



แนวทางการจัดทำรายงานงบประมาณรายไตรมาส
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด
สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานรายงานการเงินรวมภาครัฐ



สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๒
ข้อแนะนำ	๒
บทที่ ๒ รูปแบบรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด	
งบทดลอง	๓
รูปแบบรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด	๓
บทที่ ๓ แนวทางการจัดทำรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด	
การจัดทำรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด	๖
๑. การตรวจสอบความถูกต้องของรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท.	๗
๒. การจัดทำรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด	๑๘
บทที่ ๔ การนำส่งรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด	
๑. การเตรียมไฟล์ข้อมูล และการตั้งชื่อไฟล์	๒๐
๒. ช่องทางการจัดส่งรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด	๒๐
๓. รอบระยะเวลาในการจัดส่ง	๒๑
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ๑	รูปแบบรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด
ภาคผนวก ๒	ข้อมูลรหัส อปท. และชื่อ อปท.
ภาคผนวก ๓	ข้อมูลรหัสหน่วยงานคู่ค้า และชื่อหน่วยงานคู่ค้า



บทที่ ๑ บทนำ

ความเป็นมา

กระทรวงการคลังได้มอบหมายให้กรมบัญชีกลางจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ ตามมาตรา ๗๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

(๑) รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ซึ่งประกอบด้วย ข้อมูลจากรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณตามมาตรา ๗๕ และรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรา ๗๐ ยกเว้นรายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๒) รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ

(๓) รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๔) รายงานการเงินรวมภาครัฐ ซึ่งประกอบด้วย ข้อมูลจากรายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ และรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตาม (๑) (๒) และ (๓) และรายงานตาม (๑) ถึง (๔) ให้เสนอต่อคณะรัฐมนตรีภายใน ๒๑๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหนึ่งในหน่วยงานของรัฐที่ต้องจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยให้จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนดภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และส่งกระทรวงการคลังตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๐ พร้อมทั้งให้ส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๗๒ อนึ่ง การส่งรายงานตามมาตรา ๗๐ และ ๗๒ กระทรวงการคลังกำหนดให้ส่งผ่านสำนักงานคลังจังหวัด ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๑๐.๕/ว ๙๔ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๑ และที่ กค ๐๔๑๐.๕/๔๘๘ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๒

กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำรายงานการเงินรวมและการวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ ที่เสนอต่อคณะรัฐมนตรี ตามรูปแบบและบทวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๕/ว ๙๕๖ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ และเพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดมีข้อมูลรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ประกอบการจัดทำรายงานการเงินรวมและการวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด จึงได้กำหนดแนวทางการจัดทำรายงานงบดุลงบรายไดรมาศขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่ง และรวบรวมมาจัดทำรายงานงบดุลงบรายไดรมาศขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการจัดทำรายงานการเงินรวมและการวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด



วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดมีแนวทางในการตรวจสอบรายงานงบทดลองรายไตรมาสขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่ง และรวบรวมนำมาจัดทำรายงานงบทดลองรายไตรมาสขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด

๒. เพื่อให้มีข้อมูลแสดงการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงตามเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ และข้อมูลรายการระหว่างกันขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ทำธุรกรรมกับหน่วยงานของรัฐอื่นในแต่ละไตรมาส เพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานการเงินรวมและการวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด

๓. เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดสามารถให้คำแนะนำ กรณีตรวจพบข้อคลาดเคลื่อนระหว่างไตรมาส เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถแก้ไขอย่างทันท่วงที และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถจัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อแนะนำ

แนวทางการจัดทำรายงานงบทดลองรายไตรมาสขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัดสำหรับสำนักงานคลังจังหวัด เป็นแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดขึ้น เพื่อให้มีรายงานงบทดลองรายไตรมาสขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัดในรูปแบบเดียวกัน โดยไม่ให้มีการเปลี่ยนแปลงปรับปรุงแก้ไขหรือเพิ่มเติมรูปแบบ เพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบต่อการรวบรวมข้อมูลในภาพรวม อย่างไรก็ดี หากมีการปรับปรุงแก้ไขหรือเพิ่มเติมแนวทางการจัดทำรายงานงบทดลองรายไตรมาสขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัดสำหรับสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลางจะแจ้งให้ทราบในโอกาสต่อไป



บทที่ ๒

รูปแบบรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด

งบทดลอง

งบทดลองเป็นรายงานทางบัญชีที่จัดทำขึ้นเพื่อรวบรวมและแสดงยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทจากการนำรายการที่เกิดจากกิจกรรมหรือภารกิจในการดำเนินงานทางการเงินและบัญชีของหน่วยงาน โดยมีการจัดหมวดหมู่และสรุปเป็นยอดคงเหลือของแต่ละบัญชีแยกประเภททุกบัญชี ซึ่งมีรอบระยะเวลาของการรายงานที่ต่างกันขึ้นอยู่กับการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางการเงินและบัญชีของหน่วยงาน เช่น รอบ ๑ เดือน รอบ ๓ เดือน รอบ ๖ เดือน หรือรอบ ๑ ปี เป็นต้น

งบทดลองรายไตรมาสขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) เป็นการรายงานข้อมูลทางบัญชีที่สรุปผลรวมของการบันทึกบัญชี จากการเก็บรวบรวมข้อมูลบัญชีแยกประเภททั้ง ๕ หมวด ประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย โดยมีรอบระยะเวลาของการรายงานเป็นไตรมาสดังนี้

ไตรมาสที่ ๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

ไตรมาสที่ ๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒

ไตรมาสที่ ๓ ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒

ไตรมาสที่ ๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

รูปแบบรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด

รายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด เป็นการรวบรวมข้อมูลงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ในภาพรวมระดับจังหวัด ซึ่งจัดทำโดยสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำรายงานการเงินรวมและการวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด โดยรูปแบบรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด ประกอบด้วย ๒ ส่วนที่สำคัญ คือ

ส่วนที่ ๑ รายการข้อมูลประจำไตรมาสตามพื้นที่จังหวัดที่รับผิดชอบ

ส่วนที่ ๒ รายการข้อมูลในตาราง ประกอบด้วยข้อมูล ๒ ส่วนย่อย ได้แก่ ข้อมูลแสดงรหัส อปท. ชื่อ อปท. และข้อมูลแสดงรายการทางบัญชีของ อปท. ประกอบด้วย รหัสบัญชี ชื่อบัญชี ยอดยกมา ยอดระหว่างไตรมาส ยอดยกไป และรายการระหว่างกัน

ส่วนที่ ๑ รายการข้อมูลประจำไตรมาสตามพื้นที่จังหวัดที่รับผิดชอบ

รายงานงบทดลองรายไตรมาสขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด.....--> (ก)

ประจำไตรมาสที่ ----> (ข)

ตั้งแต่วันที่ถึง..... ----> (ค)

ส่วนที่ ๒ รายการข้อมูลในตาราง

(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)		(๖)		(๗)		(๘)		(๙)
รหัส อปท.	ชื่อ อปท.	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		ยอดระหว่างไตรมาส		ยอดยกไป		รายการระหว่างกัน (ถ้ามี)		รวม
				เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	รหัสหน่วยงานคู่ค้า	ชื่อหน่วยงานคู่ค้า	
รวม												

รูปที่ ๑ แสดงรูปแบบรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด

แนวทางการจัดทำรายงานงบทดลองรายไตรมาสขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด
สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด

กองบัญชีภาครัฐ
กรมบัญชีกลาง

คำอธิบายประกอบรูปแบบรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อบท. ระดับจังหวัด

- ส่วนที่ ๑ รายการข้อมูลประจำไตรมาสตามพื้นที่จังหวัดที่รับผิดชอบ

รายการข้อมูล	คำอธิบาย
ข้อมูล (ก)	“รายงานงบทดลองรายไตรมาสขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด...” ให้ระบุจังหวัดที่รับผิดชอบ
ข้อมูล (ข)	“ประจำไตรมาสที่.....” ให้ระบุไตรมาสที่จัดทำ และปีงบประมาณ เช่น ประจำไตรมาสที่ 1/2567
ข้อมูล (ค)	“ตั้งแต่วันที่ถึง.....” ให้ระบุรอบระยะเวลาของการรายงานประจำไตรมาสให้สอดคล้องกับข้อมูล (ข) เช่น ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ถึง 31 ธันวาคม 2566

