

การแก้ไขข้อผิดพลาด ทางการบัญชี



บัญชีที่สำคัญที่อาจเกิดข้อผิดพลาด

บัญชีสินทรัพย์

- 01 บัญชีเงินสดในมือ
- 02 บัญชีเงินฝากธนาคาร
- 03 บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ
- 04 บัญชีสินทรัพย์ถาวร

บัญชีหนี้สิน

- 01 บัญชีเจ้าหนี้การค้า/ใบสำคัญค้างจ่าย
- 02 บัญชีเงินรับฝากอื่น/เงินประกันอื่น
- 03 บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ
- 04 บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

ข้อผิดพลาดที่พบได้

01



ไม่บันทึกรับเงิน

บันทึกรับเงินเข้า



02

03



ไม่บันทึกนำส่งเงิน

บันทึกนำส่งเงินเข้า



04

01

ไม่บันทึกรับเงิน

ปัจจุบัน

ปีก่อน

- บัญชีเงินสดในมือ
- บัญชีเงินฝากธนาคาร
เพื่อนำส่งคลัง

บันทึกรับเงิน นส01 (RA,RB)

เดบิต เงินสดในมือ /งฝธ.เพื่อนำส่งคลัง

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)/
หนี้สิน (ระบุประเภท)



บันทึกปรับปรุงบัญชี บช01 (RE)

เดบิต เงินสดในมือ /งฝธ.เพื่อนำส่งคลัง

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด /
หนี้สิน (ระบุประเภท)



02

บันทึกรับเงินเข้า

ปัจจุบัน

ปีก่อน

- บัญชีเงินสดในมือ
- บัญชีเงินฝากธนาคาร
เพื่อนำส่งคลัง

กลับรายการ (SA,SB)

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) /
หนี้สิน (ระบุประเภท)

เครดิต เงินสดในมือ /
งฝธ.เพื่อนำส่งคลัง



บันทึกปรับปรุงบัญชี บช01 (RE)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด / หนี้สิน
(ระบุประเภท)

เครดิต เงินสดในมือ /
งฝธ.เพื่อนำส่งคลัง



03

ไม่บันทึกนำส่งเงิน (รายได้แผ่นดิน)

ปีปัจจุบัน/ ปีก่อน

- บัญชีเงินสดในมือ
- บัญชีเงินฝากธนาคาร
เพื่อนำส่งคลัง

บันทึกนำส่งเงิน นส02-1 (R1)

เดบิต พักเงินนำส่ง

เครดิต เงินสดในมือ /

งฝธ.เพื่อนำส่งคลัง



03

ไม่บันทึกนำส่งเงิน (เงินฝากคลัง)

ปีปัจจุบัน

บันทึกนำส่งเงิน นส02-1 (R2)

เดบิต พักเงินนำส่ง

เครดิต เงินสดในมือ /
งพร.เพื่อนำส่งคลัง

ระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (RX)

เดบิต เงินฝากคลัง

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน
- ปรับเงินฝากคลัง

ปีก่อน

ประเภทเอกสาร CJ ตั้งแต่ปี 2556
นส04-3 (O9)

เดบิต พักเงินนำส่ง

เครดิต เงินสดในมือ /
งพร.เพื่อนำส่งคลัง

นส04-3 (OX)

เดบิต เงินฝากคลัง

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด

• บัญชีเงินสดในมือ

• บัญชีเงินฝากธนาคาร
เพื่อนำส่งคลัง

03

ไม่บันทึกนำส่งเงิน (เงินฝากคลัง)

ปีก่อน

ประเภทเอกสาร CJ ก่อนปี 2556

บช67 (J9)

เดบิต พักเงินนำส่ง

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไข

ข้อผิดพลาด

บช01 (PP)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไข

ข้อผิดพลาด

เครดิต เงินสดในมือ /

งฝธ.เพื่อนำส่งคลัง

ปีก่อน

ประเภทเอกสาร CJ ก่อนปี 2556

บช47 (J9)

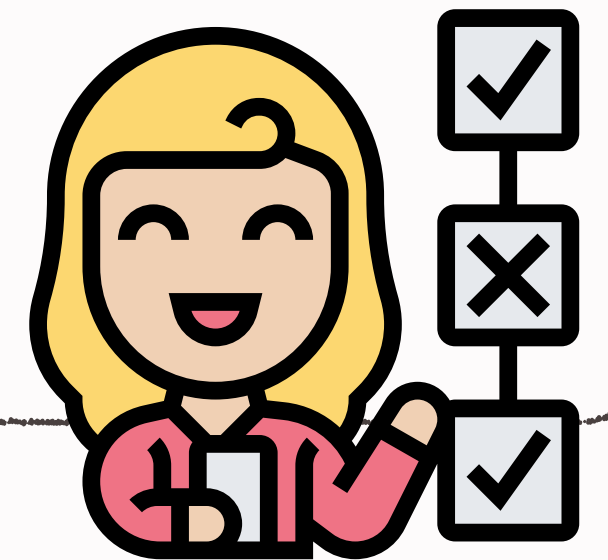
เดบิต เงินฝากคลัง

เครดิต ผลสะสมจากการ

แก้ไขข้อผิดพลาด

• บัญชีเงินสดในมือ

• บัญชีเงินฝากธนาคาร
เพื่อนำส่งคลัง



03

ไม่บันทึกนำส่งเงิน (บันทึกนำส่งเงินซ้ำ)

ปีปัจจุบัน / ปีก่อน

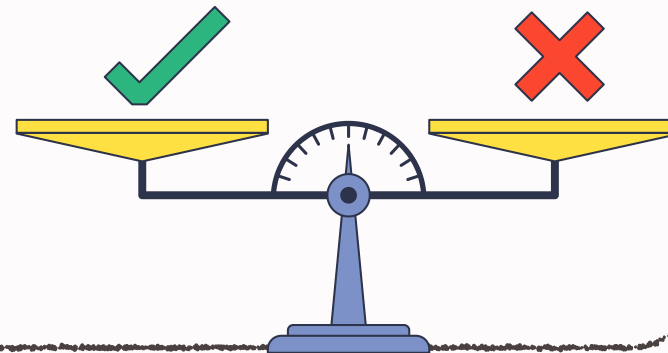
- บัญชีเงินสดในมือ
- บัญชีเงินฝากธนาคาร
เพื่อนำส่งคลัง

ยกเลิกรายการนำส่งเงิน
รายได้แผ่นดิน / เบิกเกินส่งคืน

กลับรายการ (S1) / (S6)

