดดอกเบี้ยอื่น	(81,395,146.50)	0.00	0.00	(81,395,146.50)
4205010110	รายรับจากขายครุภัณฑ์	(206,600.00)	0.00	0.00	(206,600.00)
4206010102	ร/ดเหลือจ่าย	(1,265,963.23)	0.00	(250,008.66)	(1,515,971.89)
4206010110	ร/ดเงินประเดิมรับคืน	(5,226,670.30)	0.00	0.00	(5,226,670.30)
4206010111	ร/ดเงินชดเชยรับคืน	(194,738,795.23)	0.00	0.00	(194,738,795.23)
4206010199	รายได้ไม่ใช่ภาษีอื่น	(466,403.18)	0.00	(186,829.19)	(653,232.37)
4301020102	รายได้บริการ-ภายนอก	(565,000.00)	0.00	(8,756,303.00)	(9,321,303.00)
4302010199	ร/ดช่วยเพื่อคนง.อื่น	(97,200,000.00)	0.00	0.00	(97,200,000.00)
4303010101	ร/ดคบ.เงินฝาก	45,674.74	90,197.25	0.00	135,871.99
4307010103	TR-รับงบบุคลากร	(230,565,353.86)	16,081,961.30	(92,516,054.89)	(306,999,447.45)

งบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
4307010104	TR-รับงบลงทุน	(76,142,005.20)	0.00	(6,285,600.00)	(82,427,605.20)
4307010105	TR-รับงบดำเนินงาน	(49,474,546.48)	553,351.86	(5,615,162.40)	(54,536,357.02)
4307010107	TR-รับงบรายจ่ายอื่น	(9,730,359.00)	0.00	(1,115,000.00)	(10,845,359.00)
4307010108	TR-รับงบกลาง	(218,047,092.81)	82,687.80	(66,708,746.13)	(284,673,151.14)
4308010101	TR-สรก.รับเงินนอก	(759,737,588.93)	4,295,893.88	(300,086,805.91)	(1,055,528,500.96)
4308010105	T/R-ปรับเงินฝากคลัง	(868,946,525.82)	0.00	(301,180,291.04)	(1,170,126,816.86)
4308010106	T/R-รับจากหน่วยอื่น	(56,624,871.21)	0.00	(43,658,309.51)	(100,283,180.72)
4308010118	รด.ระหว่างกันในกลุ่ม	(2,607,063.34)	0.00	(3,814,106.78)	(6,421,170.12)
4313010199	รายได้อื่น	(7,437.26)	0.00	0.00	(7,437.26)
5101010101	เงินเดือน	64,155,806.71	87,843,144.13	(66,761,614.79)	85,237,336.05
5101010103	เงินประจำตำแหน่ง	3,838,606.04	1,165,690.32	0.00	5,004,296.36
5101010108	ค่าล่วงเวลา	74,590.00	233,160.00	(20,550.00)	287,200.00
5101010109	เงินตอบแทนเต็มขั้น	130,338.66	215,153.12	(157,702.34)	187,789.44
5101010113	ค่าจ้าง	13,200,940.51	9,957,113.93	(5,523,840.40)	17,634,214.04
5101010115	ค่าตอบแทนพนง.ราชการ	13,060,092.39	27,806,605.82	(23,563,412.92)	17,303,285.29
5101010116	เงินค่าครองชีพ	72,726.86	114,750.00	(95,490.00)	91,986.86
5101010199	ง/ค&ค่าจ้างอื่น	283,412.32	188,260.96	(94,130.48)	377,542.80
5101020103	เงินชดเชยสมาชิก กบข.	1,213,457.37	1,573,175.99	(1,174,172.56)	1,612,460.80
5101020104	เงินสมทบ กบข.	1,820,186.06	2,359,764.00	(1,761,258.86)	2,418,691.20

งบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5105010109	ค่าเสื่อม-ค.สนง.	2,532,137.43	851,635.95	0.00	3,383,773.38
5105010111	ค่าเสื่อม-ค.ยานพาหนะ	249,424.31	84,045.15	0.00	333,469.46
5105010113	ค่าเสื่อม-ค.ไฟฟ้า	3,124,831.69	1,052,712.13	0.00	4,177,543.82
5105010115	ค่าเสื่อม-ค.โฆษณา	544,634.72	182,840.87	0.00	727,475.59
5105010125	ค่าเสื่อม-ค.วิทยุฯ	13,164.36	4,435.83	0.00	17,600.19
5105010127	ค่าเสื่อม-ค.คอมฯ	33,017,698.99	9,844,090.78	0.00	42,861,789.77
5105010131	ค่าเสื่อม-ค.ครุฑ	187,641.59	63,227.36	0.00	250,868.95
5105010139	ค่าเสื่อม- ค.อื่น	14,293,086.97	4,784,573.80	0.00	19,077,660.77
5105010148	ตัดจำหน่าย-software	22,998,307.56	7,113,469.96	0.00	30,111,777.52
5107010114	คชจ.สวัสดิการของรัฐ	0.00	0.00	0.00	0.00
5107010199	อุดหนุนคณง.อื่น	22,443,501.50	140,250.00	0.00	22,583,751.50
5209010112	T/Eเบิกเกินส่งคืน	94,213.68	2,190.00	0.00	96,403.68
5210010102	T/E-โอนเงินให้สรก.	868,946,525.82	301,180,291.04	0.00	1,170,126,816.86
5210010103	T/E-โอนร/คผ/ดให้บก.	283,488,653.64	1,631,007.72	0.00	285,119,661.36
5210010105	T/E-ปรับเงินฝากคลัง	746,353,639.52	347,300,233.91	(51,098,893.88)	1,042,554,979.55
5210010106	T/E-สรก.กับสรก.	2,702,413.63	0.00	0.00	2,702,413.63
5210010118	TE-ภายในกรม	163,534,952.72	60,572,259.47	0.00	224,107,212.19
5301010101	ปรับหมวดรายจ่าย	0.00	7,741.94	(7,741.94)	0.00
5301010103	หักค่าใช้จ่าย	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมหน่วยเบิกจ่าย 0300400004		0.00	2,541,455,805.82	(2,541,455,805.82)	0.00

ດຸລບັດູຮີ

ຂໍ້ມູລກາງບັດູຮີ



ຮາຍງາບແສດງຂໍ້ມູລບັດູຮີ
ພັດດຸລຣະດັບຮ່ວຍເບັກຈ່າຍ



NGL_RPT0029

ຕຣວຈສອບທຸກເດືອນ

- ພບຂໍ້ພັດພລາດ
- ແກ້ໄຂຂໍ້ມູລໃຫ້ດູກຕ້ອງເປັນປັຈຸບັນ



รายงานแสดงผลข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย

รายงานแสดงผลข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย
รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง
รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง
รายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด
วันที่ 31 มกราคม 2567
บัญชีผิดพลาด 1 บัญชี จากบัญชีทั้งหมด 164 บัญชี คิดเป็น 0.61 %

ลำดับที่	ชื่อบัญชีแยกประเภท	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน
1	ร/คคบ.เงินฝาก	4303010101	135,871.99
รวม			135,871.99

รายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง
วันที่ 31 มกราคม 2567
บัญชีที่มียอดคงเหลือ 1 บัญชี จากบัญชีทั้งหมด 164 บัญชี คิดเป็น 0.61 %

ลำดับที่	ชื่อบัญชีแยกประเภท	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน
1	พนักงานระหว่างสร้าง	1211010102	201,091,430.50
รวม			201,091,430.50

ลำดับที่	ชื่อบัญชีแยกประเภท	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน
***			201,227,302.49

ความสัมพันธ์ = เบิกจ่ายเงินจากคลัง



≠

ทรัพย์สิน <หนี้สิน
ส่วนต่าง : ภาษีรายการขอเบิก

การเบิกจ่ายเงินจากคลัง

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101020603	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	619,753.63	12,571,730.14	-3,648,278.53	9,543,205.24
1101020604	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	236,950,595.83	6,325,452.15	-236,458,908.83	6,817,139.15
1101020605	บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้)	0.00	0.00	0.00	0.00
1102050124	บัญชีค้ำจุนรับจากกรมบัญชีกลาง	2,620,199.78	281,082,317.69	-39,903,335.19	243,799,182.28
รวมสิ้นทรัพย์					260,159,526.67
2101010101	บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	0.00	0.00	0.00	0.00
2101010102	บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	(3,116,496.89)	105,854,844.90	(105,886,491.42)	(3,148,143.41)
2102040102	ใบสำคัญค้ำจุนจ่าย	(236,793,017.54)	379,701,855.47	(399,981,344.89)	(257,072,506.96)
สูงกว่า 61,123.70					รวมหนี้สิน (260,220,650.37)

ความสัมพันธ์ = รับฝากเงิน



- เงินสด
- เงินฝากคลัง
- เงินฝากธนาคารพาณิชย์

≥

- เงินรับฝากอื่น
- เงินประกันอื่น



หนี้สิน/ส่วนทุน/รายได้

การรับฝากเงิน

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	บัญชีเงินสดในมือ	6,702.12	16,297,426.70	(16,304,120.43)	8.39
1101020501	บัญชีเงินฝากคลัง	454,416,280.06	360,777,137.92	(352,794,407.91)	462,399,010.07
1101020601	บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020606	บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีส่งคลัง	37,000.00	199,043.32	(199,120.65)	36,922.67
1101030199	บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว	73,216,846.58	148,598.13	(958,795.38)	72,406,649.33
		สูงกว่า 453,871,664.52	รวมสินทรัพย์		534,842,590.46
2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น	(62,398,940.15)	242,676,869.61	(257,155,693.13)	(76,877,763.67)
2112010199	บัญชีเงินประกันอื่น	(4,086,740.27)	75,580.00	(82,002.00)	(4,093,162.27)
รวมหนี้สิน					(80,970,925.94)

เกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

80%

บัญชีการเงิน

ความถูกต้อง

ความโปร่งใส

ความรับผิดชอบ

20%

บัญชีต้นทุน

ความมีประสิทธิภาพ

เกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

บัญชีการเงิน

ความถูกต้อง

ความโปร่งใส

ความรับผิดชอบ

เงินฝาก
ธนาคาร

เงินสด

ลูกหนี้
เงินยืม

ใบสำคัญ
ค้ำจาย/เจ้าหนี้

พิดดุล/
พิดไม่มียอด
คงค้าง

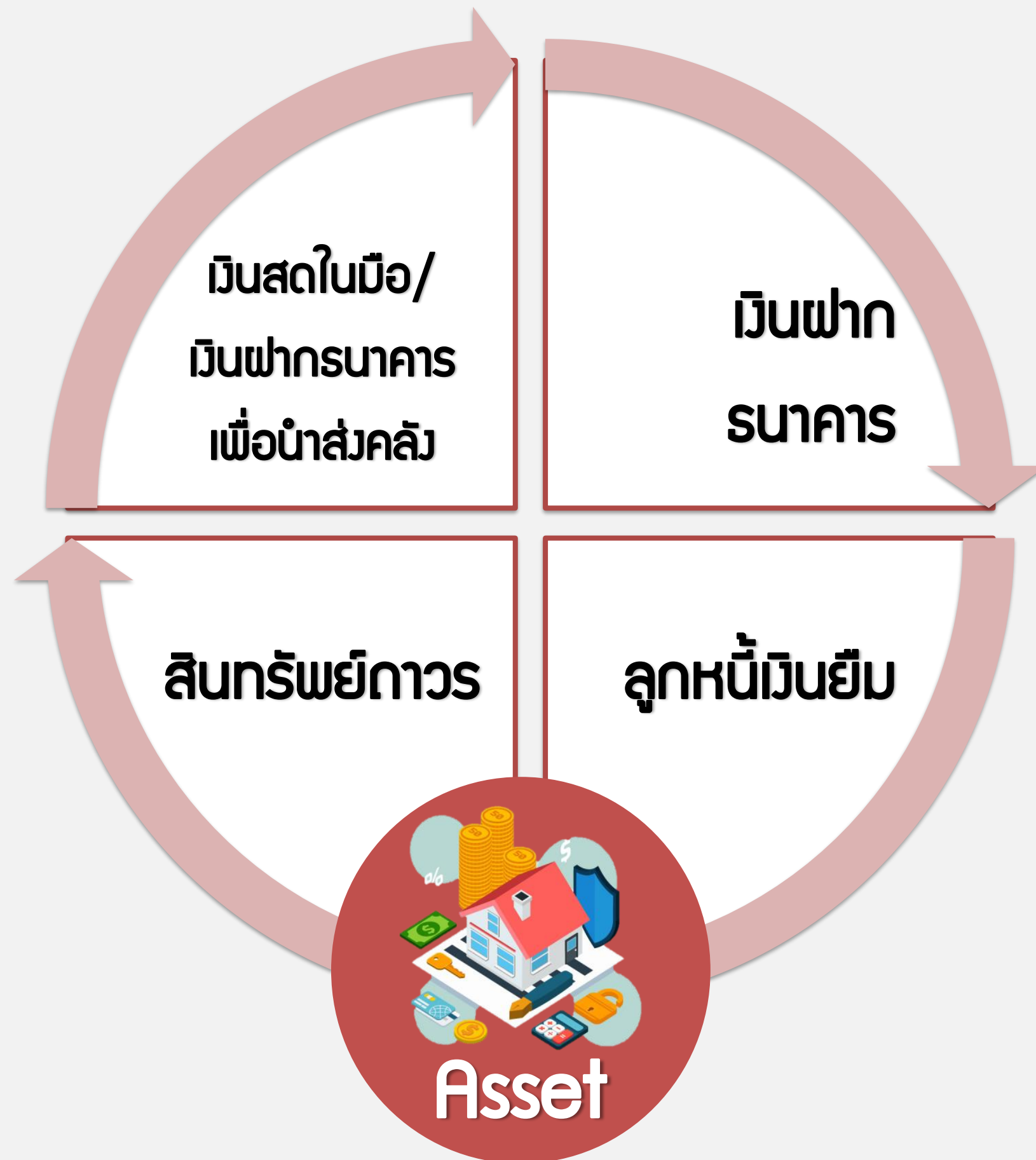
เงินฝากคลัง

วัสดุ/
ครุภัณฑ์

- การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ
- รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน

- การจัดส่งรายงานการเงิน
- ประเภทของความเห็นของ สตง.
- การแก้ไข/ดำเนินการตามข้อสังเกตของ ตสน.

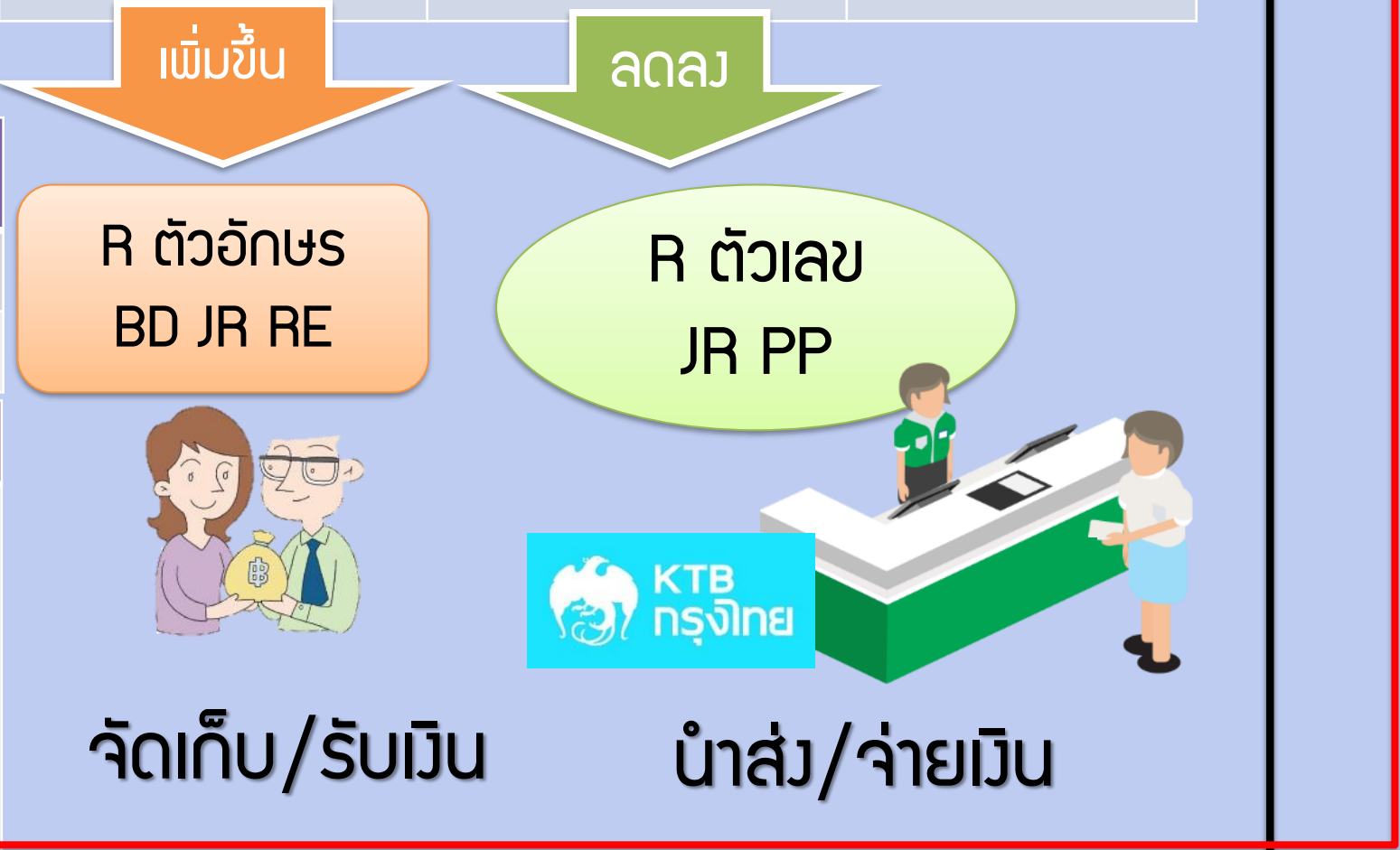
ตัวอย่างบัญชีที่ควรตรวจสอบ



บัญชีเงินสดในมือ / บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง / บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
เงินสดในมือ	100	80	(120)	60
เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	100	180	(130)	150
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	150	60	(150)	60

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน		
ส่วนราชการสำนักงาน ก..... จังหวัด/อำเภอตัวอย่าง.....		
ประจำวันที่30..... เดือนกันยายน..... พ.ศ....2563.....		
รายงาน	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ธนบัตร	60.00	มีเงินทดรองราชการ จำนวน 500 บาท
เหรียญกษาปณ์	-	
เช็ค.....ฉบับ	-	
อื่น ๆ (ระบุชื่อ).....	-	
รวมทั้งสิ้น	60.00	



บัญชีเงินสดในมือ / บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง / บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

❖ บัญชีเงินสดในมือ

“ตรวจสอบกับยอดเงินตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน”

❖ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

“ตรวจสอบกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารและจัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร”

บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) / (เงินนอกงบประมาณ)

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
เงินฝาก.ใน งบประมาณ.	100,000	250,000	(44,177.73)	305,822.27

↓
PY
↓

↓
PM
↓

ตัวเงิน

รับเงิน

จ่ายเงิน

- ยอดยกไปจากงบทดลอง
- งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร กับ Bank Statement/สมุดคู่ฝาก

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

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

❖ ตรวจสอบกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารและจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ตัวอย่าง งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

กรม

ธนาคารกรุงไทย สาขา..... เลขที่บัญชี

กับ

บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX

บาท

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

305,822.27

หัก

รายการโอนเงินที่ยังไม่บันทึกขอจ่ายในระบบ GFMIS

(645.00)

บวก

บันทึกบัญชีแยกประเภทคลาดเคลื่อน

(เช่น บันทึกขอเบิกเงินนอกงบประมาณ แต่ บันทึกขอจ่ายเป็น
เงินในงบประมาณ)

