



แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี และ การสอบทานรายงานงบทดลอง ประจำเดือน

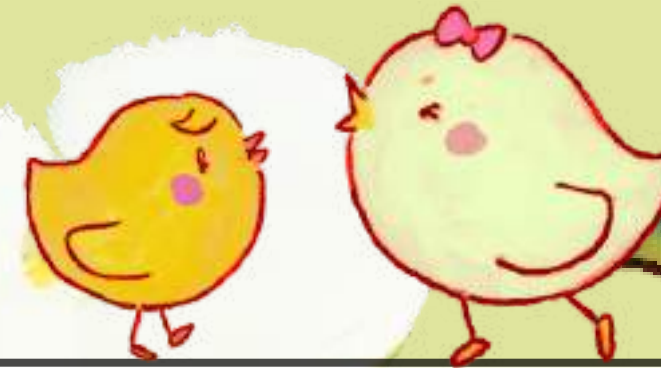
กองคลัง กลุ่มบัญชี

โทร : **214 หรือ 379**

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์



การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี



ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบได้บ่อย

1. บัญชีสินทรัพย์

ตัวอย่าง

- บัญชีเงินสดในมือ / เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
- บัญชีสินทรัพย์ถาวร



2. บัญชีหนี้สิน

ตัวอย่าง

- บัญชีเงินรับฝากอื่น / เงินประกันอื่น
- บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