- ส่วนที่ ๒ รายการข้อมูลในตาราง

รายการข้อมูล	คำอธิบาย
ช่องที่ ๑ “รหัส อบท.”	ให้ระบุรหัส อบท. จำนวน ๗ หลัก ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยโครงสร้างรหัสของ อบท. ประกอบด้วย X XX XX XX รายละเอียดของรหัส อบท. ดังนี้ ๑. ตัวเลขนลำดับที่ ๑ แสดงสถานะรูปแบบของ อบท. โดยเรียงตามลำดับดังนี้ ๑ หมายถึง กรุงเทพมหานคร ๒ หมายถึง องค์การบริหารส่วนจังหวัด ๓ หมายถึง เทศบาลนคร และเมืองพัทยา ๔ หมายถึง เทศบาลเมือง ๕ หมายถึง เทศบาลตำบล ๖ หมายถึง องค์การบริหารส่วนตำบล ๒. ตัวเลขนลำดับที่ ๒ และ ๓ แสดงรหัสจังหวัดที่ตั้งของ อบท. - เช่น ๑๑ หมายถึง จังหวัดสมุทรปราการ ๓. ตัวเลขนลำดับที่ ๔ และ ๕ แสดงรหัสอำเภอที่ตั้งของ อบท. - เช่น ๐๑ หมายถึง อำเภอเมือง ๔. ตัวเลขนลำดับที่ ๖ และ ๗ แสดงการเรียงลำดับของ อบท. โดยเริ่มตั้งแต่ลำดับที่ ๐๑ ภายในอำเภอนั้น (รหัส อบท. สามารถดาวน์โหลดตาม QR Code ภาคผนวก ๒)

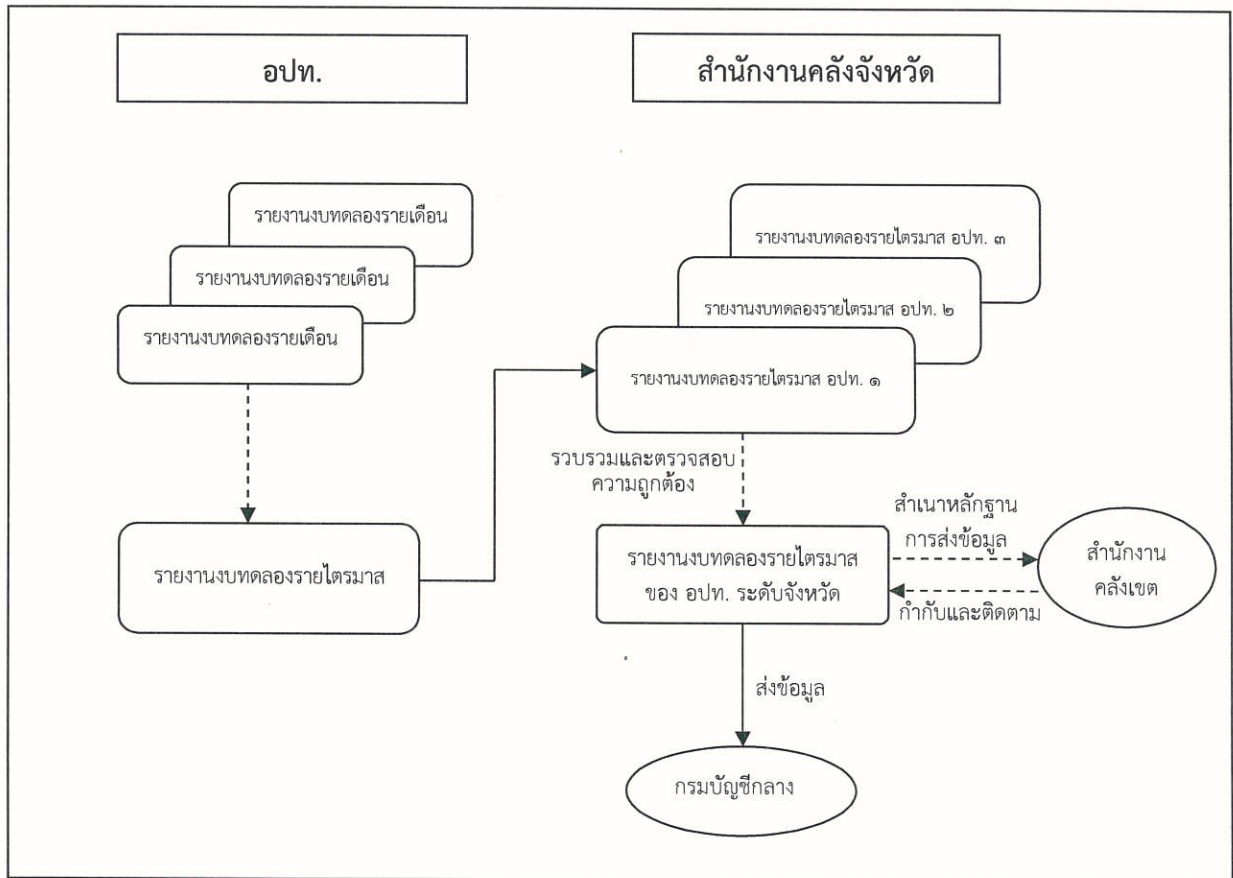
รายการข้อมูล	คำอธิบาย
ช่องที่ ๒ “ชื่อ อบท.”	ให้ระบุชื่อหน่วยงานของ อบท. ให้สอดคล้องกับรหัส อบท. ตามช่องที่ ๑
ช่องที่ ๓ “รหัสบัญชี”	ให้ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทตามข้อมูลของ อบท. โดยจำแนกตามหมวดหมู่ของบัญชีแยกประเภททั้ง ๕ หมวด ประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย
ช่องที่ ๔ “ชื่อบัญชี”	ให้ระบุชื่อบัญชีแยกประเภทของ อบท. ให้สอดคล้องกับรหัสบัญชีตามช่องที่ ๓
ช่องที่ ๕ “ยอดยกมา”	ให้ระบุจำนวนเงินในช่องเดบิต หรือเครดิตช่องใดช่องหนึ่ง เพื่อแสดงยอดคงเหลือยกมาจากไตรมาสก่อนตามข้อมูลของ อบท.
ช่องที่ ๖ “ยอดระหว่างไตรมาส”	ให้ระบุจำนวนเงินในช่องเดบิต และ/หรือเครดิต เพื่อแสดงรายการเคลื่อนไหวระหว่างไตรมาสตามข้อมูลของ อบท. โดยรอบระยะเวลาของข้อมูลทางบัญชีในแต่ละไตรมาสดังนี้ ไตรมาสที่ ๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ ไตรมาสที่ ๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒ ไตรมาสที่ ๓ ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ ไตรมาสที่ ๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
ช่องที่ ๗ “ยอดยกไป”	ให้ระบุจำนวนเงินในช่องเดบิต หรือเครดิตช่องใดช่องหนึ่ง เพื่อแสดงยอดคงเหลือยกไปตามข้อมูลของ อบท.
ช่องที่ ๘ “รหัสหน่วยงานคู่ค้า (ถ้ามี)”	ให้ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าของ อบท. จำนวน ๕ หลัก ซึ่งพิจารณาจากรายการบัญชีแยกประเภท รายการใดที่ อบท. มีธุรกรรมระหว่างกันกับหน่วยงานของรัฐอื่น โดยอ้างอิงรหัสหน่วยงานจากระบบ New GFMS Thai เช่น กรมบัญชีกลาง ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า 03004 (รหัสหน่วยงานคู่ค้า สามารถดาวน์โหลดตาม QR Code ภาคผนวก ๓)
ช่องที่ ๙ “ชื่อหน่วยงานคู่ค้า (ถ้ามี)”	ให้ระบุชื่อหน่วยงานคู่ค้าของ อบท. ให้สอดคล้องกับรหัสหน่วยงานคู่ค้าตามช่องที่ ๘



บทที่ ๓

แนวทางการจัดทำรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด

การจัดทำรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด เป็นการรวบรวมข้อมูลรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. แต่ละแห่ง เพื่อนำมาจัดทำรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด



รูปที่ ๒ แสดงการจัดทำรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด

การจัดทำรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด

การจัดทำรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัดมีแนวทางในการจัดทำ ดังนี้

๑. การตรวจสอบความถูกต้องของรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท.
๒. การจัดทำรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด



๑. การตรวจสอบความถูกต้องของรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท.