16,304.92

ยอดคงเหลือตาม Bank Statement

321,482.19

ບັດຊີເງິນຟາກຄລັງ

รายงานการเคลื่อนไหวเงิน
ฝากกระทรวงการคลัง
NFI_RPT013

=

รายงานสถานะเงินฝากคลัง
และเงินรับฝากของรัฐบาล
NFI_RPT016

< กลับ

รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

บัญชีแยกประเภท : 1101020501 เงินฝากคลัง



วันที่ลงรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	การกำหนด	หน่วยเบิกจ่าย	ผ่านรายการ		
							เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
เจ้าของบัญชีเงินฝาก :									12,404,268.88
บัญชีเงินฝาก : 00786 - บัญชีเงินอุดหนุนที่ได้รับจากความช่วยเหลือต่าง ๆ									10,111,183.88
***** รวมบัญชีเงินฝาก : 00786 - บัญชีเงินอุดหนุนที่ได้รับจากความช่วยเหลือต่าง ๆ							0.00	0.00	10,111,183.88
บัญชีเงินฝาก : 00989 - บัญชีเงินฝากค่าธรรมเนียมการขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ									2,293,085.00
***** รวมบัญชีเงินฝาก : 00989 - บัญชีเงินฝากค่าธรรมเนียมการขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ							23,500.00	195,000.00	2,121,585.00
***** รวมเจ้าของบัญชีเงินฝาก :							23,500.00	195,000.00	12,232,768.88
รวมทั้งสิ้น							23,500.00	195,000.00	12,232,768.88

< กลับ



จำนวน 100 รายการต่อหน้า

ปี	รหัสเจ้าของบัญชี	รหัสบัญชีเงินฝาก	ชื่อบัญชีเงินฝากคลังและเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง	บัญชีเงินฝากคลัง(1101020501)	เงินรับฝากของรัฐบาล(2111020101)	เงินฝากคลัง-เงินรับฝากของรัฐบาล
2565			บัญชีเงินอุดหนุนที่ได้รับจากความช่วยเหลือต่าง ๆ	10,111,183.88	10,111,183.88 -	0.00
2565			บัญชีเงินฝากค่าธรรมเนียมการขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ	2,121,585.00	2,121,585.00 -	0.00
				12,232,768.88	12,232,768.88 -	0.00

ບັດຢູຮີລຸກນີ້ເງິນຍື່ມ

ບັດຢູຮີ	ຍກມາ	ເດບິຕ	ເຄຣດິຕ	ຍກໄປ
ລນ.ເງິນຍື່ມ ງປມ	30	40	(20)	50
ລນ.ເງິນຍື່ມ ນອກງປມ	10	60	(20)	50
ລນ. ເງິນຍື່ມ ພາດນິຮຍ໌	0	70	(20)	50

ເພີ່ມຂຶ້ນ

ລດລງ

ປະເກດ
ເອກສາຣ

25

K1 , PP

G1 , BE
RE , JV

ຮະເບີຍບ



ບັດຢູຮີດຸກດຸລ ແຕ່ໄມ່ດຸກຮະເບີຍບ



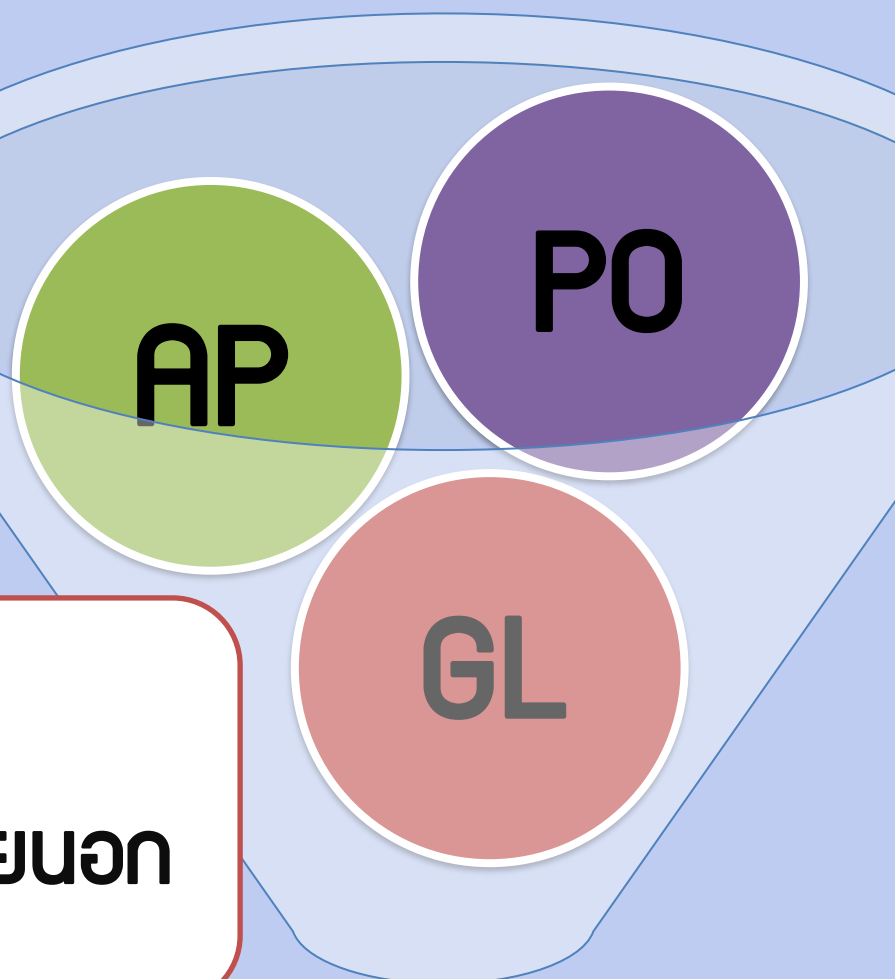
ຕຣວຈສອບກັບ ສັດຢູດຢາກາຣຍື່ມເງິນທີ່ຍັງໄມ່ສ່ງໃຮ້ຕື້ນເງິນຍື່ມ
(ປຣັບປຣຸງບັດຢູຮີເຈພາະຣາຍກາຣທີ່ສ່ງໃຮ້ໃບສຳຄັດຢູແລ້ວ)

บัญชีพักสินทรัพย์

เดบิต **พักสินทรัพย์**
เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เดบิต **พักสินทรัพย์**
เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ

เดบิต **พักสินทรัพย์**
เครดิต เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก



FA

ตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป

รหัสสินทรัพย์
สก01

สก13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์

เครดิต พักสินทรัพย์

บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก/ใบสำคัญค้ำจ่าย

บัญชี	ยกมา	เดบิต	เครดิต	ยกไป
ใบสำคัญค้ำจ่าย	0	80	(120)	(40)
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	0	60	(80)	(20)

ลดลง

เพิ่มขึ้น

ประเภทเอกสาร

PA PC PM

KA KC KE KG KH KI KL KN

รายการ

จ่ายเงิน

เบิกเงิน

ตรวจสอบ
ยอดยกไป ในงบทดลอง

- ใบแจ้งหนี้/หลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่าย
- หลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่าย

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก ...

1. ไม่บันทึกการจ่ายเงิน

2. กลับรายการขอเบิกไม่สมบูรณ์

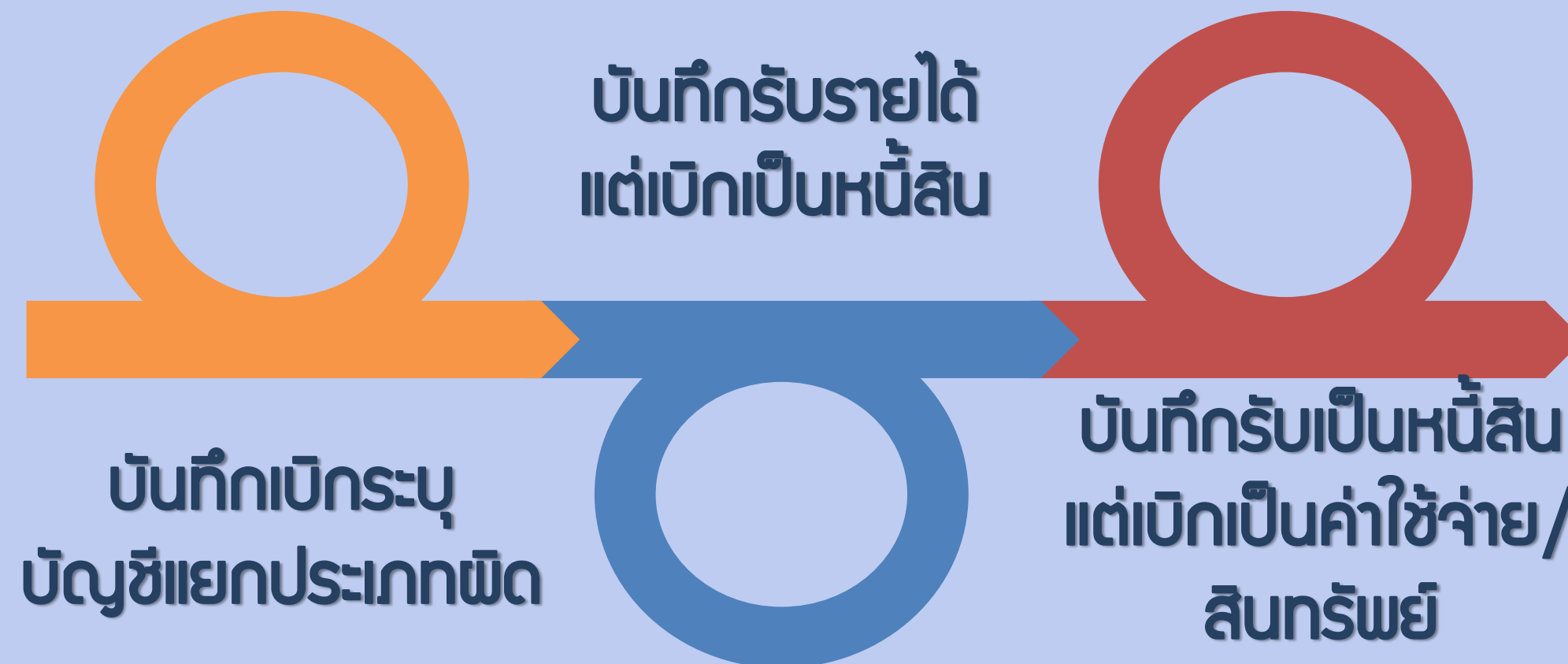
บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่น