ข้อผิดพลาดที่สามารถเกิดขึ้นได้

บัญชีเงินสดในมือ / เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

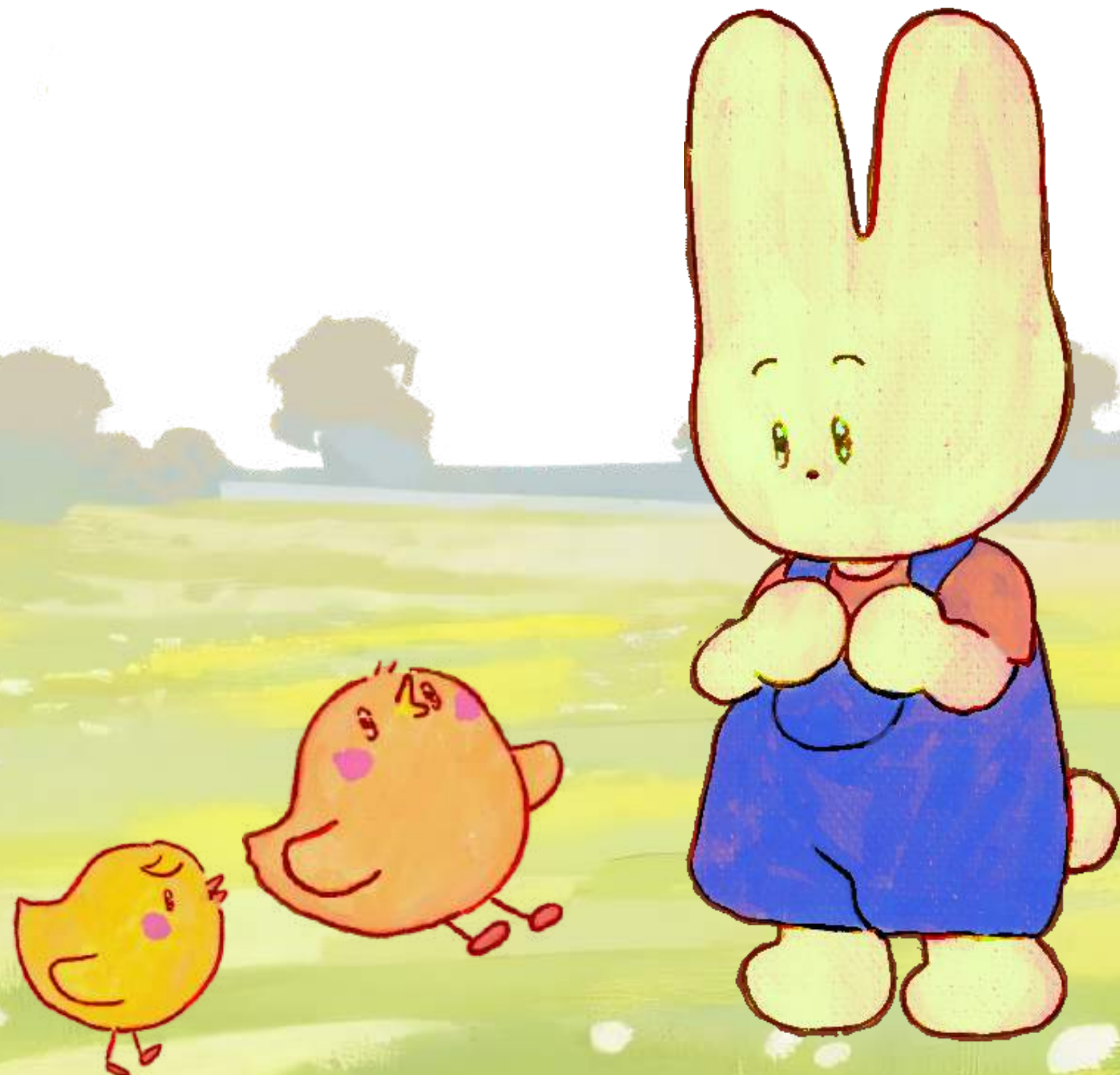
ไม่บันทึกรับเงิน

บันทึกรับเงินซ้ำ

ไม่บันทึกนำส่งเงิน

บันทึกนำส่งเงินซ้ำ

● บัญชีเงินสดในมือ / เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง



กรณี**ไม่**บันทึกรับเงิน

บันทึกรับเงิน นส01 (RA,RB)

เดบิต เงินสดในมือ / งฝธ.เพื่อนำส่ง
คลัง เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)/
หนี้สิน (ระบุประเภท)



กรณี**บันทึก**รับเงินเข้า

กลับรายการ (SA,SB)

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) / หนี้สิน (ระบุประเภท)
เครดิต เงินสดในมือ /งฝธ.เพื่อนำส่งคลัง

• บัญชีเงินสดในมือ / เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

➔ กรณีไม่บันทึกนำส่งเงิน (รายได้แผ่นดิน)

บันทึกนำส่งเงิน ๗๘02-1 (R1)

เดบิต พักเงินนำส่ง

เครดิต เงินสดในมือ / งบฯ เพื่อนำส่งคลัง

➔ กรณีไม่บันทึกนำส่งเงิน (เงินฝากคลัง)

บันทึกนำส่งเงิน ๗๘02-1 (R2)