ให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบความถูกต้องของรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. แต่ละแห่ง ได้แก่

- (๑) ความสมบูรณ์ของบรรทัดรายการ
 - (๒) ดุลบัญชีปกติ
 - (๓) ผลรวมทางด้านเดบิตและด้านเครดิต
 - (๔) ยอดคงเหลือรายการ “ยอดยกมา”
 - (๕) ยอดคงเหลือรายการ “ยอดยกไป”
 - (๖) รายการที่ไม่ควรแสดงยอดคงค้าง
 - (๗) การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง
 - (๘) รายการระหว่างกัน
- โดยมีรายละเอียดดังนี้

(๑) ความสมบูรณ์ของบรรทัดรายการ

ให้ตรวจสอบความสมบูรณ์ของบรรทัดรายการ ประกอบด้วย “รหัสบัญชี” “ชื่อบัญชี” “ยอดยกมา” “ยอดระหว่างไตรมาส” และ “ยอดยกไป” โดยบรรทัดรายการต้องแสดงข้อมูลอย่างครบถ้วน

(๓) รหัสบัญชี	(๔) ชื่อบัญชี	(๕) ยอดยกมา		(๖) ยอดระหว่าง ไตรมาส		(๗) ยอดยกไป		
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	
1101010101.001	เงินสดในมือ	250			250			แสดง “รหัสบัญชี” และ “ชื่อบัญชี” ครบถ้วน แม้จะมี/ไม่มียอดคงเหลือ แสดงในช่อง “ยอดยกไป” ✓
1102050102.001	ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - บุคคลภายนอก	5,000				5,000		
1102050123.001	ค่าเผื่อน้ำส่งสัจจะบุญ - ลูกหนี้ค่าสินค้า		250				250	
210	เจ้าหนี้ - ทรัพย์สินถาวร		750	250	500		1,000	“รหัสบัญชี” ต้องมีจำนวนทั้งสิ้น ๑๓ หลัก ✗
2102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก			200	200			
3102010101.001			5,800	200	200		5,800	ไม่แสดง “รหัสบัญชี”/แสดง “ชื่อบัญชี” ไม่ถูกต้อง ✗
3102010101.002	????????				2,500		2,500	
		5,000		2,500		7,500		ไม่แสดง “รหัสบัญชี” และ “ชื่อบัญชี” แต่แสดงยอดคงเหลือในบรรทัดรายการนั้น ✗
4401010101.001	รายได้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน							
4401010103.001	รายได้ภาษีป้าย							แสดง “รหัสบัญชี” และ “ชื่อบัญชี” แต่ไม่แสดงยอดคงเหลือในบรรทัดรายการนั้น ✗
5101010101.001	เงินเดือน							

รูปที่ ๓ แสดงตัวอย่างการตรวจสอบความสมบูรณ์ของบรรทัดรายการ



(๒) ดุลบัญชีปกติ

ให้ตรวจสอบดุลบัญชีปกติของบัญชีแยกประเภทจากยอดคงเหลือที่ปรากฏรายการ “ยอดยกไป” ในรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. แต่ละแห่งดังนี้

(๒.๑) หมวดสินทรัพย์ “ยอดยกไป” แสดงยอดคงเหลือทางด้านเดบิต

ยกเว้นรายการบัญชีปรับมูลค่าสินทรัพย์ เช่น ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ ค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าตัดจำหน่ายสะสม เป็นต้น โดยรายการดังกล่าว “ยอดยกไป” แสดงยอดคงเหลือทางด้านเครดิต

(๒.๒) หมวดหนี้สิน “ยอดยกไป” แสดงยอดคงเหลือทางด้านเครดิต

(๒.๓) หมวดสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน “ยอดยกไป” บัญชีทุนแสดงยอดคงเหลือทางด้านเครดิต ยกเว้นรายการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน อาจแสดงยอดคงเหลือทางด้านเครดิต หรือทางด้านเดบิต แล้วแต่กรณี

(๒.๔) หมวดรายได้ “ยอดยกไป” แสดงยอดคงเหลือทางด้านเครดิต

(๒.๕) หมวดค่าใช้จ่าย “ยอดยกไป” แสดงยอดคงเหลือทางด้านเดบิต

(๓) ผลรวมทางด้านเดบิตและด้านเครดิต

ให้ตรวจสอบผลรวมทางด้านเดบิตต้องเท่ากับผลรวมทางด้านเครดิตในรายการ “ยอดยกมา” “ยอดระหว่างไตรมาส” และ “ยอดยกไป”

(๓) รหัสบัญชี	(๔) ชื่อบัญชี	(๕) ยอดยกมา		(๖) ยอดระหว่างไตรมาส		(๗) ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1102010102.001	ลูกหนี้เงินยืม	4,000		5,000	2,500	6,500	
1102050102.001	ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - บุคคลภายนอก	1,500				1,500	
1102050123.001	ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าสินค้า		250				250
2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก		750	250	500		1,000
3102010101.001	เงินสะสม		2,500				2,500
3102010101.002	เงินทุนสำรองเงินสะสม		1,000				1,000
4401010101.001	รายได้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน		1,500		2,750		4,250
5101010101.001	เงินเดือน	300		200		500	
5101010199.001	เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	200		300		500	
		ผลรวม 6,000 บาท	ผลรวม 6,000 บาท	ผลรวม 5,750 บาท	ผลรวม 5,750 บาท	ผลรวม 9,000 บาท	ผลรวม 9,000 บาท
		ผลรวมต้องเท่ากัน ✓		ผลรวมต้องเท่ากัน ✓		ผลรวมต้องเท่ากัน ✓	

รูปที่ ๔ แสดงตัวอย่างการตรวจสอบผลรวมทางด้านเดบิตและด้านเครดิต



(๔) ยอดคงเหลือรายการ “ยอดยกมา”

ให้ตรวจสอบยอดคงเหลือทั้งด้านเดบิต และด้านเครดิตในรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. แต่ละแห่ง โดย “ยอดยกมา” ของรายงานงบทดลองไตรมาสปัจจุบันต้องเท่ากับ “ยอดยกไป” ของรายงานงบทดลองไตรมาสก่อนในด้านเดบิต และด้านเครดิตที่ตรงกัน

ยอดยกไปของงบทดลองไตรมาสก่อน				ยอดยกมาของงบทดลองไตรมาสปัจจุบัน			
(๓)	(๔)	(๗)		(๓)	(๔)	(๕)	
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกไป		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา	
		เดบิต	เครดิต			เดบิต	เครดิต
1102010102.001	ลูกหนี้เงินยืม	6,500		1102010102.001	ลูกหนี้เงินยืม	6,500	✓
3102010101.001	เงินสะสม		2,500	3102010101.001	เงินสะสม		2,500
3102010101.002	เงินทุนสำรองเงินสะสม		1,000	3102010101.002	เงินทุนสำรองเงินสะสม		1,000

รูปที่ ๕ แสดงตัวอย่างการตรวจสอบยอดคงเหลือรายการ “ยอดยกมา”

(๕) ยอดคงเหลือรายการ “ยอดยกไป”