เดบิต เงินสดในมือ /
งผธ.เพื่อนำส่งคลัง

เครดิต พักเงินนำส่ง



แจ้งกรมบัญชีกลาง / คลังจังหวัด
ยกเลิกรายการนำส่งเงินฝากคลัง

เดบิต เงินสดในมือ /

งผธ.เพื่อนำส่งคลัง

เครดิต พักเงินนำส่ง

เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับ
เงินฝากคลัง

เครดิต เงินฝากคลัง

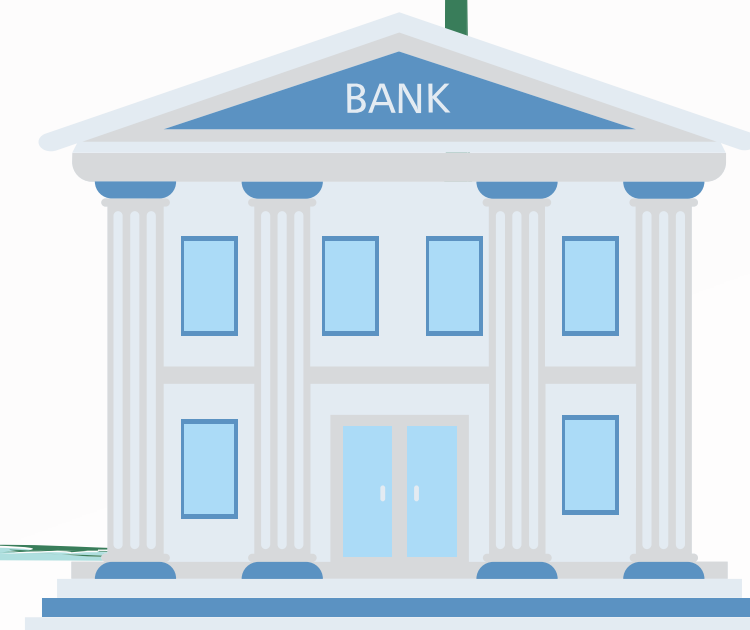
บัญชีที่สำคัญ ที่อาจเกิดข้อผิดพลาด

บัญชีเงินฝากธนาคาร
(เงินงบประมาณ)

บัญชีเงินฝากธนาคาร
(เงินนอกงบประมาณ)

ข้อผิดพลาดที่พบได้

- ไม่ได้บันทึกจ่ายชำระ
เงิน
- บันทึกจ่ายชำระเงินซ้ำ
หรือไม่ถูกต้อง
- ใช้บัญชีแยกประเภท
ไม่ถูกต้อง



บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ)/(เงินนอกงบประมาณ)

ไม่ได้บันทึกจ่ายชำระเงิน

ปีปัจจุบัน

มีภาษี/ไม่มีภาษี บันทึกรายการ
ขอจ่าย ขจ05 (PM)

เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก /
ใบสำคัญค่างจ่าย

เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) /
(เงินนอกงบประมาณ)

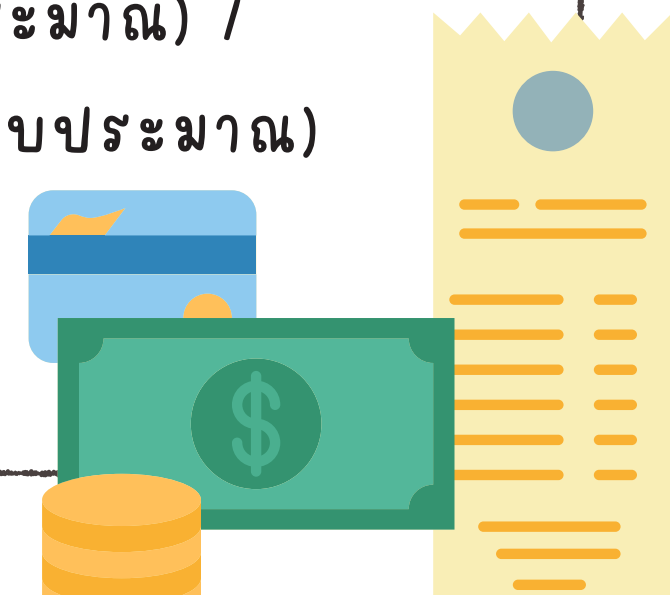


ปีก่อน

ไม่มีภาษี บันทึกรายการ
ขอจ่าย ขจ05 (PM)

เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก /
ใบสำคัญค่างจ่าย

เครดิต เงินฝากธนาคาร
(เงินงบประมาณ) /
(เงินนอกงบประมาณ)



บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ)/(เงินนอกงบประมาณ)

ไม่ได้บันทึกจ่ายชำระเงิน

ปีก่อน
(มีภาษี)

1. ปรับปรุงบัญชีหนี้สิน บช 67 (J9)

เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก /
ใบสำคัญค่าง่าย

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด

OUT OF

DEBT



2. ปรับปรุงบัญชีตัวเงิน บช 46 (J9)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด

เครดิต เงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ) /
(เงินนอกงบประมาณ)



บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ)/(เงินนอกงบประมาณ)

บันทึกจ่ายชำระเงินซ้ำ
หรือไม่ถูกต้อง

ปีปัจจุบัน

ไม่มีภาษี กลับรายการขอจ่าย
ขจ05 (ระบุเหตุผล 06)

เดบิต เงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ) /
(เงินนอกงบประมาณ)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก /
ใบสำคัญค้ำจ่าย



ปีปัจจุบัน

มีภาษี แจกกรมบัญชีกลาง/
คลังจังหวัด

เดบิต เงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ) /
(เงินนอกงบประมาณ)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก /
ใบสำคัญค้ำจ่าย

เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงิน
(ระบุงบ)

เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง
(ระบุประเภท)

บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ)/(เงินนอกงบประมาณ)

บันทึกจ่ายชำระเงินซ้ำ
หรือไม่ถูกต้อง

ไม่มีภาษี กลับรายการขอจ่าย
ขจ05 (ระบุเหตุผล 06)

เดบิต เงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ) /
(เงินนอกงบประมาณ)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก /
ใบสำคัญค่างจ่าย



ปีก่อน
(มีภาษี)

1. ปรับปรุงบัญชีหนี้สิน บข67 (J9)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก /
ใบสำคัญค่างจ่าย

2. ปรับปรุงบัญชีตัวเงิน บข46 (J9)

เดบิต เงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ) /
(เงินนอกงบประมาณ)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด

ปีก่อน
(ไม่มีภาษี)

บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ)/(เงินนอกงบประมาณ)

ใช้บัญชีแยกประเภท
(GL) ไม่ถูกต้อง

ปีปัจจุบัน / ปีก่อน

ปรับปรุงบัญชีด้วย บช01 (JR)

เดบิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)

เครดิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)

●○○

ตัวอย่าง บันทึกขอเบิกเงินฝากธนาคาร เงินงบประมาณ
แต่บันทึกขอจ่ายเป็นเงินฝากธนาคาร เงินนอกงบประมาณ

เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)

เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)