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
เงินรับฝากอื่น	(450)	100	(150)	(500)
เงินประกันอื่น	(4,000)	0	0	(4,000)

- เงินที่รับฝากไว้เพื่อจ่ายคืนให้ผู้มีสิทธิ
- เงินที่หน่วยงานเรียกเก็บเป็นหลักประกัน

รายละเอียดที่มีการควบคุม

- เงินที่รับฝากไว้เพื่อจ่ายคืนให้ผู้มีสิทธิ
- เงินที่หน่วยงานเรียกเก็บเป็นหลักประกัน



บัญชีรับสินค้า / ใบสำคัญ

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	(500)	300	(100)	(300)

ประเภทเอกสาร
รายการ

ลด

KA WE

เบิกเงิน
ยกเลิกตรวจสอบ

เพิ่ม

WE

ตรวจสอบ

ปรับปรุงประมาณปัจจุบัน

ปรับปรุงประมาณก่อน

ค่าใช้จ่าย

วัสดุ

พัสดุภัณฑ์

- บันทึกตรวจสอบซ้ำ
- บันทึกตรวจสอบ
แต่ไม่ได้นำไปบันทึก
ขอเบิก

ตรวจสอบกับหลักฐานตรวจสอบงาน ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง และเอกสารขอเบิก

บัญชีเบิกเกินล่วงหน้า

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
เบิกเกินล่วงหน้า	(200)	200	(100)	(100)

ประเภทเอกสาร
รายการ



BE BF

ล้างบัญชี



BD

รับเงิน

สาเหตุ

- บันทึกรับเงินช้า
- ไม่บันทึกรับเงิน
- บันทึกลดเงินช้า
- ไม่บันทึกล้างบัญชีเบิกเกินล่วงหน้า

แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาด การบัญชี

...



บัญชีเงินสดในมือ / บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง / บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

ไม่บันทึกรับเงิน

บันทึกรับเงิน นส 01 (RA, RB) ปัจจุบัน

- เดบิต เงินสดในมือ / **จฟร. เพื่อนำส่งคลัง/ จฟร. ราย บช.**
เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) /
หนี้สิน (ระบุประเภท)

บันทึกปรับปรุงบัญชี บช 01 (RE) ปีก่อน

- เดบิต เงินสดในมือ/ **จฟร. เพื่อนำส่งคลัง/ จฟร. ราย บช.**
เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด /
หนี้สิน (ระบุประเภท)

บันทึกรับเงินซ้ำ

กลับรายการ (ประเภทเอกสาร SA/SB) ปัจจุบัน

- เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) /
หนี้สิน (ระบุประเภท)
เครดิต เงินสดในมือ/ **จฟร. เพื่อนำส่งคลัง/ จฟร. ราย บช.**

บันทึกปรับปรุงบัญชี บช 01 (PP) ปีก่อน

- เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
หนี้สิน (ระบุประเภท)
เครดิต เงินสดในมือ/ **จฟร. เพื่อนำส่งคลัง/ จฟร. ราย บช.**

ບັດລູຊີເງິນຟາກຣນາຄາຣ



ໄດ້ບັນທຶກ
ຈ່າຍຂ້າຣະເງິນ



ບັນທຶກຈ່າຍ
ຂ້າຣະເງິນຂ້າ



ໃຊ້ບັດລູຊີ
ແຍກປະເພດ
ໄດ້ດູກຕ້ອງ



បັណ្ណប័ណ្ណធានា

មិនបង់ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់

ត្រួតពិនិត្យប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់ ប៉ុន្តែមិនបានបង់ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់

ឆ្នាំបច្ចុប្បន្ន

បង់ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់
ប្រាក់ ០៥

ក្រុម ប្រាក់ / មិនប្រាក់

ឆ្នាំមុន

បង់ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់
ប្រាក់ ០៥

ក្រុម មិនប្រាក់

ឆ្នាំមុន

ក្រុម ប្រាក់

ប្រាក់ ៦៧

ប្រាក់ ៤៦

- ធនាគារ ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់/ ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់-បុគ្គលក្រៅប្រាក់
ធនាគារ ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់

- ធនាគារ ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់
ធនាគារ ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់(ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់) / ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់(ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់ប្រាក់)

บัญชีเงินฝากธนาคาร

บันทึกจ่ายเงินเข้า

ปีปัจจุบัน

กรณีไม่มีภาษี

กลับรายการ ขจ05

(กรณีปิดงวดให้ ระบุเหตุผล 06)

- เดบิต เงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ) /
เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)
เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย /
เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก

35

กรณีมีภาษี

แจ้งกรมบัญชีกลาง /

สำนักงานคลังจังหวัด

- เดบิต เงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ) /
เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)
เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย /
เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก

ระบบกลับรายการพลัสภาษีให้กรมสรรพากร

- เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงิน (ระบุงบ)
เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง
(ระบุประเภท)

บัญชีเงินฝากธนาคาร

บันทึกจ่ายเงินซ้ำ

ปีก่อน

กรณีไม่มีภาษี

กลับรายการ ZFB08 / กลับรายการ
(กรณีปิดงวดให้ ระบุเหตุผล 06)

- เดบิต เงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ) /
เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)
เครดิต ใบสำคัญค้ำจาย /
เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก

กรณีมีภาษี

ให้บันทึกปรับปรุงบัญชี

- เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด **บช 67**
เครดิต ใบสำคัญค้ำจาย /
เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก
- เดบิต เงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ) / **บช 46**
เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)
เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

บัญชีเงินฝากธนาคาร

ใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

ปีปัจจุบัน / ปีก่อน

บช 01 (JR)

ปรับปรุงบัญชี กรณีบันทึกขอเบิกเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ)
แต่ บันทึกขอจ่ายเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)

- เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)

เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ)

37

บช 01 (JR)

ปรับปรุงบัญชี กรณีบันทึกขอเบิกเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)
แต่ บันทึกขอจ่ายเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ)

- เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ)

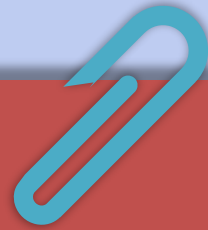
เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)

ບັດຊີລູກນີ້ເງິນຢືມຮາກ



01

ຮະບຸຮຸ້ສ
ບັດຊີແຍກ
ປະເທດ
ໄມ່ດູກຕ້ອງ



02

ສ່ວໃຈເງິນຢືມ
ແລ້ວ ແຕ່ຍັງ
ໄມ່ໄດ້ບັນທຶກ
ລ້າງເງິນຢືມ



ບັດລູກນີ້ເປັນຢືນຢັນລາຍການ

ໃຫ້ບັດລູກແຍກປະເພດກໍ່ບໍ່ຕ້ອງ

ປັດຈຸບັນ / ປັດກ່ອນ

ບຸ 01 (JV)

ປັບປຸງບັດລູກ ກຣດີບັນທຶກ**ຂໍເປັນຢືນຢັນພັດ**

- ເດບິຕ ລູກນີ້ເປັນຢືນຢັນ (ຮະບຸປະເພດ - ບັດລູກທີ່ຕ້ອງ)
- ເຄຣດິຕ ລູກນີ້ເປັນຢືນຢັນ (ຮະບຸປະເພດ - ບັດລູກທີ່ພັດ)

ບຸ 01 (JV)

ປັບປຸງບັດລູກ ກຣດີບັນທຶກ**ຂໍໃຫ້ເປັນຢືນຢັນພັດ**

- ເດບິຕ ລູກນີ້ເປັນຢືນຢັນ (ຮະບຸປະເພດ - ບັດລູກທີ່ພັດ)
- ເຄຣດິຕ ລູກນີ້ເປັນຢືນຢັນ (ຮະບຸປະເພດ - ບັດລູກທີ່ຕ້ອງ)

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

สาเหตุ : ลูกหนี้คงค้าง (ปรับปรุงบัญชีเฉพาะรายการที่ส่งใช้ใบสำคัญแล้ว)

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ส่งใช้ใบสำคัญ
เท่ากับเงินยืม

ส่งใช้ใบสำคัญ
น้อยกว่าเงินยืม

รับเงินและนำส่ง
ภายในปีที่ขอเบิก

รับเงินภายในปีที่ขอเบิก
นำส่งปีถัดไป

รับเงินและนำส่ง
ปีงบประมาณถัดไป

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ส่งใช้ใบสำคัญ
เท่ากับเงินยืม

ส่งใช้ใบสำคัญ
น้อยกว่าเงินยืม

รับเงินและนำส่ง
ภายในปีที่ขอเบิก

รับเงินภายในปีที่ขอเบิก
นำส่งปีถัดไป

รับเงินและนำส่ง
ปีงบประมาณถัดไป

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ไม่ล้างลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ปัจจุบัน

ใบสำคัญ
เท่ากับเงินยืม

ล้างลูกหนี้เท่ากับใบสำคัญ
บช 01 (G1)

- เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ใบสำคัญ
น้อยกว่าเงินยืม

ล้างลูกหนี้เท่ากับใบสำคัญ
บช 01 (G1)

- เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

บันทึกรับเงิน
บช 01 (BD)

- เดบิต เงินสดในมือ
เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

ปรับปรุงบัญชี
บช 01 (JR)

- เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
เงินฝาก ร. ราย บช. เพื่อนำส่งคลัง
เครดิต เงินสดในมือ

กรณีบันทึกรับเงินและ
นำส่งเงินภายในวันเดียวกัน
ไม่ต้องปรับปรุงบัญชี

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ไม่ล้างลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ปัจจุบัน

ใบสำคัญ
น้อยกว่าเงินยืม
(ต่อ)

นำส่งเงินผ่าน KTB Corporate ระบุประเภทการนำส่งเงิน “เบิกเกินส่งคืน”
เดบิต TE – หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง
เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง

ระบบบันทึก
รายการนำส่งเงิน

- เดบิต พักเงินนำส่ง
เครดิต เงินสดในมือ

ปรับปรุงบัญชี
บช 01 (JR)