ให้ตรวจสอบยอดคงเหลือทั้งด้านเดบิต และด้านเครดิตในรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. แต่ละแห่ง โดย “ยอดยกไป” ของแต่ละบัญชีแยกประเภทในรายงานงบทดลองรายไตรมาสจะต้องเท่ากับ “ยอดยกมา” รวมกับการเพิ่มขึ้น/ลดลงของรายการ “ยอดระหว่างไตรมาส” ซึ่งแสดงสมการได้ดังนี้

$$\text{ยอดยกไป} = \text{ยอดยกมา} + (\text{เพิ่มขึ้น/ลดลงของยอดระหว่างไตรมาส})$$

โดยแสดงได้เป็น ๒ กรณีดังนี้

(๕.๑) กรณีรายการ “ยอดยกไป” ทางด้านเดบิต เช่น รายการสินทรัพย์ รายการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนที่แสดงดุลบัญชีทางด้านเดบิต และรายการค่าใช้จ่าย เป็นต้น

“ยอดยกไป” ทางด้านเดบิตจะเท่ากับ “ยอดยกมา” ทางด้านเดบิต ปรับเพิ่มด้วย “ยอดระหว่างไตรมาส” ทางด้านเดบิต และปรับลดด้วย “ยอดระหว่างไตรมาส” ทางด้านเครดิต

(๕)		(๖)		(๗)	
ยอดยกมา		ยอดระหว่างไตรมาส		ยอดยกไป	
เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
300.00	+	+	500.00	=	700.00
	-		- 100.00		-

เพิ่มยอดด้านเดบิต ลดยอดด้านเครดิต

รูปที่ ๖ แสดงตัวอย่างการตรวจสอบยอดคงเหลือรายการ “ยอดยกไป”
(กรณีรายการ “ยอดยกไป” ทางด้านเดบิต)

(๕.๒) กรณีรายการ “ยอดยกไป” ทางด้านเครดิต เช่น รายการหนี้สิน รายการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนที่แสดงดุลบัญชีทางด้านเครดิต และรายการรายได้ เป็นต้น

“ยอดยกไป” ทางด้านเครดิตจะเท่ากับ “ยอดยกมา” ทางด้านเครดิต ปรับเพิ่มด้วย “ยอดระหว่างไตรมาส” ทางด้านเครดิต และปรับลดด้วย “ยอดระหว่างไตรมาส” ทางด้านเดบิต

(๕)		(๖)		(๗)	
ยอดยกมา		ยอดระหว่างไตรมาส		ยอดยกไป	
เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
	400.00	+	- 200.00	+	300.00
				-	= 500.00
เพิ่มยอดด้านเครดิต ลดยอดด้านเดบิต					

รูปที่ ๗ แสดงตัวอย่างการตรวจสอบยอดคงเหลือรายการ “ยอดยกไป”
(กรณีรายการ “ยอดยกไป” ทางด้านเครดิต)

(๖) รายการที่ไม่ควรแสดงยอดคงค้าง

รายการที่ไม่ควรแสดงยอดคงค้าง เป็นรายการบัญชีแยกประเภทที่ อปท. ควรแสดงยอดคงเหลือในรายงานงบทดลองรายไตรมาสที่ ๔ เท่ากับศูนย์จากการรับรู้และปรับปรุงรายการบัญชีโดยครบถ้วนให้ตรวจสอบยอดคงเหลือรายการ “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทที่ไม่ควรแสดงยอดคงค้างดังนี้

(๖.๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืม และบัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010102.001 และ 1102010102.002 ตามลำดับ เป็นรายการบัญชีแยกประเภทที่ อปท. บันทึกการรับรู้การจ่ายเงินให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานของ อปท. หรือตามที่มิกฎหมาย ระเบียบกำหนดสามารถยืมเงินได้ โดยการยืมเงินจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินสะสมของ อปท. เพื่อนำไปทตรงจ่ายในการดำเนินงานของ อปท. หรือจ่ายตามที่กฎหมาย ระเบียบกำหนดไปพลางก่อน เมื่อ อปท. ได้รับชำระคืนหรือรับชดใช้ใบสำคัญจากลูกหนี้เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ส่งผลให้บัญชีลูกหนี้เงินยืม และบัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมควรแสดงยอดคงเหลือเท่ากับศูนย์

(๖.๒) บัญชีพักภาษีหัก ณ ที่จ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 1106010199.001 เป็นรายการบัญชีแยกประเภทที่ อปท. บันทึกการรับรู้จำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอการนำส่งกรมสรรพากร จากการเบิกเงินงบประมาณประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจผ่านระบบ New GFMS Thai โดยเมื่อระบบ New GFMS Thai ประมวลผลส่งจ่ายเงินตามรายการที่ขอเบิก และผลักส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้กรมสรรพากรเรียบร้อยแล้ว ส่งผลให้บัญชีพักภาษีหัก ณ ที่จ่ายควรแสดงยอดคงเหลือเท่ากับศูนย์

(๖.๓) บัญชีสินทรัพย์รอการโอน รหัสบัญชีแยกประเภท 1213010105.001 เป็นรายการบัญชีแยกประเภทที่ อปท. บันทึกการรับรู้สินทรัพย์ที่จัดหาหรือได้มาโดยมีวัตถุประสงค์จะโอนต่อไปให้หน่วยงานอื่น อาจโอนไปทันทีเมื่อได้มาหรือถือไว้เป็นการดูแลสินทรัพย์ตามระยะเวลาเพียงเท่าที่จำเป็น เพื่อรอโอนต่อให้หน่วยงานอื่น เมื่อ อปท. ดำเนินการโอนสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ส่งผลให้บัญชีสินทรัพย์รอการโอนควรแสดงยอดคงเหลือเท่ากับศูนย์

(๖.๔) บัญชีพักสินทรัพย์ถาวร (ระบุประเภท) รหัสบัญชีแยกประเภท 1206XXXXXX.XXX เป็นรายการบัญชีแยกประเภทที่ อปท. บันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรที่มีการส่งมอบสินทรัพย์แต่ละงวด เมื่อดำเนินการส่งมอบสินทรัพย์งวดสุดท้ายเป็นที่เรียบร้อยแล้ว อปท. จะล้างบัญชีพักสินทรัพย์ถาวร (ระบุประเภท) และรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์ถาวร (ระบุประเภท) ส่งผลให้บัญชีพักสินทรัพย์ถาวร (ระบุประเภท) ควรแสดงยอดคงเหลือเท่ากับศูนย์

(๖.๕) บัญชีพักสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ระบุประเภท) รหัสบัญชีแยกประเภท 1209XXXXXX.XXX เป็นรายการบัญชีแยกประเภทที่ อปท. บันทึกบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีการส่งมอบสินทรัพย์แต่ละงวด เมื่อดำเนินการส่งมอบสินทรัพย์งวดสุดท้ายเป็นที่เรียบร้อยแล้ว อปท. จะล้างบัญชีพักสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ระบุประเภท) และรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ระบุประเภท) ส่งผลให้บัญชีพักสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ระบุประเภท) ควรแสดงยอดคงเหลือเท่ากับศูนย์

(๗) การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเป็นหลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่างๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในรายงานการเงินภายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

อปท. จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามปีงบประมาณ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ จึงต้องพิจารณาปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างจากข้อมูลทางบัญชีที่เกิดขึ้นจริง ประกอบด้วย รายได้ค้างรับ รายได้รับล่วงหน้า วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุใช้ไป ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย และค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ

เพื่อให้รายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด แสดงข้อมูลตามเกณฑ์คงค้างในแต่ละปีงบประมาณได้อย่างเหมาะสม จึงควรตรวจสอบการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. แต่ละแห่ง ณ สิ้นปีงบประมาณ (ไตรมาสที่ ๔) ดังนี้

(๗.๑) บัญชีรายได้ค้างรับ

บัญชีรายได้ค้างรับ รายการดังกล่าวเป็นบัญชีในหมวดสินทรัพย์ เพื่อรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะแสดงรายการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ (ไตรมาสที่ ๔) บัญชีรายได้ค้างรับจะแสดงรายการเคลื่อนไหว “ยอดระหว่างไตรมาส” ทางด้านเดบิต คู่กับการปรับเพิ่มรายการบัญชีรายได้ทางด้านเครดิต และปรากฏยอดคงเหลือของบัญชีรายได้ค้างรับ “ยอดยกไป” ทางด้านเดบิต