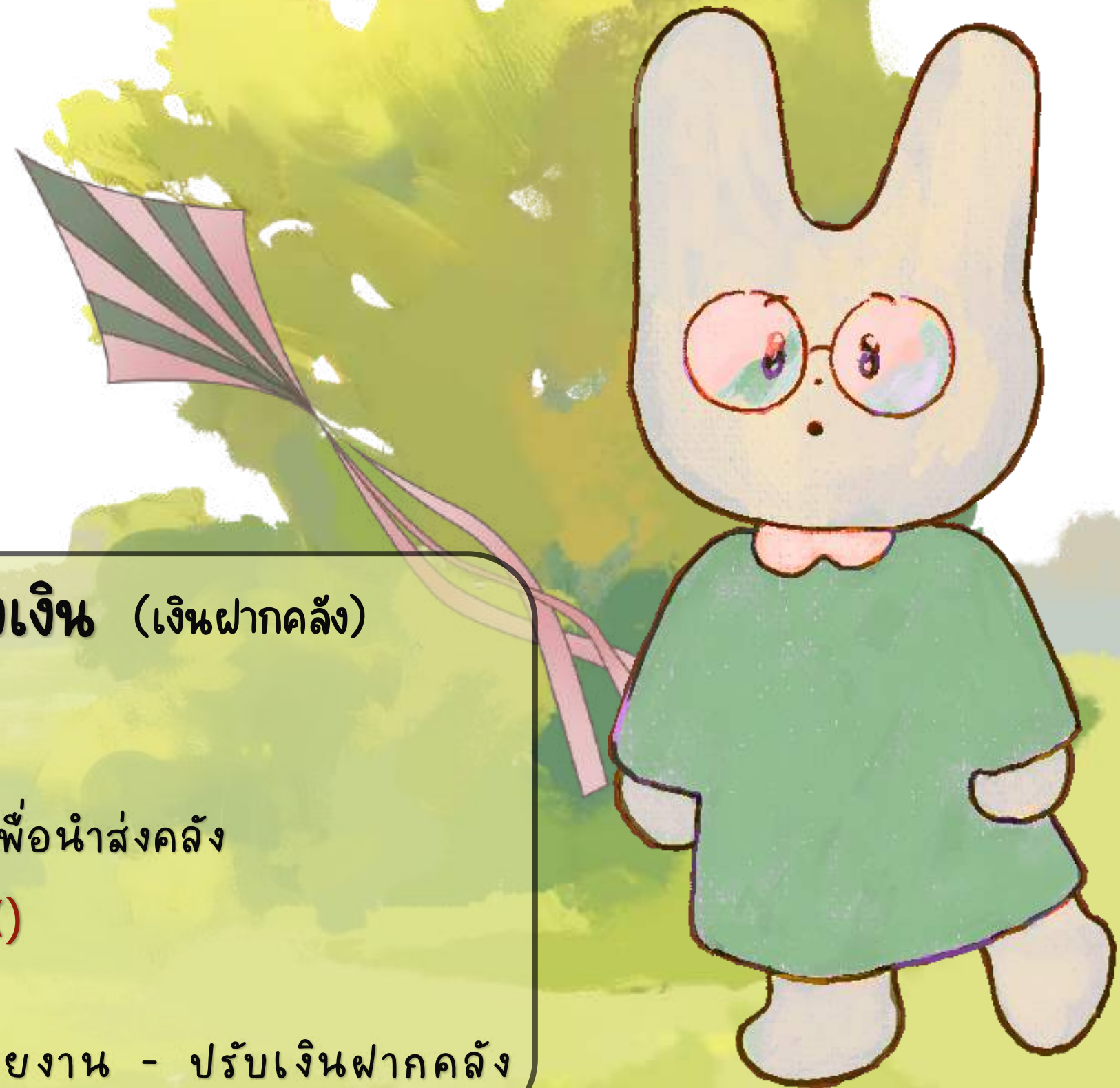
เดบิต พักเงินนำส่ง

เครดิต เงินสดในมือ / งบฯ เพื่อนำส่งคลัง

ระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (RX)

เดบิต เงินฝากคลัง

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง



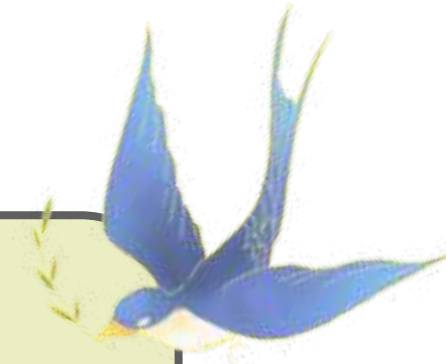
● บัญชีเงินสดในมือ / เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

กรณีบันทึกนำส่งเงินเข้า

ยกเลิกรายการนำส่งเงิน
รายได้แผ่นดิน / เบิกเกินส่งคืน

เดบิต เงินสดในมือ / งฝธ.เพื่อนำส่งคลัง

เดบิต พักเงินนำส่ง



ข้อผิดพลาดที่สามารถเกิดขึ้นได้

● บัญชีสินทรัพย์ถาวร

มีสินทรัพย์แต่ไม่มีการบันทึกบัญชี

- มีอายุการใช้งานคงเหลือ
- หมดอายุการใช้งานแล้ว

บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

- บันทึกไว้ในบัญชีพัคสินทรัพย์
- บันทึกไว้ในบัญชีค่าใช้จ่าย
- บันทึกไว้ผิดหมวด

ไม่มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชี

- สินทรัพย์สูญหายต้องหาผู้รับผิดชอบ
- สินทรัพย์เสียหายจากการใช้งานตามปกติ



● บัญชีสินทรัพย์ถาวร

วันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ
เป็นวันที่ 1 ของงวดที่เปิดอยู่

มีสินทรัพย์แต่ไม่มีการบันทึกบัญชี

สินทรัพย์มีอายุการใช้งานคงเหลือ

1. ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์

บช01 (JV)

เดบิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด



2. สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก/ย่อย

สท01 และ สท11

หลัก

ระบุอายุการใช้งานที่เหลืออยู่

ย่อย

ระบุอายุการใช้งาน 1 งวด



3. ล้างพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว

สท13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)(หลัก)

สินทรัพย์(ระบุประเภท)(ย่อย)

เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

4. ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

สท22

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์

5. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อมราคาเฉพาะมูลค่าปีก่อน

บช01(JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เครดิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์





● บัญชีสินทรัพย์ถาวร

วันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ
เป็นวันที่ 1 ของงวดที่เปิดอยู่

มีสินทรัพย์แต่ไม่มีการบันทึกบัญชี

สินทรัพย์**หมวดอายุการ**ใช้งานคงเหลือแล้ว

1.ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์

บช01 (JV)

เดบิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

2.สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก

สท01

หลัก

ระบุอายุการใช้งาน 1 งวด

3.ล้างพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว

สท13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

4.ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

สท22

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์

5.ปรับปรุงล้างค่าเสื่อมราคาเฉพาะมูลค่าปีก่อน

บช01(JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เครดิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

● บัญชีสินทรัพย์ถาวร

วันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ
เป็นวันที่ 1 ของงวดที่เปิดอยู่

มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

สินทรัพย์บันทึกไว้ใน บัญชีพักลสินทรัพย์ (ตรวจรับในปี งปม. ปัจจุบัน)

สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก สท01

ล้างพักลสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว

สท13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

กรณี **งวดเปิดอยู่**
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ = วันที่ตรวจรับ
กรณี **งวดปิด**
วันที่เอกสาร = วันที่ตรวจรับ
วันที่ผ่านรายการ = วันที่ 1 ของงวดปัจจุบัน



● บัญชีสินทรัพย์ถาวร

มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

สินทรัพย์บันทึกไว้ใน บัญชีพักลสินทรัพย์ (ตรวจรับในปี งปม. ก่อน และมีอายุการใช้งานคงเหลือ)

1. สร้างรหัสสินทรัพย์ หลัก/ย่อย

สท01 และ สท11

หลัก

ระบุอายุการใช้งานที่เหลืออยู่
ย่อย (ถ้ามี)

ระบุอายุการใช้งาน 1 งวด

2. ล้างพักลบัญชีสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว

สท13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)(หลัก)

สินทรัพย์(ระบุประเภท)(ย่อย)

เครดิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)

3. ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

สท22

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์

4. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อมราคาเฉพาะมูลค่าปีก่อน

บช01(JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เครดิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

● บัญชีสินทรัพย์ถาวร

วันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ
เป็นวันที่ 1 ของงวดที่เปิดอยู่

มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

สินทรัพย์บันทึกไว้ใน บัญชีพัคสินทรัพย์ (ตรวจรับในปี งบประมาณ ก่อน และหมดอายุการใช้งานแล้ว)

1.สร้างรหัสสินทรัพย์ หลัก

สต01

หลัก

ระบุอายุการใช้งาน 1 งวด

3.ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

สต22

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

เครดิต ค่าเสื่อมราคาส่งสม - สินทรัพย์

2.ล้างพัคบัญชีสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว

สต13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)

เครดิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)

4.ปรับปรุงล้างค่าเสื่อมราคาเฉพาะมูลค่าปีก่อน

บช01(JV)

เดบิต ผลส่งสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เครดิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

● บัญชีสินทรัพย์ถาวร

มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

สินทรัพย์บันทึกไว้ใน บัญชีค่าใช้จ่าย (ตรวจรับในปี งบประมาณ ปัจจุบัน)

1.ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์

บช01 (JV)

เดบิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)

เครดิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท)

2.สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก สท01

กรณี **งวดเปิดอยู่**

วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ
= วันที่ตรวจรับ

กรณี **งวดปิด**

วันที่เอกสาร = วันที่ตรวจรับ

วันที่ผ่านรายการ = วันที่ 1

ของงวดปัจจุบัน

3.ล้างพักบัญชีสินทรัพย์
เป็นสินทรัพย์รายตัว

สท13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)

เครดิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)

● บัญชีสินทรัพย์ถาวร

วันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ
เป็นวันที่ 1 ของงวดที่เปิดอยู่

มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

สินทรัพย์บันทึกไว้ใน บัญชีค่าใช้จ่าย (ตรวจรับในปี งบประมาณ ก่อน และมีอายุการใช้งานคงเหลือ)

1.ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์

บช01 (JV)

เดบิต พักสินทรัพย์ ระบุประเภท

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

2.สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก/ย่อย

สท01 และ สท11

หลัก

ระบุอายุการใช้งานที่เหลืออยู่

ย่อย

ระบุอายุการใช้งาน 1 งวด

3.ล้างพักบัญชีสินทรัพย์เป็น

สินทรัพย์รายตัว

สท13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)(หลัก)

สินทรัพย์(ระบุประเภท)(ย่อย)

เครดิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)

4.ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

สท22

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์

5.ปรับปรุงล้างค่าเสื่อมราคา

เฉพาะมูลค่าปีก่อน

บช01(JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เครดิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์



● บัญชีสินทรัพย์ถาวร

วันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ
เป็นวันที่ 1 ของงวดที่เปิดอยู่

มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

สินทรัพย์บันทึกไว้ใน บัญชีค่าใช้จ่าย (ตรวจรับในปี งบประมาณ ก่อน และหมดอายุการใช้งานแล้ว)

1.ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์

บช01 (JV)

เดบิต พักสินทรัพย์ ระบุประเภท

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

2.สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก

สท01

หลัก

ระบุอายุการใช้งาน 1 งวด

3.ล้างพักบัญชีสินทรัพย์เป็น
สินทรัพย์รายตัว

สท13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)(หลัก)

เครดิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)

4.ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

สท22

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

เครดิต ค่าเสื่อมราคาส่งสม - สินทรัพย์

5.ปรับปรุงล้างค่าเสื่อมราคา

เฉพาะมูลค่าปีก่อน

บช01(JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เครดิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์



● บัญชีสินทรัพย์ถาวร

มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

สินทรัพย์บันทึกไว้ใน บัญชีผิดหมวด (อายุการใช้งานเท่ากัน)

1. สร้างรหัสสินทรัพย์ในหมวดที่ถูกต้อง
โดยระบุอายุการใช้งานคงเหลือ
สท01 (ไม่บันทึกบัญชี)

2. บันทึกโอนสินทรัพย์

สท17

เดบิต สินทรัพย์ (หมวดที่ถูกต้อง)

เครดิต สินทรัพย์ (หมวดที่ผิด)

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ (หมวดที่ถูกต้อง)

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ (หมวดที่ผิด)



● บัญชีสินทรัพย์ถาวร

มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน

สินทรัพย์บันทึกไว้ใน บัญชีผิดหมวด (อายุการใช้งานไม่เท่ากัน)

1. บันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์

สท18 (AA)

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

2. บันทึกปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์

บช01 (JV)

เดบิต พักสินทรัพย์
เครดิต ค่าจำหน่าย - สินทรัพย์
 ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
 (ค่าเสื่อมสะสมปีก่อน)

3. สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก/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. ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

สท22

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์

6. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อมราคา เฉพาะมูลค่าปีก่อน

บช01(JV)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
เครดิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

● บัญชีสินทรัพย์ถาวร

ไม่มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชี (พัคลสินทรัพย์คงค้างตรวจรับปี งบประมาณ. ปัจจุบัน)

(สินทรัพย์สูญหาย/เสียหายแต่มีบัญชีพัคลสินทรัพย์คงค้าง)

1.สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก สท01

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

2.ล้างพัคลบัญชีสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว

สท13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)(หลัก)

เครดิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)

4.บันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์

สท18 (AA)

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์

ค่าจำหน่าย - สินทรัพย์

เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

● บัญชีสินทรัพย์ถาวร

ไม่มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชี (พักสินทรัพย์คงค้างตรวจรับปี งบประมาณ. ปีก่อน)

(สินทรัพย์สูญหาย/เสียหายแต่มีบัญชีพักสินทรัพย์คงค้าง)

1. สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก/ย่อย

สท01 และ สท11

หลัก

ระบุนายการใช้งานที่เหลือนอยู่ /
ระบุนายการใช้งาน 1 งวด
ย่อย (ถ้ามี)