- เดบิต เงินสดในมือ
เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

กรณีบันทึกรับเงินและ
นำส่งเงินภายในวันเดียวกัน
ไม่ต้องปรับปรุงบัญชี

บันทึกล้างเบิกเกินส่งฯ
และลูกหนี้
บช 01 (BE)

- เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

สาเหตุ : ลูกหนี้คว่ำ (ปรับปรุงบัญชีเฉพาะรายการที่ส่งใช้ใบสำคัญแล้ว)

ไม่ล้างลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ปีก่อน

**ล้างลูกหนี้
บช 01 (G1)**

- เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

43

**ปรับปรุงบัญชี
บช 01 (JV)**

- เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ไม่ล้างลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ปีก่อน

กรณี มีเงินเหลือจ่ายที่ได้รับชดใช้เงินยืม และนำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณก่อน

บันทึกรับเงินเป็นเบิกเกินส่งคืนในปีงบประมาณก่อน

ล้างลูกหนี้
บช 01 (G1)

- เดบิต ค่าใช้จ่ายพลคลังเป็นรายได้แผ่นดิน
- เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ระบบบันทึก
นำส่งเงิน (R1)

เดบิต พักเงินนำส่ง
เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

ระบุประเภทการนำส่งเงิน “รายได้แผ่นดิน”
(ประเภทเอกสาร C)
เดบิต TE - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน
ให้กรมบัญชีกลาง
เครดิต พักเงินนำส่ง

บันทึกล้าง
เบิกเกินส่งคืน
บช 01 (BF)

- เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
- เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ไม่ล้างลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ปีก่อน

กรณี มีเงินเหลือจ่ายที่ได้รับชดใช้เงินยืม และนำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณก่อน

ยังไม่ได้บันทึกรับเงินเหลือจ่ายในปีงบประมาณก่อน ที่ได้รับชดใช้คืนเงินยืม

ล้างลูกหนี้
บช 01 (G1)

- เดบิต ค่าใช้จ่ายพลัดส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

รับรู้เงินเหลือจ่าย
บช 01 (RA)

เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า

ระบุประเภทการนำส่งเงิน “รายได้แผ่นดิน”
(ประเภทเอกสาร C)
เดบิต TE - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน
ให้กรมบัญชีกลาง
เครดิต พักเงินนำส่ง

ระบบบันทึก
นำส่งเงิน (R1)

- เดบิต พักเงินนำส่ง
เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

บัญชีพักสินทรัพย์

1. มีสินทรัพย์
แต่ไม่มีการบันทึก
บัญชี

สินทรัพย์มีอายุ
การใช้งานคงเหลือ

สินทรัพย์หมดอายุ
การใช้งานแล้ว

2. มีสินทรัพย์
แต่บันทึกบัญชี
คลาดเคลื่อน

สินทรัพย์บันทึกไว้ใน
"บัญชีพัก
สินทรัพย์"

สินทรัพย์บันทึกไว้ใน
"บัญชีค่าใช้จ่าย"

สินทรัพย์บันทึกไว้ใน
บัญชีผิดหมวด

3. ไม่มีสินทรัพย์
แต่บันทึกบัญชี

สินทรัพย์สูญหาย
ต้องหาตัวผู้รับผิดชอบ

สินทรัพย์เสียหาย
จากการใช้งาน
ตามปกติ

4. ปรับปรุงสินทรัพย์
ไม่ระบุรายละเอียด
เป็นสินทรัพย์รายตัว

สินทรัพย์ยังมีอายุ
การใช้งาน
คงเหลือ

สินทรัพย์หมดอายุ
การใช้งานแล้ว



แนวคิดการสร้างรหัสสินทรัพย์หลักและรหัสสินทรัพย์ย่อย

ปีงบประมาณปัจจุบัน

- สร้าง สท 01/สท 11 (ถ้ามี)
- ระบุอายุการใช้งานตามอายุของหมวดสินทรัพย์ที่กำหนด

ปีงบประมาณก่อน

การนับอายุสินทรัพย์



ก่อนวันที่ 15
นับเป็น 1 เดือน

หลังวันที่ 15
ให้ปิดเศษทิ้ง

- สร้าง สท 01 ตามอายุการใช้งานที่เหลืออยู่
- สร้าง สท 11 ระบุอายุ 1 งวด เพื่อประมวลค่าเสื่อมที่ใช้ประโยชน์ไปแล้ว

แนวคิดการสร้างรหัสสินทรัพย์หลักและรหัสสินทรัพย์ย่อย

การคำนวณมูลค่าสินทรัพย์หลัก / มูลค่าสินทรัพย์ย่อย

ตัวอย่าง :

ซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ มูลค่า
60,000 บาท เมื่อวันที่ 1 ต.ค. 2564
ปรับปรุงบัญชี 1 ธ.ค. 2566
(กำหนดอายุการใช้งาน 5 ปี)

สินทรัพย์ใช้งานกี่ปี/เหลืออายุกี่ปี ?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

สินทรัพย์หลัก
สท 01

.....

.....

สินทรัพย์ย่อย
สท 11

.....

.....

บัญชีพักสินทรัพย์

กรณีมีสินทรัพย์ ยังมีอายุการใช้งานคงเหลือ

1. ปรับปรุงบัญชี เพื่อรับรู้สินทรัพย์

บช 01 (JV)

Dr พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)
Cr ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด

2. สร้างรหัส สินทรัพย์หลัก และ รหัสสินทรัพย์ย่อย

สก 01 และ สก 11

- รหัสสินทรัพย์หลัก
ระบุอายุการใช้งานที่เหลือ

ก่อนวันที่ 15
ให้นับเป็น 1 เดือน

หลังวันที่ 15
ให้ปิดเศษทิ้ง

- รหัสสินทรัพย์ย่อย
ระบุอายุการใช้งาน 1 งวด

3. ล้างพักสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์รายตัว

สก 13 (AA)

Dr สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (หลัก)
สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (ย่อย)
Cr พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

วันที่เอกสาร และ วันที่ผ่านรายการ
วันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน

กรณีมีสินทรัพย์ ยังมีอายุการใช้งานคงเหลือ

4. ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

สท 22

Dr ค่าเสื่อมราคา – สินทรัพย์
Cr ค่าเสื่อมราคาสะสม – สินทรัพย์

5. ปรับปรุงลงค่าเสื่อมราคา เฉพาะมูลค่าของปีก่อน

บช 01 (JV)

Dr ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
Cr ค่าเสื่อมราคา – สินทรัพย์

บัญชีพักสินทรัพย์

กรณีมีสินทรัพย์ หมดอายุการใช้งานแล้ว

1. ปรับปรุงบัญชี เพื่อรับรู้สินทรัพย์

บช 01 (JV)

Dr พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)
Cr ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด

2. สร้างรหัส สินทรัพย์หลัก และ รหัสสินทรัพย์ย่อย

สท 01

รหัสสินทรัพย์หลัก
ระบุอายุการใช้งาน 1 งวด

3. ล้างพักสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์รายตัว

สท 13 (AA)

Dr สินทรัพย์ (ระบุประเภท)
Cr พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

วันที่เอกสาร และ วันที่ผ่านรายการ
วันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน

บัญชีพักสินทรัพย์

กรณีมีสินทรัพย์ หมดอายุการใช้งานแล้ว

4. ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

สท 22

Dr ค่าเสื่อมราคา – สินทรัพย์
Cr ค่าเสื่อมราคาสะสม – สินทรัพย์

5. ปรับปรุงลงค่าเสื่อมราคา ของปีก่อน

บช 01 (JV)

Dr ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
Cr ค่าเสื่อมราคา – สินทรัพย์

บัญชีพัสดุสินทรัพย์

ตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินทรัพย์
ตามรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี



เปรียบเทียบกระบวนการคลั่งว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง
และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560

บัญชีพัสดุสินทรัพย์ควค่า

พบว่า

ไม่มีเอกสารหลักฐาน
หน่วยงานสามารถใช้รายงาน
จากระบบ GFMIS/NGF เป็นหลักฐานได้

1. กรณีบัญชีพักสินทรัพย์ เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง

รายงานเอกสารจากระบบ SAP R/3 หรือ ZINF_R09

บส 01 หรือ ME21N หรือ ME23N

บส 01 หรือ MIGO

ขบ 01 หรือ ZMIRO_KA หรือ ZMIRO_KG

รายงานการจ่ายชำระหนี้จากระบบ ZAP_RPT506

2. กรณีบัญชีพักสินทรัพย์ เกิดจากการขอเบิกตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก

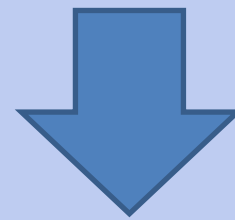
รายงานเอกสารจากระบบ SAP R/3 หรือ ZINF_R09

ขบ 02 หรือ ZFB60_KE/KL/KC หรือ ขบ 03 หรือ ZFB60_KN/KI/KH

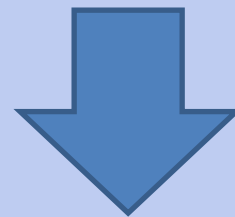
ขจ 05 หรือ ZP_53_PM

รายงานการจ่ายชำระหนี้จากระบบ ZAP_RPT503 หรือ ZAP_RPT506

ตรวจสอบหลักฐานในระบบ GFMIS กับ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน
และรายงานพัสดุประจำปี



นำเสนอเอกสารตามข้อ 1 หรือ 2 แล้วแต่กรณี
เสนอหัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้อนุมัติรายการ



จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

บัญชีหักสินทรัพย์

กรณีมีสินทรัพย์ แต่**บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน**

กรณีบันทึกบัญชี
สินทรัพย์ผิดพลาด

อายุ
การใช้งาน
เท่ากัน

1. สร้างรหัสสินทรัพย์ในหมวดสินทรัพย์ที่ถูกต้อง โดยระบุอายุการใช้งานที่เหลือ

- สท 01

2. บันทึกโอนสินทรัพย์

- สท 17 (AA)

Dr สินทรัพย์ (หมวดที่ถูก)