(๓)	(๔)	(๕)		(๖)		(๗)		(๘)	(๙)
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		ยอดระหว่างไตรมาส		ยอดยกไป		รายการระหว่างกัน (ถ้ามี)	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	รหัสหน่วยงานคู่ค้า	ชื่อหน่วยงานคู่ค้า
1102050106.001	รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ			500	-->	500		XXXXX	ชื่อหน่วยงานของรัฐ
4401090101.001	รายได้จากประปา		1,000		500		1,500	XXXXX	ชื่อหน่วยงานของรัฐ

รูปที่ ๘ แสดงตัวอย่างการปรับปรุงรายการรายได้ค้างรับในไตรมาสที่ ๔



(๗.๒) บัญชีรายได้รับล่วงหน้า

บัญชีรายได้รับล่วงหน้า รายการดังกล่าวเป็นบัญชีในหมวดหนี้สิน เพื่อรับรู้เงินที่ได้รับเป็นค่าสินค้าหรือบริการไว้ล่วงหน้า แต่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ (ไตรมาสที่ ๔) การปรับปรุงรายการบัญชีขึ้นอยู่กับการรับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้หรือหนี้สิน ให้ตรวจสอบดังนี้

- กรณีบันทึกไว้เป็นรายได้

บัญชีรายได้รับล่วงหน้าจะแสดงรายการเคลื่อนไหว “ยอดระหว่างไตรมาส” ทางด้านเครดิต คู่กับการปรับลดรายการบัญชีรายได้ทางด้านเดบิต และปรากฏยอดคงเหลือของบัญชีรายได้รับล่วงหน้า “ยอดยกไป” ทางด้านเครดิต

(๓) รหัสบัญชี	(๔) ชื่อบัญชี	(๕) ยอดยกมา		(๖) ยอดระหว่างไตรมาส		(๗) ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
2103010103.001	รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า				500		500
4401060101.001	รายได้ค่าเช่าที่ดิน		1,000	500			500

รูปที่ ๙ แสดงตัวอย่างการปรับปรุงรายการรายได้รับล่วงหน้าในไตรมาสที่ ๔
(กรณีบันทึกไว้เป็นรายได้)

- กรณีบันทึกไว้เป็นหนี้สิน

บัญชีรายได้รับล่วงหน้าจะแสดงรายการเคลื่อนไหว “ยอดระหว่างไตรมาส” ทางด้านเดบิต คู่กับการปรับเพิ่มรายการบัญชีรายได้ทางด้านเครดิต และปรากฏยอดคงเหลือของบัญชีรายได้รับล่วงหน้า “ยอดยกไป” ทางด้านเครดิต

(๓) รหัสบัญชี	(๔) ชื่อบัญชี	(๕) ยอดยกมา		(๖) ยอดระหว่างไตรมาส		(๗) ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
2103010103.001	รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า		1,000	500			500
4401060101.001	รายได้ค่าเช่าที่ดิน				500		500

รูปที่ ๑๐ แสดงตัวอย่างการปรับปรุงรายการรายได้รับล่วงหน้าในไตรมาสที่ ๔
(กรณีบันทึกไว้เป็นหนี้สิน)



(๗.๓) บัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุใช้ไป

บัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุใช้ไป เป็นการรับรู้รายการวัสดุที่ต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ (ไตรมาสที่ ๔) การปรับปรุงรายการบัญชีขึ้นอยู่กับความรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย ให้ตรวจสอบดังนี้

- กรณีบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่าย

บัญชีวัสดุคงคลังจะแสดงรายการเคลื่อนไหว “ยอดระหว่างไตรมาส” ทางด้านเดบิต คู่กับการปรับลดรายการบัญชีค่าวัสดุใช้ไปทางด้านเครดิต และปรากฏยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง “ยอดยกไป” ทางด้านเดบิต

(๓)	(๔)	(๕)		(๖)		(๗)	
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		ยอดระหว่างไตรมาส		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1105010105.001	วัสดุคงคลัง			500	-----	500	
5104010104.001	ค่าวัสดุใช้ไป	1,000			500	500	

รูปที่ ๑๑ แสดงตัวอย่างการปรับปรุงรายการวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุใช้ไป ในไตรมาสที่ ๔
(กรณีบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่าย)

- กรณีบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์

บัญชีวัสดุคงคลังจะแสดงรายการเคลื่อนไหว “ยอดระหว่างไตรมาส” ทางด้านเครดิต คู่กับการปรับเพิ่มรายการบัญชีค่าวัสดุใช้ไปทางด้านเดบิต และปรากฏยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง “ยอดยกไป” ทางด้านเดบิต

(๓)	(๔)	(๕)		(๖)		(๗)	
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		ยอดระหว่างไตรมาส		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1105010105.001	วัสดุคงคลัง	1,000			500	500	
5104010104.001	ค่าวัสดุใช้ไป			500		500	

รูปที่ ๑๒ แสดงตัวอย่างการปรับปรุงรายการวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุใช้ไป ในไตรมาสที่ ๔
(กรณีบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์)



(๗.๔) บัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย

บัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย รายการดังกล่าวเป็นบัญชีในหมวดหนี้สิน เพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน โดยจะแสดงรายการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ (ไตรมาสที่ ๔) บัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายจะแสดงรายการเคลื่อนไหว “ยอดระหว่างไตรมาส” ทางด้านเครดิต คู่กับการปรับเพิ่มรายการบัญชีค่าใช้จ่ายทางด้านเดบิต และปรากฏยอดคงเหลือของบัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย “ยอดยกไป” ทางด้านเครดิต

(๓)	(๔)	(๕)		(๖)		(๗)		(๘)	(๙)
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		ยอดระหว่างไตรมาส		ยอดยกไป		รายการระหว่างกัน (ถ้ามี)	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	รหัสหน่วยงานคู่ค้า	ชื่อหน่วยงานคู่ค้า
2102040101.001	ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย				500	--	500	50506	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
5104020101.001	ค่าไฟฟ้า	1,000		500		1,500		50506	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

รูปที่ ๑๓ แสดงตัวอย่างการปรับปรุงรายการค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายในไตรมาสที่ ๔

(๗.๕) บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายการดังกล่าวเป็นบัญชีในหมวดสินทรัพย์ เพื่อรับรู้เงินที่จ่ายไปเป็นค่าสินค้าหรือบริการ แต่ยังไม่ได้รับมอบสินค้าหรือบริการ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ (ไตรมาสที่ ๔) การปรับปรุงรายการบัญชีขึ้นอยู่กับการรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ ให้ตรวจสอบดังนี้

- กรณีบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่าย

บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าจะแสดงรายการเคลื่อนไหว “ยอดระหว่างไตรมาส” ทางด้านเดบิต คู่กับการปรับลดรายการบัญชีค่าใช้จ่ายทางด้านเครดิต และปรากฏยอดคงเหลือของบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า “ยอดยกไป” ทางด้านเดบิต

(๓) รหัสบัญชี	(๔) ชื่อบัญชี	(๕) ยอดยกมา		(๖) ยอดระหว่างไตรมาส		(๗) ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1106010103.001	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า			500	---	500	
5104030210.001	ค่าเช่าสังหาริมทรัพย์ - บุคคลภายนอก	1,000			500	500	

รูปที่ ๑๔ แสดงตัวอย่างการปรับปรุงรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าในไตรมาสที่ ๔ (กรณีบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่าย)



- กรณีบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์

บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าจะแสดงรายการเคลื่อนไหว “ยอดระหว่างไตรมาส” ทางด้านเครดิต คู่กับการปรับเพิ่มรายการบัญชีค่าใช้จ่ายทางด้านเดบิต และปรากฏยอดคงเหลือของบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า “ยอดยกไป” ทางด้านเดบิต

(๓)	(๔)	(๕)		(๖)		(๗)	
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		ยอดระหว่างไตรมาส		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1106010103.001	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,000			500	500	
5104030210.001	ค่าเช่าสำนักงานทรัพย์สิน - บุคคลภายนอก			500		500	

