

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 ร่มโพธิ์ชัย)

ที่ปรึกษาด้านการพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรม อธิบดีกรม

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ด่วน

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๔ เมษายน ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน

กราบเรียน อัยการสูงสุด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน

ด้วยปัจจุบันมีส่วนราชการหลายแห่งยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดจากการบันทึกและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ของปีงบประมาณที่ผ่านมาไม่ครบถ้วนหรือบันทึกแล้วแต่ยังมีข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ซึ่งมีผลทำให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการไม่ครบถ้วนถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน จึงได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 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 GFMS ของปีงบประมาณที่ผ่านมาไม่ครบถ้วนหรือบันทึกแล้วแต่ยังมีข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ซึ่งมีผลทำให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการไม่ครบถ้วนถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน จึงได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน โดยขอให้ส่วนราชการดำเนินการดังนี้

๑. ให้ตรวจสอบข้อผิดพลาดทางบัญชี ซึ่งเกิดจากการบันทึกและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ของปีงบประมาณที่ผ่านมาไม่ครบถ้วน หรือบันทึกแล้วแต่ยังมีข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS

๒. วิเคราะห์รายการข้อผิดพลาดทางบัญชีที่พบ เพื่อหาแนวทางการบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง โดยดำเนินการดังนี้

๒.๑ จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. พร้อมแนบเอกสารที่เกี่ยวข้อง เสนอขออนุมัติจากผู้อำนวยการสำนักที่รับผิดชอบงานด้านการคลังและการบัญชี หรือผู้อำนวยการกองคลังหรือตำแหน่งเทียบเท่าหรือผู้ได้รับมอบหมาย

๒.๒ ให้นำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ที่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้วมาบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ซึ่งจะได้เลขเอกสารจากระบบ GFMS ให้นำเลขเอกสารดังกล่าวไปกรอกในใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีฯ เพื่อให้ทราบว่า รายการดังกล่าวได้บันทึกในระบบ GFMS 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 บันทึกรับเงินเข้า ไม่บันทึกนำส่งเงิน ไม่บันทึกรับเงิน หรือ บันทึกนำส่งเงินเข้า

๒. บัญชีหักเงินนำส่ง

๒.๑ บัญชีหักเงินนำส่งนี้อยอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป หรือ

๒.๒ บัญชีหักเงินนำส่งนี้อยอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก บันทึกนำส่งเงินเข้า หรือไม่บันทึกนำส่งเงิน

๓. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ/เงินกู้)

๓.๑ บัญชีเงินฝากธนาคารนี้อยอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป หรือ

๓.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารนี้อยอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก ไม่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ บันทึกการจ่ายเงินในระบบ โดยใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้องหรือบันทึกการจ่ายเงินในระบบซ้ำ

๔. บัญชีลูกหนี้เงินยืม (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)

๔.๑ บัญชีลูกหนี้เงินยืมนี้อยอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป หรือ

๔.๒ บัญชีลูกหนี้เงินยืมนี้อยอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก ไม่บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืม (ลูกหนี้ส่งใช้ใบสำคัญแล้ว) หรือ บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมโดยใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

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. บัญชี...

๗. บัญชีพักสินทรัพย์

๗.๑ บัญชีพักสินทรัพย์มียอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป หรือ

๗.๒ บัญชีพักสินทรัพย์มียอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก ไม่บันทึกถัวบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ ไม่บันทึกถัวบัญชีพักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย บันทึกถัวบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ซ้ำ บันทึกถัวบัญชีพักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายซ้ำ 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 บันทึกถัวเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งซ้ำ 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 จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	บช 01 (PP)	เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101

หมายเหตุ ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่หน่วยงานจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	บันทึกรับเงินแทนหน่วยงานอื่นเข้า ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือ กับบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน พร้อมทั้งแจ้งส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุง บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZF_02_PP บช 01 (PP)	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	2101020106 1101010101
	ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	3102010102 1102050125
๑.๑.๒	ไม่บันทึกนำส่งเงินในปีงบประมาณก่อน (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
		ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	3102010102 1101010101
	กรณีเงินฝากคลัง (ถ้ามี)			
	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)	ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้นำบันทึกปรับปรุงบัญชี ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3102010102
			เครดิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1102050125

๑.๒ บัญชีเงินสดในมือมียอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๑.๒.๑ ไม่บันทึกรับเงิน