Cr สินทรัพย์ (หมวดที่ผิด)

Dr ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ (หมวดที่ผิด)

Cr ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ (หมวดที่ถูก)

บัญชีพักสินทรัพย์

กรณีมีสินทรัพย์ แต่**บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน**

กรณีบันทึกบัญชี
สินทรัพย์ผิดพลาด

อายุ
การใช้งาน
ไม่เท่ากัน

1. บันทึกตัดจำหน่าย สินทรัพย์

สก 18 (AA)

Dr ค่าเสื่อมราคาสะสม –
สินทรัพย์
 ค่าจำหน่าย – สินทรัพย์
Cr สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

2. ปรับปรุงบัญชี เพื่อรับรู้สินทรัพย์

บช 01 (JV)

Dr พักสินทรัพย์
 CR ค่าจำหน่าย – สินทรัพย์
 ค่าเสื่อมราคา – สินทรัพย์
 (ปัจจุบัน)
 ผลสะสมจากการแก้ไข –
 ข้อผิดพลาด
 (ค่าเสื่อมราคาปีก่อน)

3. สร้างรหัส สินทรัพย์หลักและ รหัสสินทรัพย์ย่อย

รหัสสินทรัพย์หลัก
ระบุอายุการใช้งานที่เหลือ

สก 01 / สก 11

รหัสสินทรัพย์ย่อย
ระบุอายุการใช้งาน 1 งวด

บัญชีพัทสินทรัพย์

กรณีมีสินทรัพย์ แต่**บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน**

กรณีบันทึกบัญชี
สินทรัพย์ผิดพลาด

อายุ
การใช้งาน
ไม่เท่ากัน

4. ล้างพัทสินทรัพย์
เป็นสินทรัพย์รายตัว

สก 13 (AA)

Dr สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (หลัก)
สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (ย่อย)
Cr พัทสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

วันที่เอกสาร และ วันที่ผ่านรายการ
วันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน

5. ประมวลผล
ค่าเสื่อมราคา

สก 22

Dr ค่าเสื่อมราคา – สินทรัพย์
Cr ค่าเสื่อมราคาสะสม –
สินทรัพย์

6. ปรับปรุงล่าง
ค่าเสื่อมราคา
เฉพาะมูลค่าของปีก่อน

บช 01 (JV)

Dr ผลสะสมจากการ
แก้ไขข้อผิดพลาด
Cr ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

กรณี ปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด เป็นสินทรัพย์รายตัว

กรณี
มีอายุการใช้งานคงเหลืออยู่

รายการ	คำสั่งงาน	บันทึกบัญชี
1. รับรู้สินทรัพย์รายตัวในบัญชีพัก สินทรัพย์ด้วยราคาทุนและปรับลด ด้วยบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข ข้อผิดพลาด (ไม่ระบุรายละเอียด)	บช 01	Dr พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด Cr สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
2. สร้างรหัสสินทรัพย์ - สินทรัพย์หลัก (อายุที่เหลือ) - สินทรัพย์ย่อย (อายุ 1 งวด)	สก 01 / สก 11	ไม่มีการบันทึกบัญชี

กรณี ปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด
เป็นสินทรัพย์รายตัว

กรณี
มีอายุการใช้งานคงเหลืออยู่

รายการ	คำสั่งงาน	บันทึกบัญชี
3. บันทึกล้างพักสินทรัพย์ (ระบุวันที่ผ่านรายการวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน)	สก 13 (AA)	Dr สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์หลัก) สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์ย่อย) Cr พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)
4. ประมวลผลค่าเสื่อมราคา	สก 22	Dr ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) Cr ค่าเสื่อมราคาสะสม- สินทรัพย์ (ระบุประเภท)
5. ปรับปรุงล้างบัญชีค่าเสื่อม เฉพาะมูลค่าของปีงบประมาณก่อน	บช 01 (JV)	Dr ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด Cr ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

กรณี ปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด
เป็นสินทรัพย์รายตัว

กรณี
หมดอายุการใช้งานแล้ว

รายการ	คำสั่งงาน	บันทึกบัญชี
1. รับรู้สินทรัพย์รายตัว ในบัญชี พักสินทรัพย์ด้วยราคาทุนและปรับ ลดกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข ข้อผิดพลาด (ไม่ระบุรายละเอียด)	บช 01	Dr พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด Cr สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
2. สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก (อายุ 1 งวด)	สก 01	ไม่มีการบันทึกบัญชี

กรณี ปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด เป็นสินทรัพย์รายตัว

กรณี
หมดอายุการใช้งานแล้ว

รายการ	คำสั่งงาน	บันทึกบัญชี
3. บันทึกล้างพัทสินทรัพย์ (ระบุวันที่ผ่านรายการวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน)	สก 13 (AA)	Dr สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์หลัก) สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์ย่อย) Cr พัทสินทรัพย์ (ระบุประเภท)
4. ประมวลผลค่าเสื่อมราคา	สก 22	Dr ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) Cr ค่าเสื่อมราคาสะสม- สินทรัพย์ (ระบุประเภท)
5. ปรับปรุงล้างบัญชีค่าเสื่อม เฉพาะมูลค่าของปีงบประมาณก่อน	บช 01 (JV)	Dr ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด Cr ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

ບັດລູຮິເງິນຮັບຟາກອື່ນ / ເງິນປະກັນອື່ນ

ໃຊ້ບັດລູຮິແຍກປະເທດໄປບຸກຕ້ອງ

ປີປັຈຸບັນ / ປີກ່ອນ

ບຸ 01 (JV)

ປັບປຸງບັດລູຮິ ກຣດີບັນທຶກຮັບເງິນປະກັນອື່ນ ແຕ່ບັນທຶກເປີດເປັນເງິນຮັບຟາກອື່ນ

- ເດບິຕ ເງິນປະກັນອື່ນ

ເກຣດິຕ ເງິນຮັບຟາກອື່ນ

ບຸ 01 (JV)

ປັບປຸງບັດລູຮິ ກຣດີ⁶³ບັນທຶກຮັບເງິນຮັບຟາກອື່ນ ແຕ່ບັນທຶກເປີດເປັນເງິນປະກັນອື່ນ

- ເດບິຕ ເງິນຮັບຟາກອື່ນ

ເກຣດິຕ ເງິນປະກັນອື່ນ

ບັດລູຢີເງິນຮັບຟາກອື່ນ / ເງິນປະກັນອື່ນ

ໃຊ້ບັດລູຢີແຍກປະເພດໄປດູກຕ້ອງ

ປັດຈຸບັນ

ບຸ 01 (JV)

ປັບປຸງບັດລູຢີ ກຣດີບັນທຶກຮັບເງິນປະກັນອື່ນ ແຕ່ເປັນຄ່າໃຊ້ຈ່າຍ

- ເດບິຕ ເງິນຮັບຟາກອື່ນ / ເງິນປະກັນອື່ນ
ເຄຣດິຕ ຄ່າໃຊ້ຈ່າຍ (ຮະບຸປະເພດ)

ປັດກ່ອນ

ບຸ 01 (JV)

ປັບປຸງບັດລູຢີ ກຣດີບັນທຶກຮັບເງິນປະກັນອື່ນ ແຕ່ເປັນຄ່າໃຊ້ຈ່າຍ

- ເດບິຕ ເງິນຮັບຟາກອື່ນ / ເງິນປະກັນອື່ນ
ເຄຣດິຕ ພຣສະສມຈາກການແກ້ໄຂຂໍ້ພິດພາດ

บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ

บันทึกตรวจรับเข้า / บันทึกตรวจรับแต่ไม่ได้นำไปบันทึกขอเบิก

ปีปัจจุบัน

บร 01 (ยกเลิก)

เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103)

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxxxx) หรือ

วัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ

พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12xxxxxxxxx)

บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ

บันทึกตรวจรับเข้า / บันทึกตรวจรับแต่ไม่ได้นำไปบันทึกขอเบิก

ปีก่อน

บช 48

ค่าใช้จ่าย

เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103)

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxxxx)

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxxxx)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

ບັນຍັດຮັບສິນຄ້າ/ໃບສໍາຄັນ

ບັນທຶກຕຽວຮັບຮ້າ / ບັນທຶກຕຽວຮັບແຕ່ໄດ້ນໍາໄປບັນທຶກຂອບັກ

ປັກ່ອນ

ບຸ 48

ວັສດຸ

ເດບັຕ ຮັບສິນຄ້າ/ໃບສໍາຄັນ (2101010103)
ເຄຣດັຕ ວັສດຸຄຸກລັງ (1105010105)

ພັກສິນກຣັພຍ໌

ເດບັຕ ຮັບສິນຄ້າ/ໃບສໍາຄັນ (2101010103)
ເຄຣດັຕ ພັກສິນກຣັພຍ໌ (ຮະບຸປຣະເກກ) (12xxxxxxxxxx)

บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

รูปแบบปัจจุบัน

บันทึก
รับเงินเข้า

กลับรายการ

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

ไม่บันทึก
รับเงิน

บช 01 (BD)

เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

ไม่บันทึก
ล้างบัญชี

บช 01 (BE)

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
เครดิต ค่าใช้จ่าย / วัสดุ / พักสินทรัพย์ /
ลูกหนี้เงินยืม (ระบุประเภท)

บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

ปีงบประมาณก่อน

บช 67

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

หรือ

บช 67

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

การระบุวันที่ผ่านรายการในการแก้ไขข้อผิดพลาด

ยังไม่ปิดงวด

ปิดงวดแล้ว

1 ต.ค. - 10 ต.ค.
ภายหลัง
สิ้นปีงบประมาณ

11 ต.ค. - 15 พ.ย.
ภายหลัง
สิ้นปีงบประมาณ

วันที่
เกิดรายการ

วันที่ 1
ของงวดเดือน
ปัจจุบัน

วันที่ 1 กันยายน
ของ
ปีงบประมาณก่อน

วันที่ 30 กันยายน
ของ
ปีงบประมาณก่อน



หน่วยเบิกจ่าย

งวดบัญชี 1 – 12 (งวดบัญชีปกติ)
ปิดงวดบัญชีภายในวันที่ 10
ของเดือนถัดไป

กรม

งวดบัญชี 13 (งวดบัญชีพิเศษ)
เปิดงวดวันที่ 11 ต.ค. – 15 พ.ย.
ของทุกปี



งวดบัญชีและการปิดงวดบัญชี

ປັບປະມານປັຈຸບັນ

ເດືອນທີ່ຍັງໄດ້ປິດງວດບັດລູຮີ

- ຮະບຸວັນທີ່ຜ່ານລາຍການເປັນ
ວັນທີ່ເກີດລາຍການ

ເດືອນທີ່ປິດງວດບັດລູຮີແລ້ວ

- ຮະບຸວັນທີ່ຜ່ານລາຍການເປັນ
ວັນທີ່ 1 ຂອງງວດເດືອນປັຈຸບັນ
- ຍົກເວັ້ນ ພົບຂໍ້ພົດພລາດ 11 ຕ.ຄ. – 15 ພ.ຍ. 25x2
ຮະບຸວັນທີ່ຜ່ານລາຍການເປັນ
ວັນທີ່ 30 ກ.ຍ. 25x2 ເລືອກງວດບັດລູຮີ 13

ປັບປະມານກ່ອນ

ຮ່ວງປັບປະມານປັຈຸບັນ

- ຮະບຸວັນທີ່ຜ່ານລາຍການເປັນ
ວັນທີ່ 1 ຂອງງວດເດືອນປັຈຸບັນ
ປິດງວດບັດລູຮີ 12 ແລ້ວ
- (11 ຕ.ຄ. – 15 ພ.ຍ. 25x2)
ຮະບຸວັນທີ່ຜ່ານລາຍການເປັນ
ວັນທີ່ 30 ກ.ຍ. 25x2
ເລືອກງວດບັດລູຮີ 13

ການເກັບຂໍ້ພົດພລາດທາງບັດລູຮີໃນລະບົບ GFMIS

เลขที่.....

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ.

ชื่อส่วนราชการ.....

รหัสหน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

วันที่.....

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี				รายการปรับปรุงบัญชีใน GFMS	
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	เลขเอกสาร GF	วันที่ผ่านรายการ
คำอธิบาย							
ผู้จัดทำ		ผู้อนุมัติ			ผู้บันทึก GFMS		

รายงานสรุปรายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ.)

ชื่อส่วนราชการ.....

รหัสหน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

ประจำเดือน.....

รหัสนิติ	ชื่อนิติ	เดบิต	เครดิต	หมายเหตุ
รวม				
ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....) ตำแหน่ง..... วันที่.....		ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ (.....) ตำแหน่ง..... วันที่.....		

การวิเคราะห์รายงานการเงิน

1

- การวิเคราะห์ตามแนวนอน (Horizontal Analysis)

2

- การวิเคราะห์ตามแนวดิ่ง (Vertical Analysis)

3

- การวิเคราะห์อัตราส่วน (Ratio Analysis)

< กลับ

งบการเงินส่วนราชการ

THB

จำนวนเงินใน Thailand Baht

01.2566 - 16.2566

งวดการรายงาน

01.2565 - 16.2565

งวดที่ใช้เปรียบเทียบ



รายการ F.S./บัญชี	ผลรวมงวด	ผลรวมเปรียบเทียบ	Abs. diff.
☐ สินทรัพย์	14,794,089,187.51	10,231,359,638.34	4,562,729,549.17
☐ สินทรัพย์หมุนเวียน	12,722,932,923.47	7,881,998,663.94	4,840,934,259.53
☐ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2,071,156,264.04	2,349,360,974.40	278,204,710.36 -
☐ หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	14,794,089,187.51 -	10,231,359,638.34 -	4,562,729,549.17 -
☐ หนี้สิน	12,291,949,233.93 -	7,611,924,101.95 -	4,680,025,131.98 -
☐ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	2,502,139,953.58 -	2,619,435,536.39 -	117,295,582.81
☐ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	0.00	0.00	0.00
☐ ร/คสูง/(ต่ำ) กว่าคช.สุทธิ (ก่อนร/คแผ่นดิน)	119,658,873.35	24,776,689,664.45 -	24,896,348,537.80
☐ รายงานรายได้แผ่นดิน	111,036.92	342,291.20	231,254.28 -

< กลับ

งบการเงินส่วนราชการ

THB

จำนวนเงินใน Thailand Baht

01.2566 - 16.2566

งวดการรายงาน

01.2565 - 16.2565

งวดที่ใช้เปรียบเทียบ



รายการ F.S./บัญชี	ผลรวมงวด	ผลรวมเปรียบเทียบ	Abs. diff.
สินทรัพย์	14,794,089,187.51	10,231,359,638.34	4,562,729,549.17
สินทรัพย์หมุนเวียน	12,722,932,923.47	7,881,998,663.94	4,840,934,259.53
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,079,347,206.64	4,787,838,939.23	3,708,491,732.59 -
ลูกหนี้ระยะสั้น	11,634,903,617.91	3,084,916,966.85	8,549,986,651.06
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	0.00	0.00
วัสดุคงเหลือ	8,644,215.09	9,206,709.07	562,493.98 -
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	37,883.83	36,048.79	1,835.04

รายการ F.S./บัญชี	ผลรวมงวด	ผลรวมเปรียบเทียบ	Abs. diff.
☐ 📁 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2,071,156,264.04	2,349,360,974.40	278,204,710.36 -
☐ 📁 ลูกหนี้ระยะยาว	197,000.00	442,956.10	245,956.10 -
☐ 📁 เงินลงทุนระยะยาว	2,528,400.00	2,738,400.00	210,000.00 -
☐ 📁 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,854,437,900.53	2,035,497,011.28	181,059,110.75 -
☐ 📁 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	0.00	0.00	0.00
☐ 📁 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	213,992,963.51	310,682,607.02	96,689,643.51 -
☐ 📁 หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	14,794,089,187.51 -	10,231,359,638.34 -	4,562,729,549.17 -
☐ 📁 หนี้สิน	12,291,949,233.93 -	7,611,924,101.95 -	4,680,025,131.98 -
☐ 📁 หนี้สินหมุนเวียน	12,269,181,441.77 -	7,586,852,676.62 -	4,682,328,765.15 -
☐ 📁 หนี้สินไม่หมุนเวียน	22,767,792.16 -	25,071,425.33 -	2,303,633.17
☐ 📁 สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	2,502,139,953.58 -	2,619,435,536.39 -	117,295,582.81
☐ 📁 ทุน	550,629,156.67 -	546,750,643.17 -	3,878,513.50 -
☐ 📁 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	1,948,990,796.91 -	2,069,954,893.22 -	120,964,096.31
☐ 📁 องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	2,520,000.00 -	2,730,000.00 -	210,000.00

รายการ F.S./บัญชี	ผลรวมงวด	ผลรวมเปรียบเทียบ	Abs. diff.
☐ 📁 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	0.00	0.00	0.00
☐ 📁 ร/ดสูง/(ต่ำ) กว่าคชจ.สุทธิ (ก่อนร/ดแผ่นดิน)	119,658,873.35	24,776,689,664.45 -	24,896,348,537.80
☐ 📁 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าคชจ. ก่อนต้นทุนทางการเงิน	119,658,873.35	24,776,689,664.45 -	24,896,348,537.80
☐ 📁 รายได้	58,007,903,073.33 -	138,422,026,079.60 -	80,414,123,006.27
☐ 📁 รายได้จากงบประมาณ	57,003,288,544.59 -	80,648,616,871.01 -	23,645,328,326.42
☐ 📁 รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	315,447,836.00 -	32,520,737,426.41 -	32,205,289,590.41
☐ 📁 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	42,285,812.04 -	36,362,500.00 -	5,923,312.04 -
☐ 📁 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	429,791,942.70 -	253,595,380.10 -	176,196,562.60 -
☐ 📁 รายได้อื่น	217,088,938.00 -	24,962,713,902.08 -	24,745,624,964.08
☐ 📁 ค่าใช้จ่าย	58,127,561,946.68	113,645,336,415.15	55,517,774,468.47 -
☐ 📁 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	55,208,875,434.42	52,331,122,011.06	2,877,753,423.36
☐ 📁 ค่าบำเหน็จบำนาญ	701,348,608.52	650,683,528.77	50,665,079.75
☐ 📁 ค่าตอบแทน	25,534,568.00	20,263,781.17	5,270,786.83
☐ 📁 ค่าใช้สอย	565,017,121.35	1,402,744,025.94	837,726,904.59 -
☐ 📁 ค่าวัสดุ	27,861,381.11	39,832,630.14	11,971,249.03 -
☐ 📁 ค่าสาธารณูปโภค	50,015,610.72	47,012,378.99	3,003,231.73
☐ 📁 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	470,325,499.41	504,697,536.53	34,372,037.12 -
☐ 📁 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	700,675,730.52	32,783,587,203.88	32,082,911,473.36 -
☐ 📁 ค่าใช้จ่ายอื่น	377,907,992.63	25,865,393,318.67	25,487,485,326.04 -

รายการ F.S./บัญชี	ผลรวมงวด	ผลรวมเปรียบเทียบ	Abs. diff.
☐ 📁 รายงานรายได้แผ่นดิน	111,036.92	342,291.20	231,254.28 -
☐ 📁 รายการรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บสุทธิ	588,447,633.96 -	507,251,789.47 -	81,195,844.49 -
☐ 📁 รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	588,447,633.96 -	507,251,789.47 -	81,195,844.49 -
☐ 📁 หัก รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย	0.00	0.00	0.00
☐ 📁 รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	588,561,170.88	507,591,580.67	80,969,590.21
☐ 🍇 5210010103 TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	588,561,170.88	507,591,580.67	80,969,590.21
☐ 📁 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2,500.00 -	2,500.00	5,000.00 -
☐ 📁 ปรับปรุง รายได้แผ่นดินรอนำส่ง	2,500.00 -	2,500.00	5,000.00 -