รูปที่ ๑๕ แสดงตัวอย่างการปรับปรุงรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าในไตรมาสที่ ๔ (กรณีบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์)

(๗.๖) บัญชีค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

บัญชีค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย รายการดังกล่าวเป็นบัญชีในหมวดค่าใช้จ่าย เพื่อรับรู้การปันส่วนค่าใช้จ่ายอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์หรือการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น โดยคำนวณตามวิธีการเส้นตรง (สำหรับที่ดินไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา เพราะที่ดินมีอายุการใช้งานไม่จำกัด) โดยจะแสดงรายการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ (ไตรมาสที่ ๔) บัญชีค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายจะแสดงรายการเคลื่อนไหว “ยอดระหว่างไตรมาส” ทางด้านเดบิต คู่กับการปรับเพิ่มยอดรายการบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสม ทางด้านเครดิต โดยปรากฏยอดคงเหลือของบัญชีค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย “ยอดยกไป” ทางด้านเดบิต และปรากฏยอดคงเหลือของบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสม “ยอดยกไป” ทางด้านเครดิต

(๓)	(๔)	(๕)		(๖)		(๗)	
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		ยอดระหว่างไตรมาส		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
120XXXXXXX.XXX	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภท		1,000		500		1,500
51050XXXXX.XXX	ค่าเสื่อมราคา - ระบุประเภท			500		500	

รูปที่ ๑๖ แสดงตัวอย่างการปรับปรุงรายการค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายในไตรมาสที่ ๔



(๗.๗) บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ รายการดังกล่าวเป็นบัญชีปรับมูลค่าลูกหนี้ในหมวดสินทรัพย์ เพื่อรับรู้ประมาณการหนี้สงสัยจะสูญจากลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ โดยจะแสดงรายการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ (ไตรมาสที่ ๔) บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญแสดงรายการเคลื่อนไหว “ยอดระหว่างไตรมาส” ทางด้านเครดิต คู่กับการปรับเพิ่ม ยอดรายการบัญชีหนี้สงสัยจะสูญทางด้านเดบิต และปรากฏยอดคงเหลือของบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ “ยอดยกไป” ทางด้านเครดิต

(๓)	(๔)	(๕)		(๖)		(๗)	
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		ยอดระหว่างไตรมาส		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1102050123.001	ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ		1,000		500	-- →	1,500
5108010107.001	หนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ			500		500	

รูปที่ ๑๗ แสดงตัวอย่างการปรับปรุงรายการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในไตรมาสที่ ๔

(๘) รายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกัน เป็นการแสดงรหัสหน่วยงานคู่ค้า และชื่อหน่วยงานคู่ค้าในรายการบัญชีแยกประเภทที่ อปท. มีธุรกรรมกับหน่วยงานของรัฐอื่น เพื่อนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ประกอบการจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินที่สะท้อนฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานของรัฐในภาพรวมที่แท้จริง โดยการตรวจสอบให้พิจารณาจากรายการบัญชีแยกประเภทรายการใดที่ อปท. มีธุรกรรมระหว่างกันกับหน่วยงานของรัฐอื่น อปท. ต้องระบุข้อมูลรายการระหว่างกันให้สอดคล้องกับรหัสหน่วยงานคู่ค้า และชื่อหน่วยงานคู่ค้าในระบบ New GFMS Thai

รายการบัญชีแยกประเภทที่ อปท. มีธุรกรรมกับหน่วยงานของรัฐอื่นต้องระบุข้อมูลรายการระหว่างกันให้สอดคล้องกับ “รหัสหน่วยงานคู่ค้า” และ “ชื่อหน่วยงานคู่ค้า” ในระบบ New GFMS Thai

(๓)	(๔)	(๕)		(๖)		(๗)		(๘)	(๙)
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		ยอดระหว่างไตรมาส		ยอดยกไป		รายการระหว่างกัน (ถ้ามี)	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	รหัสหน่วยงานคู่ค้า	ชื่อหน่วยงานคู่ค้า
1101010101.001	เงินสดไม่มี	5,000		1,000	500	5,500			
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	20,000		60,000	10,000	70,000		50702	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)
1101030199.001	เงินฝากประจำระยะสั้น - ไม่เกิน 3 เดือน	50,000		20,000	5,000	65,000		50702	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)
1101020501.001	เงินฝากคลังกระทรวงการคลัง	25,000		10,000	15,000	20,000		99999	รัฐบาล
1102010102.001	ลูกหนี้เงินยืม	15,000		5,000	2,000	18,000			

รูปที่ ๑๘ แสดงตัวอย่างการตรวจสอบหน่วยงานคู่ค้า

ตัวอย่างของรายการระหว่างกัน

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสหน่วยงานคู่ค้า	ชื่อหน่วยงานคู่ค้า
1101020501.001	เงินฝากกระทรวงการคลัง	99999	รัฐบาลไทย
1102050101.001	ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - หน่วยงานภาครัฐ	XXXXXX	ชื่อหน่วยงานของรัฐ
1102050106.001	รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ	XXXXXX	ชื่อหน่วยงานของรัฐ
1102050193.999	ลูกหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	XXXXXX	ชื่อหน่วยงานของรัฐ
2101010101.001	เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	XXXXXX	ชื่อหน่วยงานของรัฐ
2102040198.001	ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - หน่วยงานภาครัฐ	XXXXXX	ชื่อหน่วยงานของรัฐ
2110010202.007	ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - ธนาคารกรุงไทย	50702	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)
2110010202.008	ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - ธนาคารออมสิน	50703	ธนาคารออมสิน
2110010202.009	ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	50704	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร
2206010202.001	เงินกู้ธนาคารกรุงไทย - ระยะยาว	50702	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)
2206010202.002	เงินกู้ธนาคารออมสิน - ระยะยาว	50703	ธนาคารออมสิน
2206010202.003	เงินกู้ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร - ระยะยาว	50704	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร
4403010102.001	รายได้อุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี	01001	สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
4401090101.001	รายได้จากประปา (เฉพาะที่หน่วยงานของรัฐมาใช้บริการ)	XXXXXX	ชื่อหน่วยงานของรัฐ
4404020101.001	รายได้ค่าจำหน่ายน้ำจากมาตรวัดน้ำ (เฉพาะที่หน่วยงานของรัฐมาใช้บริการ)	XXXXXX	ชื่อหน่วยงานของรัฐ
5101020106.001	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	80066	กองทุนประกันสังคม
5101020199.002	เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	80067	กองทุนเงินทดแทน
5104020101.001	ค่าไฟฟ้า	50506	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
5104020103.001	ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล (กรณี อปท. ชื้อน้ำประปาจากการประปาส่วนภูมิภาค)	50602	การประปาส่วนภูมิภาค
5104020103.001	ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล (กรณี อปท. ชื้อน้ำบาดาลจากกองทุนน้ำบาดาล)	80093	กองทุนพัฒนาน้ำบาดาล
5104020105.001	ค่าโทรศัพท์ (เฉพาะที่ใช้บริการจากหน่วยงานของรัฐ)	50320	บริษัท โทรคมนาคมแห่งชาติ จำกัด (มหาชน)
5104020106.001	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (เฉพาะที่ใช้บริการจากหน่วยงานของรัฐ)	50320	บริษัท โทรคมนาคมแห่งชาติ จำกัด (มหาชน)
5104020107.001	ค่าบริการไปรษณีย์ (เฉพาะที่ใช้บริการจากหน่วยงานของรัฐ)	50319	บริษัทไปรษณีย์ไทย จำกัด
5104030209.001	ค่าเช่าสิ่งทรมหัตถ์ - หน่วยงานภาครัฐ	XXXXXX	ชื่อหน่วยงานของรัฐ
5104030211.001	ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - หน่วยงานภาครัฐ	XXXXXX	ชื่อหน่วยงานของรัฐ

หมายเหตุ ข้อมูล “รหัสหน่วยงานคู่ค้า” และ “ชื่อหน่วยงานคู่ค้า” สามารถดาวน์โหลดตาม QR Code ภาคผนวก ๓



แนวทางการจัดทำรายงานงบทดลองรายไตรมาสขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด
สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด

กองบัญชีภาครัฐ
กรมบัญชีกลาง

๒. การจัดทำรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด

เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. แต่ละแห่งเรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการคัดลอกข้อมูลรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. แต่ละแห่งเพื่อกรอกข้อมูลในรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด และให้ระบุข้อมูลเพิ่มเติมรายการ “รหัส อปท.” และ “ชื่อ อปท.” ในทุกบรรทัดรายการที่มีข้อมูลในรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ไม่ว่าจะแสดงหรือไม่แสดงยอดยกไป

ข้อมูลจาก อปท.