๑.๒.๒ บันทึกนำส่งเงินซ้ำ

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 บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน พร้อมแจ้งส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชี ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZRP_RE บช 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-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	บันทึกนำส่งเงินเข้าในปัจุบันประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีเงินสดในมือมียอดติดลบบัญชี			
(๑)	บันทึกนำส่งเงินของหน่วยงานตนเองเข้า ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดกับบัญชีหักเงินนำส่ง	ZRP_RE บช 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101010101 3102010102
		ZJ9_C01	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	3102010102 1101010112
	กรณีเงินฝากคลัง (ถ้ามี) ให้บันทึกปรับลดบัญชีเงินฝากคลังกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZJ9_502	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	3102010102 1101020501
(๒)	บันทึกนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่นเข้า			
(๒.๑)	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกปรับปรุงบัญชี เงินสดในมือกับบัญชีหักเงินนำส่ง	ZRP_RE บช 01 (RE)	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101010101 3102010102
		ZJ9_C01	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	3102010102 1101010112
	พร้อมทั้งบันทึกปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกันกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด และแจ้งส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชี ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	3102010102 2101020106

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

๒ บัญชีหักเงินนำส่ง

๒.๑ บัญชีหักเงินนำส่งมียอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๒.๑.๑ บันทึกนำส่งเงินเข้า

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๑.๑	บันทึกนำส่งเงินเข้าในปีงบประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีหักเงินนำส่งมียอดสูงไป			
(๑)	บันทึกนำส่งเงินของหน่วยงานตนเองเข้า	ZRP_RE	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101
	ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดกับบัญชีหักเงินนำส่ง	บช 01 (RE)	เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3102010102
		ZJ9_C01	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3102010102
			เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	1101010112
	กรณีเงินฝากคลัง (ถ้ามี)			
	ให้บันทึกปรับลดบัญชีเงินฝากคลังกับบัญชีผลสะสม	ZJ9_502	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3102010102
	จากการแก้ไขข้อผิดพลาด		เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	บันทึกนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่นซ้ำ			
(๒.๑)	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือกับบัญชีหักเงินนำส่ง	ZRP_RE บช 01 (RE)	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101010101 3102010102
		ZJ9_C01	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	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)

ข้อผิดพลาดอาจจะเกิดจากสาเหตุดังนี้

๒.๒.๑ ไม่บันทึกนำส่งเงิน

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

๓.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดคงค้างด้านเครดิต (มิตดูลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๓.๒.๑ บันทึกการจ่ายเงินในระบบโดยใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

๓.๒.๒ บันทึกการจ่ายเงินในระบบซ้ำ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓.๒.๑	บันทึกการจ่ายเงินในระบบโดยใช้บัญชีแยกประเภท ไม่ถูกต้อง ส่งผลให้บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/ เงินนอกงบประมาณ/เงินกู้) มียอดมิตดูลบัญชี ให้ปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารให้ถูกต้อง	ZGL_JR/ บช 01 (JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุบัญชีที่มิต) เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุบัญชีที่ถูกต้อง)	11010206xx 11010206xx
๓.๒.๒	บันทึกการจ่ายเงินในระบบซ้ำ ส่งผลให้บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/ เงินนอกงบประมาณ/เงินกู้) มียอดมิตดูลบัญชี (๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้ส่วนราชการยกเลิกประเภทเอกสาร PM ที่บันทึกการจ่ายเงินซ้ำ จะได้ประเภทเอกสาร PZ	ZFB08	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หรือ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) หรือ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินกู้) เครดิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	1101020603 1101020604 1101020605 2102040102 2101010102

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

๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืม (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)

๔.๑ บัญชีลูกหนี้เงินยืมมียอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๔.๑.๑ ไม่บันทึกถัวลูกหนี้เงินยืม (ลูกหนี้ส่งใบสำคัญแล้ว)