< กลับ

งบการเงินส่วนราชการ

THB จำนวนเงินใน Thailand Baht

01.2566 - 16.2566 งวดการรายงาน

01.2565 - 16.2565 งวดที่ใช้เปรียบเทียบ

ข้อความสำหรับรายการ B/S P&L	ผลรวมงวดรายงาน	ผลรวมงวดเปรียบเทียบ	ผลต่างสัมบูรณ์	Pct.Diff.
*** งบแสดงฐานะทางการเงิน				
สินทรัพย์				
=====				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
เงินสดในมือ				
1101010101 เงินสดในมือ	1,482.31	454.75	1,027.56	225.96
1101010112 พักเงินนำส่ง	0.00	2,391,522.27 -	2,391,522.27	100.00 -
1101010113 พักรอ Clearing	0.00	50.00 -	50.00	100.00 -
รวมเงินสดในมือ	1,482.31	2,391,117.52 -	2,392,599.83	100.06 -
เงินทดรองราชการ				
1101010104 เงินทดรองราชการ	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00	0.00
รวมเงินทดรองราชการ	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00	0.00

ข้อความสำหรับรายการ B/S P&L	ผลรวมงวดรายงาน	ผลรวมงวดเปรียบเทียบ	ผลต่างสัมบูรณ์	Pct.Diff.
เงินฝากสถาบันการเงิน				
1101020601 เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	0.00	4,432.00	4,432.00 -	100.00 -
1101020603 เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	3,038,364.35	28,273,526.72	25,235,162.37 -	89.25 -
1101020604 เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1,505,808.26	2,432,538.00	926,729.74 -	38.10 -
1101020605 เงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้)	0.00	2,850,272,388.16	2,850,272,388.16 -	100.00 -
1101020606 เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	21,437.26	58,685.40	37,248.14 -	63.47 -
1101020607 เงินฝากรัฐบาลเพื่อนำส่งคลัง	15,435,248.33	3,391,591.50	12,043,656.83	355.10
1101030101 เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	0.00	0.00	0.00	
1101030102 เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	0.00	0.00	0.00	
1101030103 เงินฝากสกุลเงินต่างประเทศที่สถาบันการเงิน	21,702,471.55	21,702,471.55	0.00	0.00
รวมเงินฝากสถาบันการเงิน	41,703,329.75	2,906,135,633.33	2,864,432,303.58 -	98.56 -
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน				
1101030199 เงินฝากไม่มีรายตัว	463,451,506.35	585,062,213.06	121,610,706.71 -	20.79 -
รวมเงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	463,451,506.35	585,062,213.06	121,610,706.71 -	20.79 -
เงินฝากคลัง				
1101020501 เงินฝากคลัง	568,190,888.23	1,293,032,210.36	724,841,322.13 -	56.06 -
รวมเงินฝากคลัง	568,190,888.23	1,293,032,210.36	724,841,322.13 -	56.06 -
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,079,347,206.64	4,787,838,939.23	3,708,491,732.59 -	77.46 -

ตัวอย่าง “งบแสดง ฐานะการเงิน”

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

		หน่วย:บาท	
	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	680,776,100.06	4,398,001,479.59
ลูกหนี้ระยะสั้น	5	11,636,214,655.15	3,082,580,358.96
วัสดุคงเหลือ	6	8,644,215.09	9,206,709.07
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7	40,094.23	36,048.79
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		12,325,675,064.53	7,489,824,596.41
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว	8	197,000.00	4,136,472.10
เงินลงทุนระยะยาว	9	2,528,400.00	2,738,400.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10	1,679,883,450.97	1,848,874,362.28
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	368,567,264.07	476,855,588.69
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12	398,570,720.66	398,570,720.66
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,449,746,835.70	2,731,175,543.73
รวมสินทรัพย์		14,775,421,900.23	10,221,000,140.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

ตัวอย่าง “งบแสดง ฐานะการเงิน”

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

	หมายเหตุ	หน่วย:บาท	
		ปี 2566	ปี 2565
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	825,716,158.53	4,048,628,812.92
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการเงินอุดหนุนระยะสั้น	14	15,435,248.33	3,444,091.50
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น	15	151,434,400.00	243,301,800.00
เงินรับฝากระยะสั้น	16	559,010,723.11	1,480,623,011.54
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	10,719,034,299.61	1,821,077,154.61
รวมหนี้สินหมุนเวียน		12,270,630,829.58	7,597,074,870.57
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	18	15,506,298.03	18,394,853.72
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว		6,000,000.00	6,000,000.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	19	197,000.00	442,956.10
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		21,703,298.03	24,837,809.82
รวมหนี้สิน		12,292,334,127.61	7,621,912,680.39
สินทรัพย์สุทธิ			
ทุน		550,629,156.67	550,629,156.67
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		1,929,938,615.95	2,045,728,303.08
องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	21	2,520,000.00	2,730,000.00
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		2,483,087,772.62	2,599,087,459.75
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		14,775,421,900.23	10,221,000,140.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ตัวอย่าง “งบแสดง ฐานะการเงิน”

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

		หน่วย:บาท	
		ปี 2566	ปี 2565
รายได้	หมายเหตุ		
รายได้จากงบประมาณ	/ 22	57,003,288,544.59	80,648,616,871.01
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	/ 23	(60,434,435.13)	31,626,211,101.31
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	24	42,285,812.04	36,362,500.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	25	321,259,482.70	193,340,922.39
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	109,565,780.09	60,407,182.98
รายได้อื่น	27	217,084,446.35	1,068,409.66
รวมรายได้		<u>57,633,049,630.64</u>	<u>112,566,006,987.35</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	55,208,875,434.42	52,331,122,011.06
ค่าบำเหน็จบำนาญ	29	701,348,608.52	650,683,528.77
ค่าตอบแทน	30	25,534,568.00	20,263,781.17
ค่าใช้สอย	31	565,033,925.95	1,423,789,908.71
ค่าวัสดุ	32	28,117,828.01	39,924,128.36
ค่าสาธารณูปโภค	33	50,020,868.48	47,012,378.99
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	470,293,434.18	505,179,827.67
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	35	700,656,715.52	32,783,571,043.88
ค่าใช้จ่ายอื่น	36	2,072,553.44	12,390,390.91
รวมค่าใช้จ่าย		<u>57,751,953,936.52</u>	<u>87,813,936,999.52</u>
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		(118,904,305.88)	24,752,069,987.83
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	/	<u>(118,904,305.88)</u>	<u>24,752,069,987.83</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ตัวอย่าง “งบแสดง ฐานะการเงิน”

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2565	2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	10	1,057,313,730.16	110,834,143.18
เงินรับฝากระยะสั้น	11	794,851.00	662,323.00
เงินกู้ยืมระยะสั้น	12	341,381,566.74	450,606,345.64
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	13	37,795,337.06	22,095,254.20
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,437,285,484.96	584,198,066.02
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	14	62,834.69	351,727.78
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว		700,000.00	700,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		762,834.69	1,051,727.78
รวมหนี้สิน		1,438,048,319.65	585,249,793.80
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		3,036,743,072.64	3,036,743,072.64
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		16,080,883,215.83	15,353,370,017.09
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		19,117,626,288.47	18,390,113,089.73
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		20,555,674,608.12	18,975,362,883.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ตัวอย่าง “งบแสดง ฐานะการเงิน”

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

		หน่วย:บาท	
		ปี 2566	ปี 2565
รายได้	หมายเหตุ		
รายได้จากงบประมาณ	/ 22	57,003,288,544.59	80,648,616,871.01
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	/ 23	(60,434,435.13)	31,626,211,101.31
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	24	42,285,812.04	36,362,500.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	25	321,259,482.70	193,340,922.39
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	109,565,780.09	60,407,182.98
รายได้อื่น	27	217,084,446.35	1,068,409.66
รวมรายได้		<u>57,633,049,630.64</u>	<u>112,566,006,987.35</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	55,208,875,434.42	52,331,122,011.06
ค่าบำเหน็จบำนาญ	29	701,348,608.52	650,683,528.77
ค่าตอบแทน	30	25,534,568.00	20,263,781.17
ค่าใช้สอย	31	565,033,925.95	1,423,789,908.71
ค่าวัสดุ	32	28,117,828.01	39,924,128.36
ค่าสาธารณูปโภค	33	50,020,868.48	47,012,378.99
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	470,293,434.18	505,179,827.67
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	35	700,656,715.52	32,783,571,043.88
ค่าใช้จ่ายอื่น	36	2,072,553.44	12,390,390.91
รวมค่าใช้จ่าย		<u>57,751,953,936.52</u>	<u>87,813,936,999.52</u>
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		(118,904,305.88)	24,752,069,987.83
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	/	<u>(118,904,305.88)</u>	<u>24,752,069,987.83</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ตัวอย่าง “งบแสดง ฐานะการเงิน”

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

					(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วน ทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	550,629,156.67	(22,706,305,310.33)	3,368,400.00	(22,152,307,753.66)	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	(36,374.42)	-	(36,374.42)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	550,629,156.67	(22,706,341,684.75)	3,368,400.00	(22,152,344,128.08)	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	-	-	-	-	
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	24,752,069,987.83	-	24,752,069,987.83	
กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	21	-	(638,400.00)	(638,400.00)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	550,629,156.67	2,045,728,303.08	2,730,000.00	2,599,087,459.75	

					(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วน ทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วน ทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	550,629,156.67	2,045,728,303.08	2,730,000.00	2,599,087,459.75	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	3,114,727.20	-	3,114,727.20	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	550,629,156.67	2,048,843,030.28	2,730,000.00	2,602,202,186.95	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566	-	-	-	-	
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(118,904,305.88)	-	(118,904,305.88)	
กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	21	-	(210,000.00)	(210,000.00)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	550,629,156.67	1,929,938,724.40	2,520,000.00	2,483,087,881.07	

ตรงกับงบแสดงฐานะการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

ตัวอย่าง “เงินทุนหมุนเวียน”

เงินทุนหมุนเวียน (Working Capital) = สินทรัพย์หมุนเวียน - หนี้สินหมุนเวียน

เงินทุนหมุนเวียน (Working Capital) = 12,325,675,064.53 - 12,270,630,829.58

เงินทุนหมุนเวียน (Working Capital) = 55,044,234.95

ตัวอย่าง “อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน”

อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) = สินทรัพย์หมุนเวียน / หนี้สินหมุนเวียน

อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) = 12,325,675,064.53 / 12,270,630,829.58

อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) = 1.004858