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		ยอดระหว่างไตรมาส		ยอดยกไป		รายการระหว่างกัน (ถ้ามี)	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	รหัสหน่วยงานคู่ค้า	ชื่อหน่วยงานคู่ค้า
1101010101.001	เงินสดในมือ	5,000		1,000	500	5,500			
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	20,000		60,000	10,000	70,000		50702	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)
1101030199.001	เงินฝากประจำระยะสั้น - ไม่เกิน 3 เดือน	50,000		20,000	5,000	65,000		50702	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)
1101020501.001	เงินฝากคลังกระทรวงการคลัง	25,000		10,000	15,000	20,000		99999	รัฐบาล
1102010102.001	ลูกหนี้เงินยืม	15,000		5,000	2,000	18,000			

ข้อมูลงบทดลองรายไตรมาสจาก อปท.

สำนักงานคลังจังหวัด

คัดลอกข้อมูลลงในแบบรายงานฯ

(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)		(๖)		(๗)		(๘)	(๙)
รหัส อปท.	ชื่อ อปท.	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		ยอดระหว่างไตรมาส		ยอดยกไป		รายการระหว่างกัน (ถ้ามี)	
				เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	รหัสหน่วยงานคู่ค้า	ชื่อหน่วยงานคู่ค้า
		1101010101.001	เงินสดในมือ	5,000		1,000	500	5,500			
		1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	20,000		60,000	10,000	70,000		50702	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)
		1101030199.001	เงินฝากประจำระยะสั้น - ไม่เกิน 3 เดือน	50,000		20,000	5,000	65,000		50702	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)
		1101020501.001	เงินฝากคลังกระทรวงการคลัง	25,000		10,000	15,000	20,000		99999	รัฐบาล
		1102010102.001	ลูกหนี้เงินยืม	15,000		5,000	2,000	18,000			

รูปแบบรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด

(๑)	(๒)
รหัส อปท.	ชื่อ อปท.
XXXXXX	อปท. ก
XXXXXX	อปท. ก
XXXXXX	อปท. ก
XXXXXX	อปท. ก
XXXXXX	อปท. ก
XXXXXX	อปท. ก

ให้ระบุรหัส อปท. ในช่อง ๑ และระบุชื่อ อปท. ในช่อง ๒ ตามที่กำหนดทุกบรรทัดรายการที่มีข้อมูลในรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ไม่ว่าจะแสดงหรือไม่แสดงยอดยกไป

รูปที่ ๑๙ แสดงตัวอย่างการกรอกข้อมูลรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด

สำหรับรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. หน่วยงานถัดไป ให้สำนักงานคลังจังหวัดบันทึกต่อเนื่อง
จากรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ก่อนหน้าภายในจังหวัดจนครบทุกหน่วยงาน

(๑) รหัส อปท.	(๒) ชื่อ อปท.	(๓) รหัสบัญชี	(๔) ชื่อบัญชี	(๕) ยอดยกมา		(๖) ยอดระหว่าง ไตรมาส		(๗) ยอดยกไป		(๘)	(๙)
				เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	รายการระหว่างกัน (ถ้ามี)	ชื่อหน่วยงานผู้ค้า
										รหัส หน่วยงาน ผู้ค้า	
2010101	อบจ. ก	1101010101.001	เงินสดในมือ	1,000		2,000	1,000	2,000			อปท. หน่วยงานที่ ๑
2010101	อบจ. ก	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ ที่สถาบันการเงิน	2,000		5,000	2,000	5,000		50702 ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	
2010101	อบจ. ก	2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า		500		500		1,000		
2010101	อบจ. ก	3102010101.001	เงินสะสม		1,500				1,500		
2010101	อบจ. ก	4401010103.001	รายได้ภาษีป้าย		1,400		4,000		5,400		
2010101	อบจ. ก	5101010101.001	เงินเดือน	400		500		900			
3010102	เทศบาล นคร. ข	1101010101.001	เงินสดในมือ	4,000		6,000	4,000	6,000			อปท. หน่วยงานที่ ๒
3010102	เทศบาล นคร. ข	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ ที่สถาบันการเงิน		1,000		1,000		2,000	50702 ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	
3010102	เทศบาล นคร. ข	2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า		2,000				2,000		
3010102	เทศบาล นคร. ข	3102010101.001	เงินสะสม		1,500		2,000		3,500		
3010102	เทศบาล นคร. ข	4401010103.001	รายได้ภาษีป้าย	500		1,000		1,500			
3010102	เทศบาล นคร. ข	5101010101.001	เงินเดือน	400		500		900			
6010102	อบต. ค	1101010101.001	เงินสดในมือ	4,000		6,000	4,000	6,000			อปท. หน่วยงานที่ ๓
6010102	อบต. ค	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ ที่สถาบันการเงิน		1,000		1,000		2,000	50702 ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	
6010102	อบต. ค	2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า		2,000				2,000		
6010102	อบต. ค	3102010101.001	เงินสะสม		1,500		2,000		3,500		
6010102	อบต. ค	4401010103.001	รายได้ภาษีป้าย	500		1,000		1,500			
6010102	อบต. ค	5101010101.001	เงินเดือน	400		500		900			
รวม											อปท. หน่วยงานถัดไป จนครบทุก อปท.

บันทึกข้อมูลในลักษณะแนวดิ่งเรียงตามลำดับ อปท. ภายในจังหวัดจนครบทุกหน่วยงาน

รูปที่ ๒๐ แสดงตัวอย่างการบันทึกรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. หน่วยงานถัดไป



บทที่ ๔

การนำส่งรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด

การนำส่งรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด ประกอบด้วย การเตรียมไฟล์ข้อมูล การตั้งชื่อไฟล์ ช่องทางการจัดส่งรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด และรอบระยะเวลาในการจัดส่งดังนี้

๑. การเตรียมไฟล์ข้อมูล และการตั้งชื่อไฟล์

ให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดเตรียมไฟล์รายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด ในรูปแบบ Excel โดยการบันทึกชื่อไฟล์ตามรูปแบบดังนี้

“ระบุไตรมาสที่จัดเก็บ-ปีงบประมาณ_ชื่อจังหวัด_ลำดับไฟล์-จำนวนไฟล์ทั้งหมด”

ตัวอย่าง สำนักงานคลังจังหวัดตัวอย่าง ได้จัดทำรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด ไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีข้อมูลจำนวน ๒ ไฟล์ ให้บันทึกชื่อไฟล์ดังนี้

ลำดับข้อมูลไฟล์ที่ ๑ ระบุ “1-2567_จังหวัดตัวอย่าง_1-2”

ลำดับข้อมูลไฟล์ที่ ๒ ระบุ “1-2567_จังหวัดตัวอย่าง_2-2”

อนึ่ง จำนวนไฟล์ของแต่ละจังหวัดขึ้นอยู่กับปริมาณข้อมูลในรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด ภายใต้ข้อจำกัดของจำนวนแถวในแผ่นงาน Excel

๒. ช่องทางการจัดส่งรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด

เมื่อจัดเตรียมไฟล์ข้อมูล และตั้งชื่อไฟล์เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ช่องทางการจัดส่งรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัด ให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งข้อมูลผ่านระบบสำนักงานอัตโนมัติ (ระบบ e-office) โดยการกรอกข้อมูลในระบบ e-office และการจัดส่งเอกสารดังนี้