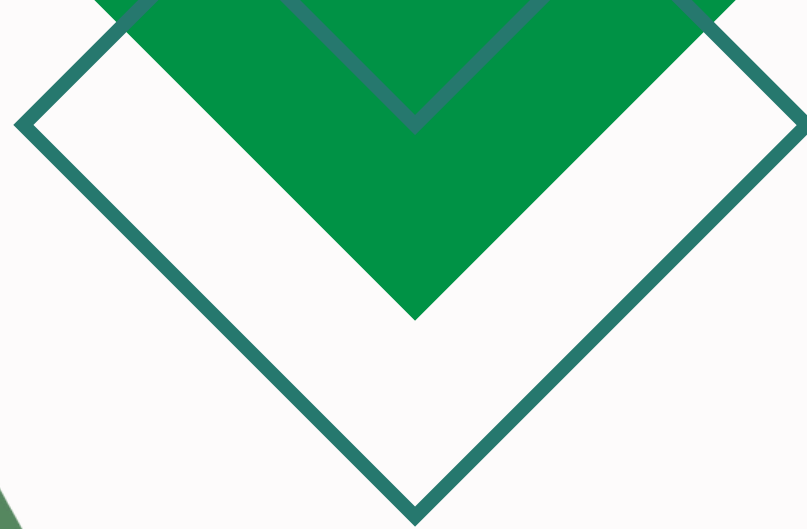


บัญชีที่สำคัญ ที่อาจเกิดข้อผิดพลาด

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

1 ใช้บัญชีแยกประเภท (GL)
ไม่ถูกต้อง

2 ส่งจ่ายเงินยืมแล้ว
แต่ยังไม่ได้บันทึกล้างเงินยืม



บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ใช้บัญชีแยกประเภท (GL) ไม่ถูกต้อง

ปีปัจจุบัน / ปีก่อน

ปรับปรุงบัญชีด้วย บช01 (JV)

เดบิต ลูกหนี้เงินยืม (ระบุประเภท)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืม (ระบุประเภท)



ตัวอย่าง

บันทึกขอเบิกเงินยืมในงบประมาณแต่ระบุบัญชีแยกประเภท
เป็นลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

เดบิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ปรับปรุงเฉพาะรายการที่ส่งใบสำคัญแล้ว

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ส่งใบสำคัญเท่ากับเงินยืม

ส่งใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

รับและนำส่งภายในปีที่ขอเบิก

รับภายในปีที่ขอเบิก
และนำส่งปีถัดไป

รับและนำส่งปีถัดไป

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ส่งใบสำคัญเท่ากับเงินยืม

ส่งใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

รับและนำส่งภายในปีที่ขอเบิก

รับภายในปีที่ขอเบิก
และนำส่งปีถัดไป

รับและนำส่งปีถัดไป

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (ปีปัจจุบัน)

รับและนำส่งภายในปีที่ขอเบิก

1. ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม

ล้างลูกหนี้เท่ากับใบสำคัญ บช 01 (G1)

เดบิต ค่าใช้จ่าย

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

2. ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

2.1 ล้างลูกหนี้น้อยกว่าใบสำคัญ บช 01 (G1)

เดบิต ค่าใช้จ่าย

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

2.2 บันทึกรับเงินด้วย บช 01 (BD)

เดบิต งผธ.เพื่อนำส่งคลัง

เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง



บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (ปีปัจจุบัน)

2. ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

2.3 นำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

เดบิต TE - หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืน

ให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต พักเงินนำส่ง

2.4 ระบบบันทึกรายการนำส่งอัตโนมัติ (R6)

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

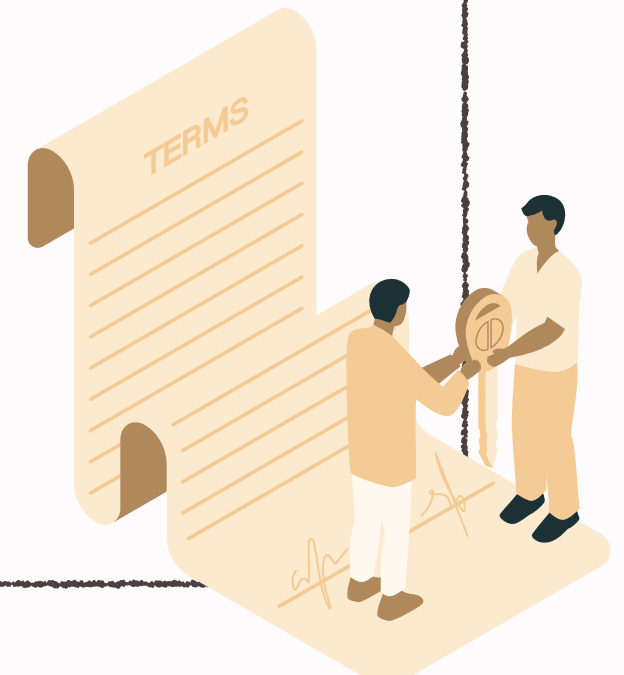
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

2.5 บันทึกล้างเบิกเกินรอนำส่งและลูกหนี้
บช01(R6)

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

รับและนำส่งภายในปีที่ขอเบิก



บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (ปีก่อน)

1. ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม

1.1 ล้างลูกหนี้เท่ากับใบสำคัญ บช01(G1)

เดบิต ค่าใช้จ่าย

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

1.2 ปรับปรุงค่าใช้จ่ายปีก่อน บช01 (JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เครดิต ค่าใช้จ่าย



บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (ปีก่อน)

รับภายในปีที่ขอเบิก
และนำส่งปิดไป

2. ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

1. ล้างลูกหนี้ บช01(G1)

เดบิต คชจ.ผลักดันเป็นรายได้แผ่นดิน

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

2. นำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ระบุประเภทการนำส่งเงิน “รายได้แผ่นดิน”

เดบิต TE - หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืน

ให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต พักเงินนำส่ง

3. ระบบบันทึกนำส่งเงิน (R1)

เดบิต พักเงินนำส่ง

เครดิต งผธ.เพื่อนำส่งคลัง

4. บันทึกล้างเบิกเกินส่งคืน บช01 (BF)

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (ปีก่อน)

2. ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

1. ล้างลูกหนี้ บช01(G1)

เดบิต คชจ.ผลักดันเป็นรายได้แผ่นดิน

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

2. รับรู้เงินเหลือจ่าย นส01 (RA)

เดบิต งผธ.เพื่อนำส่งคลัง

เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า

3. นำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ระบุประเภทการนำส่งเงิน “รายได้แผ่นดิน”

เดบิต TE - หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืน
ให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต พักเงินนำส่ง

4. ระบบบันทึกนำส่งเงิน (R1)

เดบิต พักเงินนำส่ง

เครดิต งผธ.เพื่อนำส่งคลัง

รับและนำส่งปิดไป



บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (ปีปัจจุบัน)

ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม

1. ล้างลูกหนี้ บช 01 (G1)