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

๔.๒ บัญชีลูกหนี้เงินยืมมียอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๔.๒.๑ บันทึกถัวลูกหนี้เงินยืม โดยใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๒.๑	บันทึกถัวลูกหนี้เงินยืม โดยใช้บัญชีแยกประเภท ไม่ถูกต้อง ส่งผลให้บัญชีลูกหนี้เงินยืมมียอดผิดดุล ให้ปรับปรุงบัญชีลูกหนี้เงินยืมให้ถูกต้อง	ZGL_JV/ บข 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	ZJ9_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	บันทึกรับเงินแทนหน่วยงานอื่นซ้ำ			
	ในปีงบประมาณก่อน			
	ส่งผลให้บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน			
	ของส่วนราชการเจ้าของรายได้มียอดสูงไป และ			
	บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันของ			
	ส่วนราชการผู้จัดเก็บมียอดสูงไป			
(๑)	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือ	ZF_02_PP	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน	
	กับบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	2101020106
	พร้อมทั้งแจ้งส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุง		เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101
	บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม			
	จากการแก้ไขข้อผิดพลาด			
(๒)	ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชีลูกหนี้	ZGL_JV	ส่วนราชการเจ้าของรายได้	
	ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม	บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3102010102
	จากการแก้ไขข้อผิดพลาด		เครดิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1102050125

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
		ZF_02_PP บข 01 (PP)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	3102010102 1101010101
	กรณีเงินฝากคลัง (ถ้ามี) ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง ของตนเองกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZJ9_502	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1101020501 3102010102
(๒)	ให้ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด พร้อมทั้งแจ้งส่วนราชการ เจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ- รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บข 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
			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน นอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5210010102
(๔)	ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชี ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV บช 01 (JV)	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	ZRP_RE	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101
	บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	บข 01 (RE)	เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	2101020106
	พร้อมแจ้งส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชี			
	ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม			
	จากการแก้ไขข้อผิดพลาด			
(๒)	ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้บันทึกปรับปรุงบัญชี	ZGL_JV	ส่วนราชการเจ้าของรายได้	
	ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสม	บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1102050125
	จากการแก้ไขข้อผิดพลาด		เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3102010102

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

๗ บัญชีหักสินทรัพย์

๗.๑ บัญชีหักสินทรัพย์มียอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๗.๑.๑ ไม่บันทึกถัวบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์

๗.๑.๒ ไม่บันทึกถัวบัญชีหักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๗.๑.๑	ไม่บันทึกถัวบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์			
	ในปีงบประมาณก่อน			
	ส่งผลให้บัญชีหักสินทรัพย์มียอดสูงไป			
	ให้บันทึกถัวบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์			
(๑)	สร้างรหัสสินทรัพย์ของสินทรัพย์นั้นเป็น ๒ รหัส			
	ประกอบด้วย			
	(๑.๑) รหัสสินทรัพย์หลัก	AS01 / สท 01	ไม่มีการบันทึกบัญชี	
	ให้ระบุอายุการใช้งานที่เหลือ			
	(๑.๒) รหัสสินทรัพย์ย่อย	AS11 / สท 11	ไม่มีการบันทึกบัญชี	
	ให้ระบุอายุการใช้งาน ๑ งวด เพื่อจะประมวลผล			
	ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้ว			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	บันทึกกลางบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เป็น บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) โดยระบุมูลค่าดังนี้ (๒.๑) สินทรัพย์หลักเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์นั้น หลังหักมูลค่าสินทรัพย์ย่อยตามข้อ ๒.๒ คือ มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (๒.๒) สินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสม ของสินทรัพย์ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของ สินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ปรับปรุงรายการบัญชี ดังนั้น เมื่อรวมมูลค่าของสินทรัพย์หลักและ สินทรัพย์ย่อยจะเท่ากับมูลค่าทุนของสินทรัพย์นั้น	F-04 (AA) / สท 13 (AA)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์หลัก) บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์ย่อย) เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxx1 12xxxxxxx1 12xxxxxxx2
(๓)	ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ย่อยตาม ข้อ (๒.๒) เพื่อรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงงวดปีปัจจุบัน ซึ่งระบบจะคงมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือไว้ ๑ บาท	ZAFAB	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	51050101xx 12xxxxxxx3
(๔)	บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาตามข้อ (๓) เฉพาะมูลค่าของปีก่อน (ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคา ของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของ ปีก่อนปีปัจจุบัน) กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข ข้อผิดพลาด	ZGL_JV / บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	3102010101 51050101xx

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๗.๑.๒	ไม่บันทึกกลางบัญชีหักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย ในปีงบประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีหักสินทรัพย์มียอดสูงไป ให้ปรับปรุงบัญชีกลางหักสินทรัพย์ พร้อมจับคู่หักกลางบัญชีหักสินทรัพย์	ZGL_JV/ บช 01 (JV) F-04 (JJ)/ สท 13 (JJ)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ไม่บันทึกบัญชี	3102010102 12xxxxxxxx2

๗.๒ บัญชีหักสินทรัพย์มียอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๗.๒.๑ บันทึกถัวบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ซ้ำ