๒.๑ การกรอกข้อมูลในระบบ e-office

ข้อมูลหนังสือ	ผังการเดินเอกสาร
รหัสเอกสาร	
เลขที่หนังสือ	ลงวันที่ *
ส่วนราชการ *	สำนักงานคลังจังหวัดตัวอย่าง
ถึง *	อธิบดีกรมบัญชีกลาง
เรื่อง *	รายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัดตัวอย่าง ไตรมาสที่ 1/2567 (จำนวน 2 ไฟล์)
ประเภทเอกสาร *	ประเภทหนังสือ *
ชั้นความเร็ว *	ชั้นความลับ *
อ้างถึง	

รูปที่ ๒๑ แสดงตัวอย่างการกรอกข้อมูลในระบบ e-office

๒.๒ การจัดส่งเอกสารให้กำหนดหน่วยงานผู้รับเป็นกองบัญชาการรัฐ

เลขที่หนังสือ :		☐ เฉพาะหน่วยงาน ☐ ทั้งหมดในหน่วยงาน ☒ ทั้งหมด				
เรื่อง :						
วันที่ทำ รายการ	หน่วยงาน	ผู้ดำเนินการ	การดำเนินการ	ส่งเอกสารถึง	เลขทะเบียน	รายละเอียด
			ลงทะเบียน หนังสือใหม่			
			เพื่อดำเนินการต่อไป	กองบัญชาการรัฐ	ให้ส่งเอกสารถึงกองบัญชาการรัฐ	

รูปที่ ๒๒ แสดงตัวอย่างผังการเดินเอกสารส่งข้อมูลในระบบ e-office

๓. รอบระยะเวลาในการจัดส่ง

รอบระยะเวลาในการจัดส่งรายงานงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. ระดับจังหวัดดังนี้

ที่	รอบระยะเวลา	กำหนดการจัดส่ง
๑.	ไตรมาสที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑)	วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒
๒.	ไตรมาสที่ ๒ (๑ มกราคม ๒๕๖๒ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒)	วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๒
๓.	ไตรมาสที่ ๓ (๑ เมษายน ๒๕๖๒ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒)	วันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๒
๔.	ไตรมาสที่ ๔ (๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)	วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒



ภาคผนวก

ภาคผนวก ๑

รูปแบบรายงานงบทดลองรายได้ไตรมาสของ อบท. ระดับจังหวัด

รายงานงบทดลองรายได้ไตรมาสขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัดตัวอย่าง

ประจำปีงบประมาณที่ 1/2567

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ถึง 31 ธันวาคม 2566

(๑) รหัส อบท.	(๒) ชื่อ อบท.	(๓) รหัสบัญชี	(๔) ชื่อบัญชี	(๕) ยอดยกมา		(๖) ยอดระหว่าง ไตรมาส		(๗) ยอดยกไป		(๘) รายการระหว่างกัน (ถ้ามี)	
				เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	รหัส หน่วยงาน คู่ค้า	ชื่อหน่วยงานคู่ค้า
2010199	อบจ. ก	1101010101.001	เงินสดในมือ	1,000		2,000	1,000	2,000			
2010199	อบจ. ก	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ ที่สถาบันการเงิน	2,000		5,000	2,000	5,000		50702	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)
2010199	อบจ. ก	2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก		500		500		1,000		
2010199	อบจ. ก	3102010101.001	เงินสะสม		1,500				1,500		
2010199	อบจ. ก	4401010103.001	รายได้ภาษีป้าย		1,400		4,000		5,400		
2010199	อบจ. ก	5101010101.001	เงินเดือน	400		500		900			
3010199	เทศบาลนคร. ข	1101010101.001	เงินสดในมือ	4,000		6,000	4,000	6,000			
3010199	เทศบาลนคร. ข	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ ที่สถาบันการเงิน		1,000		1,000		2,000	50702	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)
3010199	เทศบาลนคร. ข	2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก		2,000				2,000		
3010199	เทศบาลนคร. ข	3102010101.001	เงินสะสม		1,500		2,000		3,500		
3010199	เทศบาลนคร. ข	4401010103.001	รายได้ภาษีป้าย	500		1,000		1,500			
3010199	เทศบาลนคร. ข	5101010101.001	เงินเดือน	400		500		900			
รวม											

รูปที่ ๒๓ แสดงตัวอย่างรูปแบบรายงานงบทดลองรายได้ไตรมาสของ อบท. ระดับจังหวัด

สามารถดาวน์โหลดรูปแบบรายงานงบทดลองรายได้ไตรมาสของ อบท. ระดับจังหวัดได้ตาม QR Code นี้



QR Code

รูปแบบรายงานงบทดลอง
รายได้ไตรมาสของ อบท. ระดับจังหวัด

ภาคผนวก ๒
ข้อมูลรหัส อปท. และชื่อ อปท.

รหัส อปท.	ชื่อ อปท.	อำเภอ	จังหวัด
2110101	อบจ. สมุทรปราการ	เมืองสมุทรปราการ	สมุทรปราการ
3110101	ทน. สมุทรปราการ	เมืองสมุทรปราการ	สมุทรปราการ
4110401	ทม. พระประแดง	พระประแดง	สมุทรปราการ
4110402	ทม. ลัดหลวง	พระประแดง	สมุทรปราการ
5110107	ทต. ด่านสำโรง	เมืองสมุทรปราการ	สมุทรปราการ
5110108	ทต. บางปู	เมืองสมุทรปราการ	สมุทรปราการ
5110109	ทต. บางเมือง	เมืองสมุทรปราการ	สมุทรปราการ
5110110	ทต. แพรกษา	เมืองสมุทรปราการ	สมุทรปราการ
5110111	ทต. สำโรงเหนือ	เมืองสมุทรปราการ	สมุทรปราการ
5110209	ทต. คลองด่าน	บางบ่อ	สมุทรปราการ
5110210	ทต. คลองสวน	บางบ่อ	สมุทรปราการ
5110211	ทต. บางบ่อ	บางบ่อ	สมุทรปราการ
5110307	ทต. บางพลี	บางพลี	สมุทรปราการ
5110407	ทม. ปู่เจ้าสมิงพราย	พระประแดง	สมุทรปราการ
5110505	ทต. พระสมุทรเจดีย์	พระสมุทรเจดีย์	สมุทรปราการ
5110506	ทต. แลคมฟ้าผ่า	พระสมุทรเจดีย์	สมุทรปราการ
5110604	ทต. บางเสาธง	บางเสาธง	สมุทรปราการ
6110101	ทม. แพรกษาใหม่	เมืองสมุทรปราการ	สมุทรปราการ
6110102	ทต. เทพารักษ์	เมืองสมุทรปราการ	สมุทรปราการ
6110103	อบต. บางด้วน	เมืองสมุทรปราการ	สมุทรปราการ
6110104	อบต. บางโปรง	เมืองสมุทรปราการ	สมุทรปราการ

รูปที่ ๒๔ แสดงตัวอย่างข้อมูลรหัส อปท. และชื่อ อปท.

สามารถดาวน์โหลดข้อมูลรหัส อปท. และชื่อ อปท. ได้ตาม QR Code นี้



ภาคผนวก ๓
ข้อมูลรหัสหน่วยงานคู่ค้า และชื่อหน่วยงานคู่ค้า

รหัสหน่วยงานคู่ค้า	ชื่อหน่วยงานคู่ค้า
01001	สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
01002	กรมประชาสัมพันธ์
01003	สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค
01004	สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี
01006	สำนักข่าวกรองแห่งชาติ
01007	สำนักงานประมาณ
02001	สำนักงานปลัดกระทรวงกลาโหม
02004	กองทัพบก
02005	กองทัพเรือ
02006	กองทัพอากาศ
02008	กองบัญชาการกองทัพไทย
03002	สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง
03003	กรมธนารักษ์
03004	กรมบัญชีกลาง

รูปที่ ๒๕ แสดงตัวอย่างข้อมูลรหัสหน่วยงานคู่ค้า และชื่อหน่วยงานคู่ค้า

สามารถดาวน์โหลดข้อมูลรหัสหน่วยงานคู่ค้า และชื่อหน่วยงานคู่ค้าตาม QR Code นี้