เดบิต ค่าใช้จ่าย

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ



ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

รับและนำส่งภายในปีที่ขอเบิก

1. ล้างลูกหนี้ บช 01 (G1)

เดบิต ค่าใช้จ่าย

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

2. บันทึกรับเงิน บช 01 (BD)

เดบิต งบฯ.เพื่อนำส่งคลัง

เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (ปีปัจจุบัน)

รับและนำส่งภายในปีที่ขอเบิก

2. ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

3. นำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ระบุประเภทการนำส่ง “เงินฝากคลัง”

เดบิต TE - หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืน
ให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต พักเงินนำส่ง

4 บันทึกรายการนำส่ง
นส02-1 (R7)เงินนอกงบประมาณ

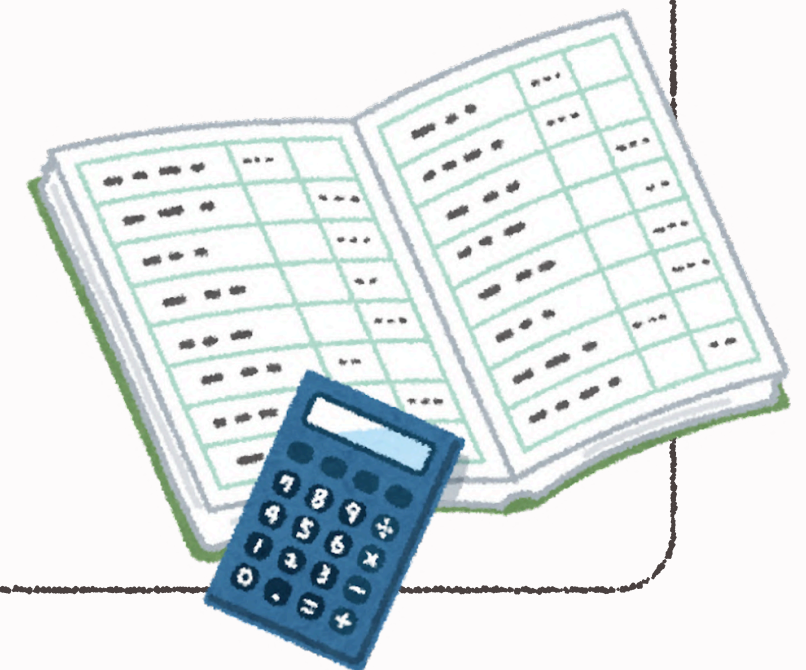
เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

5. บันทึกล้างเบิกเกินรอนำส่งและลูกหนี้
บช01(BE)

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ



บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (ปีก่อน)

ใบสำคัญเกี่ยวกับเงินยืม

1. ล้างลูกหนี้ บช01(G1)

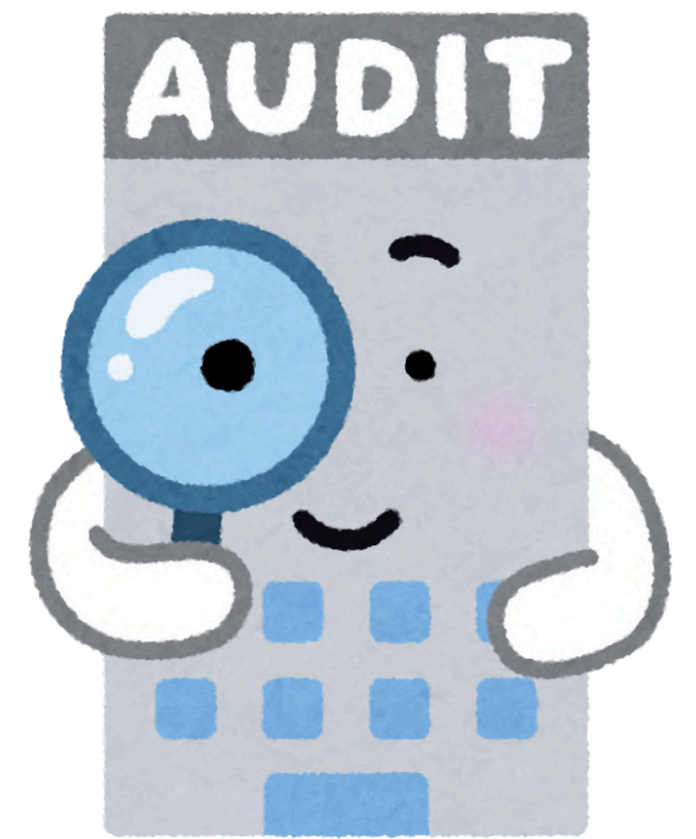
เดบิต ค่าใช้จ่าย

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

2. ปรับปรุงค่าใช้จ่ายปีก่อน บช01 (JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เครดิต ค่าใช้จ่าย



บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (ปีก่อน) กรณีที่ 1

รับภายในปีที่ขอเบิก
และนำส่งปิดไป

2. ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

1. ล้างลูกหนี้ บช01(G1)

เดบิต คชจ.ผลักดันเป็นรายได้แผ่นดิน

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

2. นำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ระบุประเภทการนำส่งเงิน “รายได้แผ่นดิน”

เดบิต TE - หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืน
ให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต พักเงินนำส่ง

3. ระบบบันทึกนำส่งเงิน (R1)

เดบิต พักเงินนำส่ง

เครดิต งผธ.เพื่อนำส่งคลัง

4. บันทึกล้างเบิกเกินส่งคืน บช01 (BF)

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า



บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (ปีก่อน) กรณีที่ 2

รับและนำส่งปิดไป

2. ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

1. ล้างลูกหนี้ บช01(G1)

เดบิต คชจ.ผลักดันเป็นรายได้แผ่นดิน

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

2. รับรู้เงินเหลือจ่าย นส01 (RA)

เดบิต งผธ.เพื่อนำส่งคลัง

เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า

3. นำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ระบุประเภทการนำส่งเงิน “รายได้แผ่นดิน” (CJ)

เดบิต TE - หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืน

ให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต พักเงินนำส่ง

4. บันทึกนำส่งเงิน (R1)

เครดิต พักเงินนำส่ง

เครดิต งผธ.เพื่อนำส่งคลัง



บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

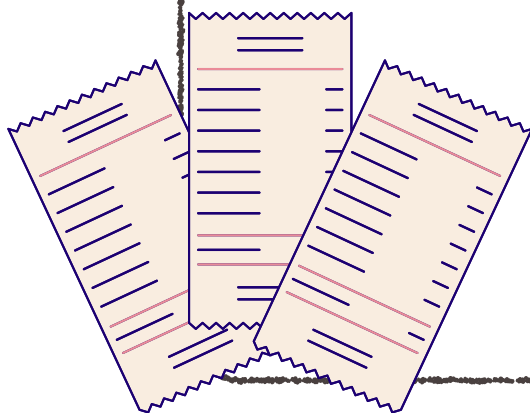
ไม่ล้างลูกหนี้เงินยืม**นอก**งบประมาณ (ปีปัจจุบัน)

ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม

1. ล้างลูกหนี้ บช 01 (G1)

เดบิต ค่าใช้จ่าย

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ



ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

รับและนำส่งภายในปีที่ขอเบิก

1. ล้างลูกหนี้ บช 01 (G1)

เดบิต ค่าใช้จ่าย

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

2. บันทึกรับเงิน บช 01 (BD)

เดบิต งผธ. เพื่อนำส่งคลัง

เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง



บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ไม่ล้างลูกหนี้เงินยืม**นอก**งบประมาณ (ปีปัจจุบัน)

2. ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

3 นำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ระบุประเภทการนำส่งเงิน เงินฝากคลัง

เดบิต TE - หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืน
ให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต พักเงินนำส่ง

4 บันทึกนำส่งเงิน นส02-1 (R7)
เงินนอกงบประมาณ

เดบิต พักเงินนำส่ง
เครดิต งพร.เพื่อนำส่งคลัง

ระบบปรับปรุงเพิ่มเงินคลัง (RX)

เดบิต เงินฝากคลัง

เครดิต TR - ปรับเงินฝากคลัง

5 บันทึกล้างเบิกเกินรอนำส่งและลูกหนี้
บช01 (BE)

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

รับและนำส่งภายในปีที่ขอเบิก



บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ไม่ล้างลูกหนี้เงินยืม**นอก**งบประมาณ (ปีก่อน)

ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม

1. ล้างลูกหนี้ บช01(G1)

เดบิต ค่าใช้จ่าย

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

2. ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายปีก่อน บช01 (JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เครดิต ค่าใช้จ่าย

ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

รับเงินภายในปีที่ขอเบิกและนำส่งปิดไป

1. นำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ระบุประเภทการนำส่งเงิน เงินฝากคลัง

เดบิต TE - หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืน

ให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต พักเงินนำส่ง

2. บันทึกนำส่งเงิน นส02-1 (R2)

เดบิต พักเงินนำส่ง

เครดิต งผธ.เพื่อนำส่งคลัง

ระบบปรับปรุงเพิ่มเงินคลัง (RX)

เดบิต เงินฝากคลัง

เครดิต TR - ปรับเงินฝากคลัง

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ไม่ล้างลูกหนี้เงินยืม**นอก**งบประมาณ (ปีก่อน)

รับเงินภายในปีที่ขอเบิก
และนำส่งปีถัดไป

ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

3. บันทึกล้างเบิกเกินส่งคืน บช01 (BF)

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

เครดิต รายได้อื่น

4. บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืม บช01(JV)

เดบิต รายได้อื่น

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ



บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ไม่ล้างลูกหนี้เงินยืม**นอก**งบประมาณ (ปีก่อน)

ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม

1. ล้างลูกหนี้ บช01(G1)

เดบิต ค่าใช้จ่าย (เงินเหลือจ่าย)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

2. รับรู้เงินเหลือจ่าย นส01 (RB)

เดบิต งผธ.เพื่อนำส่งคลัง

เครดิต รายได้อื่น

3. นำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ระบุประเภทการนำส่งเงิน เงินฝากคลัง

เดบิต TE - หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืน

ให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต พักเงินนำส่ง

4. บันทึกนำส่งเงิน นส02-1 (R2)

เดบิต พักเงินนำส่ง

เครดิต งผธ.เพื่อนำส่งคลัง

ระบบปรับปรุงเพิ่มเงินคลัง (RX)

เดบิต เงินฝากคลัง

เครดิต TR - ปรับเงินฝากคลัง

45 ปรับปรุงบัญชี บช01 (JV)

เดบิต รายได้อื่น

เครดิต ค่าใช้จ่าย (เงินเหลือจ่าย)

รับและนำส่งปิดไป

การแก้ไข ข้อผิดพลาดทางบัญชี เกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวร



ข้อผิดพลาดที่พบได้



มีสินทรัพย์แต่
ไม่มีการบันทึกบัญชี



บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน



ไม่มีสินทรัพย์แต่บันทึก
บัญชี



ปรับปรุงสินทรัพย์ไม่ระบุ
รายละเอียดเป็นสินทรัพย์รายตัว

มีสินทรัพย์แต่ ไม่มีการบันทึกบัญชี	บันทึกบัญชีคลาด เคลื่อน	ไม่มีสินทรัพย์แต่ บันทึกบัญชี	ปรับปรุงสินทรัพย์ไม่ระบุ รายละเอียดเป็นสินทรัพย์ รายตัว
สินทรัพย์มีอายุ การใช้งานคงเหลือ	สินทรัพย์บันทึกไว้ ในบัญชีหักสินทรัพย์	สินทรัพย์สูญหาย ต้องหาผู้รับผิดชอบ	สินทรัพย์มีอายุ การใช้งานคงเหลือ
สินทรัพย์หมดอายุ การใช้งานแล้ว	สินทรัพย์บันทึก ไว้ในบัญชีค่าใช้จ่าย	สินทรัพย์เสียหาย จากการใช้งาน ตามปกติ	สินทรัพย์หมดอายุ การใช้งานแล้ว
	สินทรัพย์บันทึก ไว้ในบัญชีผิดหมวด		

การสร้างรหัสสิทธิ์หลักและสิทธิ์ย่อย

ปีปัจจุบัน

1. สร้าง สท01 / สท11 (ถ้ามี)
2. ระบุอายุการใช้งานตามหมวดของสิทธิ์ที่กำหนดไว้

ปีก่อน

1. สร้าง สท01
ตามอายุการใช้งานคงเหลือ
2. สร้าง สท11 ระบุอายุ 1 งวด
เพื่อประมวลค่าเสื่อมราคา

การนับอายุ

- ก่อนวันที่ 15
ให้นับเป็น 1 เดือน
- หลังวันที่ 15
ให้ปิดเศษทิ้ง

มีสินทรัพย์แต่ไม่มีการบันทึกบัญชี

(สินทรัพย์มีอายุการใช้งานคงเหลือ)

1. ปรับปรุงบัญชี เพื่อรับรู้สินทรัพย์

บช 01 (JV)

เดบิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)
เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด

2. สร้างรหัส สินทรัพย์หลัก/ย่อย

สท 01 และ สท 11

หลัก
ระบุอายุการใช้งานที่เหลืออยู่
ย่อย
ระบุอายุการใช้งาน 1 งวด

3. ล้างพักสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์รายตัว

สท 13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)(หลัก)
สินทรัพย์(ระบุประเภท)(ย่อย)
เครดิต พักสินทรัพย์
(ระบุประเภท)

4. ประมวลผล ค่าเสื่อมราคา

สท 22

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม
- สินทรัพย์

วันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ
เป็นวันที่ 1 ของงวดที่เปิดอยู่

5. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อม ราคาเฉพาะมูลค่า ปีก่อน

บช 01 (JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด
เครดิต ค่าเสื่อมราคา
- สินทรัพย์

มีสินทรัพย์แต่ไม่มีการบันทึกบัญชี

(สินทรัพย์หมดอายุการใช้งานแล้ว)

1. ปรับปรุงบัญชี เพื่อรับรู้สินทรัพย์

บช01 (JV)

เดบิต พักสินทรัพย์
(ระบุประเภท)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด

2. สร้างรหัส สินทรัพย์หลัก/ย่อย

สต01

หลัก

ระบุอายุการใช้งาน 1 งวด

3. ล้างพักสินทรัพย์เป็น สินทรัพย์รายตัว

สต13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)
เครดิต พักสินทรัพย์
(ระบุประเภท)

4. ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

สต22

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม
- สินทรัพย์

วันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ
เป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

5. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อมราคา เฉพาะมูลค่าปีก่อน

บช01(JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด

เครดิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

สินทรัพย์บันทึกไว้นะ บัญชีหักสินทรัพย์
(ตรวจรับในปี งบประมาณ ปัจจุบัน)

1. สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก สท01

2. ล้างหักบัญชีสินทรัพย์
เป็นสินทรัพย์รายตัว

กรณี งดเปิดอยู่

วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ = วันที่ตรวจรับ

กรณี งดปิด

วันที่เอกสาร = วันที่ตรวจรับ

วันที่ผ่านรายการ = วันที่ 1 ของงวดปัจจุบัน

สท13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

เครดิต หักสินทรัพย์

(ระบุประเภท)

มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

สินทรัพย์บันทึกไว้ใน บัญชีหักสินทรัพย์
(ตรวจรับในปี งบประมาณ. ก่อน และมีอายุการใช้งานคงเหลือ)

1. สร้างรหัสสินทรัพย์ หลัก/ย่อย

สท01 และ สท11

หลัก

ระบุอายุการใช้งานที่เหลืออยู่/ระบุ
อายุการใช้งาน 1 งวด

ย่อย (ถ้ามี)

ระบุอายุการใช้งาน 1 งวด

2. ล้างบัญชีสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์รายตัว

สท13 (AA)

เดบิต

สินทรัพย์(ระบุประเภท)(หลัก)

สินทรัพย์(ระบุประเภท)(ย่อย)

เครดิต หักสินทรัพย์

(ระบุประเภท)

3. ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

สท22

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม
- สินทรัพย์

4. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อมราคา เฉพาะมูลค่าปีก่อน

บช01(JV)

เดบิต

ผลสะสมจากการแก้ไข

ข้อผิดพลาด

เครดิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

วันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ
เป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

Manager

มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

สินทรัพย์บันทึกไว้ใน บัญชีพักสินทรัพย์
(ตรวจรับในปี งบประมาณ. ก่อน และหมดอายุการใช้งานแล้ว)

1. สร้างรหัสสินทรัพย์
หลัก/ย่อย

สท01

หลัก

ระบุดำเนินการใช้งาน 1 งวด

3. ประมวลผลค่า
เสื่อมราคา

สท22

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม
- สินทรัพย์

2. ล้างบัญชีสินทรัพย์
เป็นสินทรัพย์รายตัว

สท13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)

เครดิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)

4. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อม
ราคาเฉพาะมูลค่าปีก่อน

บช01(JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด

เครดิต ค่าเสื่อมราคา
- สินทรัพย์

วันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ
เป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

Manager

มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

สินทรัพย์บันทึกไว้ใน บัญชีค่าใช้จ่าย
(ตรวจรับในปี งบประมาณ ปัจจุบัน)

1.ปรับปรุงบัญชี
เพื่อรับรู้สินทรัพย์

บช01 (JV)
เดบิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)
เครดิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท)

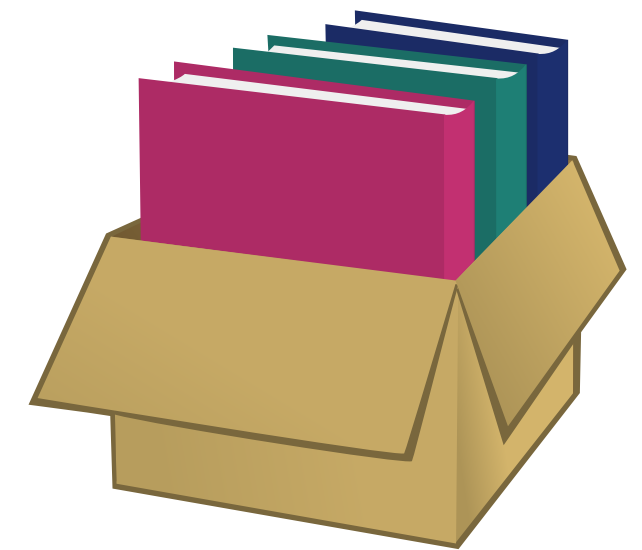
2.สร้างรหัสสินทรัพย์
หลัก สท01

3.ล้างพักบัญชีสินทรัพย์
เป็นสินทรัพย์รายตัว

สท13 (AA)
เดบิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)
เครดิต พักสินทรัพย์
(ระบุประเภท)



กรณี งดเปิดอยู่
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ = วันที่ตรวจรับ
กรณี งดปิด
วันที่เอกสาร = วันที่ตรวจรับ
วันที่ผ่านรายการ = วันที่ 1 ของงวดปัจจุบัน



มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

สินทรัพย์บันทึกไว้ใน บัญชีค่าใช้จ่าย
(ตรวจรับในปี งบประมาณ. ก่อน และมีอายุการใช้งานคงเหลือ)

1. ปรับปรุงบัญชี เพื่อรับรู้สินทรัพย์

บช01 (JV)

เดบิต พักสินทรัพย์ ระบุประเภท
เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด

2. สร้างรหัสสินทรัพย์ หลัก/ย่อย

สท01 และ สท11

หลัก

ระบุอายุการใช้งานที่เหลืออยู่
ย่อย

ระบุอายุการใช้งาน 1 งวด

3. ล้างบัญชีสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์รายตัว

สท13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)(หลัก)
สินทรัพย์(ระบุประเภท)(ย่อย)
เครดิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)

4. ประมวลผล ค่าเสื่อมราคา

สท22

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม
- สินทรัพย์

วันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ
เป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

5. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อม ราคาเฉพาะมูลค่าปีก่อน

บช01(JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด
เครดิต ค่าเสื่อมราคา
- สินทรัพย์

มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

สินทรัพย์บันทึกไว้ใน บัญชีค่าใช้จ่าย
(ตรวจรับในปี งบประมาณ. ก่อน และหมดอายุการใช้งานแล้ว)