๗.๒.๒ บันทึกถัวบัญชีหักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายซ้ำ

๗.๒.๓ บันทึกบัญชีหักสินทรัพย์ผิดประเภท

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๗.๒.๑	บันทึกถัวบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ซ้ำ ในปีงบประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีหักสินทรัพย์มียอดผิดดุลบัญชี ให้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ซ้ำออก			
(๑)	ประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงงวดปัจจุบัน	ZAFAB	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	51050101xx 12xxxxxxx3
(๒)	ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ซ้ำออกและถัวบัญชี 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)	และบันทึกปรับปรุงล้างบัญชีหักสินทรัพย์ พร้อมจับคู่หักล้างบัญชีหักสินทรัพย์	ZGL_JV/ บช 01 (JV) F-04 (JJ)/ สท 13 (JJ)	เดบิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ไม่บันทึกบัญชี	12xxxxxxx2 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	บันทึกล้างบัญชีหักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายซ้ำ ในปีงบประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีหักสินทรัพย์มียอดติดลบบัญชี ให้ปรับปรุงบัญชีหักสินทรัพย์กับบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด พร้อมจับคู่หักล้างบัญชีหักสินทรัพย์	ZGL_JV/ บช 01 (JV) F-04 (JJ)/ สท 13 (JJ)	เดบิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ไม่บันทึกบัญชี	12xxxxxxx2 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 บันทึกการจ่ายเงินซ้ำ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๘.๑.๑	บันทึกการจ่ายเงินในระบบซ้ำ ส่งผลให้บัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้ การค้า-บุคคลภายนอกมียอดผิดดุลบัญชี			
(๑)	กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้ส่วนราชการยกเลิกประเภทเอกสาร PM ที่บันทึกการจ่ายเงินซ้ำ จะได้ประเภทเอกสาร PZ	ZFB08	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หรือ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) หรือ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินกู้) เครดิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	1101020603 1101020604 1101020605 2102040102 2101010102
(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

๘.๒ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๘.๒.๑ ไม่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ

๘.๒.๒ การกลับรายการขอเบิกไม่สมบูรณ์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๘.๒.๑	ไม่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ			
	ส่งผลให้บัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกมียอดสูงไป			
	ให้บันทึกการจ่ายเงินในระบบ			
(๑)	กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หรือ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) หรือ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินกู้)	2102040102 2101010102 1101020603 1101020604 1101020605
(๒)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZJ9_C01	เดบิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	2102040102 2101010102 3102010102
	ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZJ9_501	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หรือ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) หรือ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินกู้)	3102010102 1101020603 1101020604 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	5xxxxxxxxx 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 แต่ไม่ได้นำรายการดังกล่าวไปขอเบิกเงิน ส่งผลให้บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญมียอดสูงไป		ให้ปรับปรุงบัญชีตามข้อ ๙.๑.๑	

๑๐ บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง

๑๐.๑ บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งด้านเดบิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๑๐.๑.๑ บันทึกล้างเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งซ้ำ

๑๐.๑.๒ ไม่บันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืน

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

๑๐.๒ บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

๑๐.๒.๑ บันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืนซ้ำ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑๐.๒.๑	บันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืนซ้ำในปีงบประมาณก่อน 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 ในปัจุบันประมาณก่อน 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 บันทึกขอเบิกเงินโดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑๒.๑.๑	บันทึกรับเงินโดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง เมื่อรับเงินภาระหนี้สิน แต่บันทึกเป็นรายได้ และเมื่อบันทึกขอเบิกเงินระบุรหัสบัญชีแยกประเภทเป็นหนี้สิน (บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่น) ในปัจุบันประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่นมียอดผิดดุลบัญชี ให้ปรับปรุงรับรู้บัญชีหนี้สินกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ZGL_JV/ บช01 (JV)	เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น หรือ บัญชีเงินประกันอื่น	3102010102 2111020199 2112010199
๑๒.๑.๒	บันทึกขอเบิกเงินโดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้องในปัจุบันประมาณก่อน ส่งผลให้บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่นมียอดผิดดุล ให้ปรับปรุงบัญชีหนี้สินให้ถูกต้อง	ZGL_JV/ บช01 (JV)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเงินประกันอื่น หรือ บัญชีเงินประกันอื่น เดบิต บัญชีเงินประกันอื่น เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199 2112010199 2112010199 2111020199

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