1. ปรับปรุงบัญชี เพื่อรับรู้สินทรัพย์

บช 01 (JV)
เดบิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)
เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด

2. สร้างรหัสสินทรัพย์ หลัก/ย่อย

สท 01 และ สท 11
หลัก
ระบุอายุการใช้งาน 1 งวด

3. ล้างพักบัญชีสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์รายตัว

สท 13 (AA)
เดบิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)(หลัก)
เครดิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)

4. ประมวลผล ค่าเสื่อมราคา

สท 22
เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม
- สินทรัพย์

วันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ
เป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

5. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อม ราคาเฉพาะมูลค่าปีก่อน

บช 01 (JV)
เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด
เครดิต ค่าเสื่อมราคา
- สินทรัพย์

มีสินทรัพย์แต่บ้านทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

สินทรัพย์บ้านทึกไว้ใน บัญชีผิดหมวด
(อายุการใช้งานเท่ากัน)

1. สร้างรหัสสินทรัพย์ในหมวดที่ถูกต้อง
โดยระบุอายุการใช้งานคงเหลือ

สต01 (ไม่บันทึกบัญชี)

2. บันทึกโอนสินทรัพย์

สต17

เดบิต สินทรัพย์ (หมวดที่ถูกต้อง)

เครดิต สินทรัพย์ (หมวดที่ผิด)

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ (หมวดที่ถูกต้อง)

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ (หมวดที่ผิด)



มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

สินทรัพย์บันทึกไว้ใน บัญชีผิดหมวด
(อายุการใช้งานไม่เท่ากัน)

1. บันทึกตัดจำหน่าย สินทรัพย์

สท18 (AA)

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์
 ค่าจำหน่าย - สินทรัพย์
เครดิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)

2. บันทึกปรับปรุงบัญชี เพื่อรับรู้สินทรัพย์

บช01 (JV)

เดบิต พักสินทรัพย์
 เครดิต ค่าจำหน่าย - สินทรัพย์
 ผลสะสมจากการแก้ไขข้อ
ผิดพลาด(ค่าเสื่อมสะสมปีก่อน)

3. สร้างรหัสสินทรัพย์ หลัก/ย่อย

สท01 และ สท11

หลัก

ระบุอายุการใช้งานที่เหลืออยู่
ย่อย

ระบุอายุการใช้งาน 1 งวด

4. ล้างพักบัญชีสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์รายตัว

สท13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)(หลัก)
 สินทรัพย์(ระบุประเภท)(ย่อย)
เครดิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)

5. ประมวลผล ค่าเสื่อมราคา

สท22

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์
 เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม
 - สินทรัพย์

6. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อม ราคาเฉพาะมูลค่าปีก่อน

บช01(JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไข
 ข้อผิดพลาด
 เครดิต ค่าเสื่อมราคา
 - สินทรัพย์



ไม่มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชี (พักสินทรัพย์คงค้างตรวจรับปี งบประมาณ. ปัจจุบัน)

(สินทรัพย์สูญหาย/เสียหายแต่มีบัญชีพักสินทรัพย์คงค้าง)

1. สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก สท01

2. ล้างบัญชีสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว
สท13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)(หลัก)
เครดิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)

3. ดำเนินการตามข้อ 215 ระเบียบ
กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง
และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

4. บันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์

สท18 (AA)

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์
ค่าจำหน่าย - สินทรัพย์
เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

ไม่มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชี (หักสินทรัพย์คงค้างตรวจรับปี งบประมาณ. ปีก่อน)

(สินทรัพย์สูญหาย/เสียหายแต่มีบัญชีหักสินทรัพย์คงค้าง)

1. สร้างรหัสสินทรัพย์ หลัก/ย่อย

สท01 และ สท11

หลัก

ระบุดำเนินการจ้างงานที่เหลืออยู่ /
ระบุดำเนินการจ้างงาน 1 งวด
ย่อย (ถ้ามี)

ระบุดำเนินการจ้างงาน 1 งวด

2. ล้างบัญชีสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์รายตัว

สท13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)(หลัก)
สินทรัพย์(ระบุประเภท)(ย่อย)
เครดิต หักสินทรัพย์(ระบุประเภท)

3. ประมวลผล ค่าเสื่อมราคา

สท22

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม
- สินทรัพย์

4. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อมราคา เฉพาะมูลค่าปีก่อน

บช01(JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด
เครดิต ค่าเสื่อมราคา
- สินทรัพย์

5. ดำเนินการตามข้อ 215
ระเบียบกระทรวงการคลัง
ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง
และการบริหารพัสดุภาครัฐ
พ.ศ. 2560

6. บันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์

สท18 (AA)

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม
- สินทรัพย์
ค่าจำหน่าย - สิทธิ
เครดิต สินทรัพย์
(ระบุประเภท)

ไม่มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชี

กรณีบันทึกเป็นสินทรัพย์แล้ว

ดำเนินการตามข้อ 215
ระเบียบกระทรวงการคลัง
ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง
และการบริหารพัสดุภาครัฐ
พ.ศ. 2560



บันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์

สท18 (AA)

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์

ค่าจำหน่าย - สินทรัพย์

เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)



ไม่มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชี

สินทรัพย์สูญหาย/เสียหาย อยู่ในบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด



ดำเนินการตามข้อ 215
ระเบียบกระทรวงการคลัง
ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง
และการบริหารพัสดุภาครัฐ
พ.ศ. 2560

บันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์

บช 01 (JV)

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์
(ไม่ระบุรายละเอียด)

ค่าจำหน่าย - สินทรัพย์
(ไม่ระบุรายละเอียด)

เครดิต สินทรัพย์
(ไม่ระบุรายละเอียด)



ปรับปรุงสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด เป็นสินทรัพย์รายตัว

มีอายุการใช้งานคงเหลือ

1. รับรู้สินทรัพย์รายตัวในบัญชีพักด้วยราคาทุน
และปรับลดสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด
หรือสินทรัพย์ Interface

บช 01 (JV)

เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุรายละเอียด)
ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์
ไม่ระบุรายละเอียด

เครดิต สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด
ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด

บช 01 (JV)

เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุรายละเอียด)
ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์
Interface

เครดิต สินทรัพย์ Interface
ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด

2. สร้างรหัสสินทรัพย์
หลัก (อายุการใช้งานคงเหลือ)
ย่อย (อายุ 1 งวด)

สท 01 / สท 11
(ไม่มีการบันทึกบัญชี)



ปรับปรุงสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด เป็นสินทรัพย์รายตัว

มีอายุการใช้งานคงเหลือ

3. บันทึกล้างหักสินทรัพย์
วันที่ผ่านการ
เป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน

สท13 (AA)
เดบิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)
เครดิต หักสินทรัพย์
(ระบุประเภท)

4. ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

สท22
เดบิต ค่าเสื่อมราคา
- สินทรัพย์(ระบุประเภท)
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม
- สินทรัพย์(ระบุประเภท)

5. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อมราคา
เฉพาะมูลค่าปีก่อน

บช01(JV)
เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด
เครดิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์
(ระบุประเภท)





ปรับปรุงสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด เป็นสินทรัพย์รายตัว

หมดอายุการใช้งานแล้ว

1. รับรู้สินทรัพย์รายตัวในบัญชีพัก
ด้วยราคาทุนและปรับลดสินทรัพย์
ไม่ระบุรายละเอียดหรือสินทรัพย์Interface

บช01 (JV)

เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุรายละเอียด)

ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์

ไม่ระบุรายละเอียด

เครดิต สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

บช01 (JV)

เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุรายละเอียด)

ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ Interface

เครดิต สินทรัพย์ Interface

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

2. สร้างรหัสสินทรัพย์
หลัก (อายุ 1 งวด)

สท01 / สท 11

(ไม่มีการบันทึกบัญชี)



ปรับปรุงสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด เป็นสินทรัพย์รายตัว

มีอายุการใช้งานคงเหลือ

3. บันทึกล้างหักสินทรัพย์
วันที่ผ่านการ
เป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน)

สท13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)(หลัก)
สินทรัพย์(ระบุประเภท)(ย่อย)
เครดิต หักสินทรัพย์(ระบุประเภท)

4. ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

สท22

เดบิต ค่าเสื่อมราคา
- สินทรัพย์(ระบุประเภท)
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม
- สินทรัพย์(ระบุประเภท)

5. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อมราคา
เฉพาะมูลค่าปีก่อน

บช01(JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไข

ข้อผิดพลาด

เครดิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์
(ระบุประเภท)



บัญชีที่สำคัญ ที่อาจเกิดข้อผิดพลาด

บัญชีหนี้สิน

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก



ใบสำคัญค้ำจำย



เงินรับฝากอื่น



เงินประกันอื่น



บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ



เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง



บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย / เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

ไม่ได้บันทึกจ่ายชำระเงิน

ปีปัจจุบัน

บันทึกรายการขอจ่าย ขจ05 (PM)

เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย /
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก
เครดิต เงินฝากธนาคาร
(เงิน งบประมาณ)(เงินนอก งบประมาณ)

ปีก่อน (ไม่มีภาษี)

บันทึกรายการขอจ่าย ขจ05 (PM)

เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย /
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก
เครดิต เงินฝากธนาคาร
(เงิน งบประมาณ)(เงินนอก งบประมาณ)

ปีก่อน (มีภาษี)

1.ปรับปรุงบัญชีหนี้สิน ด้วย บข67(J9)

เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย /
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก
เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด

2.ปรับปรุงบัญชีตัวเงิน ด้วย บข46 (J9)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
เครดิต เงินฝากธนาคาร
(เงิน งบประมาณ)(เงินนอก งบประมาณ)



บัญชีเงินรับฝากอื่น / เงินประกันอื่น

ใช้บัญชีแยกประเภท (GL) ไม่ถูกต้อง

บช 01 (JV)

1. รับเงินประกันอื่น
แต่บันทึกเป็นเงินรับฝากอื่น

เดบิต เงินประกันอื่น
เครดิต เงินรับฝากอื่น



2. รับเงินรับฝากอื่น
แต่บันทึกเป็นเงินประกันอื่น

เดบิต เงินรับฝากอื่น
เครดิต เงินประกันอื่น

3. รับเงินรับฝากอื่น / เงินประกันอื่น
แต่บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย

ปีปัจจุบัน ปรับปรุงหนี้สินและค่าใช้จ่าย
เดบิต เงินรับฝากอื่น / เงินประกันอื่น
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

ปีเก่า ปรับปรุงหนี้สินและค่าใช้จ่าย
เดบิต เงินรับฝากอื่น / เงินประกันอื่น
เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด



บัญชีรับสินค้า / ใบสำคัญ (GR/IR)

บันทึกตรวจรับเข้า /

บันทึกตรวจรับแต่ไม่นำไปบันทึกขอเบิก

ปีปัจจุบัน

ยกเลิกรายการตรวจรับ บร01
เดบิต รับสินค้า / ใบสำคัญ
เครดิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท)
หรือ วัสดุคงคลัง หรือ
พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

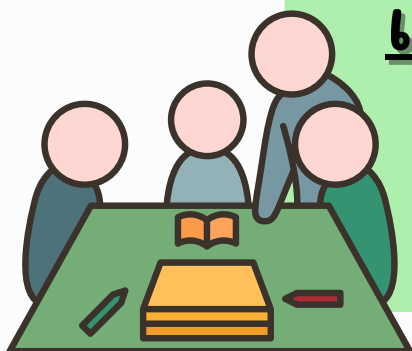
ปีก่อน

ปรับปรุงค่าใช้จ่ายด้วย บข48 *ค่าใช้จ่าย*
เดบิต รับสินค้า / ใบสำคัญ
เครดิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท)
เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท)
เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด



ปีก่อน

ปรับปรุงบัญชีด้วย บข48 *วัสดุ*
เดบิต รับสินค้า / ใบสำคัญ
เครดิต วัสดุคงคลัง



ปีก่อน

ปรับปรุงบัญชีด้วย บข48 *พักสินทรัพย์*
เดบิต รับสินค้า / ใบสำคัญ
เครดิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)

บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

ปัจจุบัน

บันทึกรับเงินเข้า
กลับรายการ บช01 (BD)
เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

ไม่บันทึกล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
บันทึกล้างเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ด้วย บช01 (BE)
เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
หรือวัสดุคงคลัง หรือ
พัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท) หรือ
ลูกหนี้เงินยืม(ระบุประเภท)

ไม่บันทึกรับเงิน
กลับรายการ บช01 (BD)
เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง



บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

ปีก่อน

ปรับปรุงบัญชีด้วย บช 67 (J9)

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อ
ผิดพลาด

หรือ

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง



การระบุวันที่ผ่านรายการในการแก้ไขข้อผิดพลาด

ยังไม่ปิดงวด ให้ใช้ วันที่เกิดรายการ

ปิดงวดแล้ว ให้ใช้ วันที่ 1 ของงวดปัจจุบัน

ภายหลังสิ้นปีงบประมาณ (1 - 10 ต.ค.)

ใช้ วันที่ 1 ก.ย. ของปีงบประมาณก่อน

ภายหลังสิ้นปีงบประมาณ (11 ต.ค. - 15 พ.ย.)

ใช้ วันที่ 30 ก.ย. ของปีงบประมาณก่อน

THANK YOU

📍 กองคลัง กลุ่มบัญชี

☎ 0 2281 5955 ต่อ 214