ระบุนายการใช้งาน 1 งวด

2. ล้างพักบัญชีสินทรัพย์เป็น
สินทรัพย์รายตัว

สท13 (AA)

เดบิต สินทรัพย์(ระบุประเภท)(หลัก)

สินทรัพย์(ระบุประเภท)(ย่อย)

เครดิต พักสินทรัพย์(ระบุประเภท)

3. ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

สท22

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

เครดิต ค่าเสื่อมราคาส่งสม - สินทรัพย์

4. ปรับปรุงล้างค่าเสื่อมราคา

เฉพาะมูลค่าปีก่อน

บช01(JV)

เดบิต ผลส่งสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เครดิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์

5. ดำเนินการตามข้อ 215

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ

จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

พ.ศ. 2560

6. บันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์

สท18 (AA)

เดบิต ค่าเสื่อมราคาส่งสม - สินทรัพย์

ค่าจำหน่าย - สิทธิ์

เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

● บัญชีสินทรัพย์ถาวร

ไม่มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชี

กรณีบันทึกเป็นสินทรัพย์แล้ว

ดำเนินการตามข้อ 215
ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย
การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร
พัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

บันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์

สท18 (AA)

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์
 ค่าจำหน่าย - สินทรัพย์

เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

กรณีสินทรัพย์สูญหาย / เสียหาย
อยู่ในบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด

ดำเนินการตามข้อ 215
ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย
การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร
พัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

บันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์

บช01 (JV)

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์(ไม่ระบุรายละเอียด)
 ค่าจำหน่าย - สินทรัพย์(ไม่ระบุรายละเอียด)

เครดิต สินทรัพย์ (ไม่ระบุรายละเอียด)

ตัวอย่างการแก้ไขข้อผิดพลาด

การรับรู้บัญชีสินทรัพย์ผิดประเภท อายุการใช้งานผิด และไม่ได้รับรู้ค่ารีดถอนเป็นมูลค่าของสินทรัพย์

สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดแห่งหนึ่ง ได้รับจัดสรรงบประมาณในการก่อสร้างบ้านพักข้าราชการ จำนวน 2 หลัง ภายใต้วงเงิน 5,177,745.96 บาท โดยมีการรับรู้งานระหว่างทำรวมทั้งสิ้น 5 งวดได้ตรวจรับงวดสุดท้าย เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2568

โดยหน่วยงานได้บันทึกบัญชีรายการสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประเภท “สิ่งปลูกสร้าง” (อายุการใช้งาน 25 ปี) ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) มีข้อทักท้วงว่า หน่วยงานบันทึกบัญชีสินทรัพย์ผิดประเภท ที่ถูกต้องจะต้องรับรู้เป็น “อาคารบ้านพัก” (อายุการใช้งาน 40 ปี) จึงส่งผลให้เกณฑ์อายุการใช้งาน และค่าเสื่อมราคาคลาดเคลื่อนไปจากข้อเท็จจริง

นอกจากนี้ ยังตรวจพบการบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อนในส่วนของ “ค่ารีดถอนอาคาร” ซึ่งเดิมหน่วยงานได้บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในงวดปัจจุบัน แต่ที่ถูกต้อง ค่ารีดถอนถือเป็นต้นทุนโดยตรงในการเตรียมพื้นที่ เพื่อให้สินทรัพย์พร้อมใช้งาน จึงต้องนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ (ตัวบ้านพัก)

ตัวอย่างการแก้ไขข้อผิดพลาด

การรับรู้บัญชีสินทรัพย์ผิดประเภท อายุการใช้งานผิด และไม่ได้รับรู้ค่ารีดถอนเป็นมูลค่าของสินทรัพย์

1. ตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัว

สท.18 AA (คู่บัญชีเกิดขึ้นอัตโนมัติ)

เดบิต	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) 12xxxxx103	54,761.23
	บัญชีค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) 52030101xx	3,254,485.16
เครดิต	บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) 12xxxxx101	3,309,246.39

2. ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์ที่ถูกต้อง

บช.01 JV

เดบิต	บัญชีพัคสินทรัพย์ (ระบุประเภท) 12XXXXX102	3,354,852.71
เครดิต	บัญชีค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) 52030101xx	3,254,485.16
	บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) 51050101xx	34,673.69
	บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด 3102010102	65,693.86

3. สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก ด้วยคำสั่ง สท.01 จากอายุการใช้งานคงเหลือ และ
สร้างรหัสสินทรัพย์ย่อย ด้วยคำสั่ง สท.11 จากอายุการใช้งานที่ผ่านมาแล้ว
ไม่บันทึกบัญชี

4. ล้างพัคสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดปัจจุบัน
สท.13 AA

ตัวอย่างการแก้ไขข้อผิดพลาด

กรณีมีสินทรัพย์แต่ไม่มีการบันทึกบัญชี (กรณีสินทรัพย์หมดอายุการใช้งานแล้ว)

สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดแห่งหนึ่ง มีการขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุ ประเภทสิ่งปลูกสร้างของรัฐ ที่ปลูกสร้างอยู่บนที่ดินที่มิใช่ที่ราชพัสดุ จำนวน 5 รายการ โดยที่สำนักงานฯ ไม่เคยนำสินทรัพย์เข้าระบบ New GFMS Thai ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีข้อเสนอแนะให้นำสินทรัพย์ดังกล่าวเข้าระบบ New GFMS Thai กรณีนี้จะยกตัวอย่างรายการบ้านพักข้าราชการ ได้มาเมื่อปี 2527 มูลค่าการได้มา 500,000 บาท (สินทรัพย์หมดอายุการใช้งานแล้ว)



ตัวอย่างการแก้ไขข้อผิดพลาด

กรณีมีสินทรัพย์แต่ไม่มีการบันทึกบัญชี (กรณีสินทรัพย์หมดอายุการใช้งานแล้ว)

1. ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์ที่ถูกต้อง

บช.01 JV

เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) 12XXXXXX102

500,000

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด 3102010102

500,000

2. สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก ด้วยคำสั่ง สท.01 อายุการใช้งาน 1 งวด

ไม่บันทึกบัญชี

3. ล้างพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว ระบุนวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดปัจจุบัน

สท.13 AA

4. ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เพื่อรับรู้ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงงวดเดือนปัจจุบัน โดยหน่วยงานต้นสังกัดประมวลผลค่าเสื่อมราคาเป็นประจำทุกเดือน (วันที่ 10)

ตัวอย่างการแก้ไขข้อผิดพลาด

กรณีมีสินทรัพย์แต่ไม่มีการบันทึกบัญชี (กรณีสินทรัพย์หมดอายุการใช้งานแล้ว)

5. ปรับปรุงล่างบัญชีค่าเสื่อมราคาตามข้อ 4. เฉพาะมูลค่าของปีงบประมาณก่อน (ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์จนถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีงบประมาณก่อน) ระบุวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน

บช.01 JV

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด 3102010102 499,999

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) 51050101XX 499,999

● บัญชีเงินรับฝากอื่น / เงินประกันอื่น
ข้อผิดพลาดที่สามารถเกิดขึ้นได้
ใช้บัญชีแยกประเภท (GL) ไม่ถูกต้อง
แบ่งเป็น 3 กรณีดังนี้

1. รับเงินประกันอื่นแต่บันทึกเป็นเงินรับฝากอื่น
บช01 (JV)

เดบิต เงินประกันอื่น
เครดิต เงินรับฝากอื่น

2. รับเงินรับฝากอื่นแต่บันทึกเป็นเงินประกันอื่น
บช01 (JV)

เดบิต เงินรับฝากอื่น
เครดิต เงินประกันอื่น

3. รับเงินรับฝากอื่น / เงินประกันอื่น
แต่บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย บช01 (JV)

ปีปัจจุบัน ปรับปรุงหนี้สินและค่าใช้จ่าย
เดบิต เงินรับฝากอื่น / เงินประกันอื่น
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

ปีเก่า ปรับปรุงหนี้สินและค่าใช้จ่าย
เดบิต เงินรับฝากอื่น / เงินประกันอื่น
เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

● บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ข้อผิดพลาดที่สามารถเกิดขึ้นได้

แบ่งเป็น 4 กรณีดังนี้

กรณีที่ 1 บันทึกรับเงินเข้า
กลับรายการ บข01 (BD)
เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

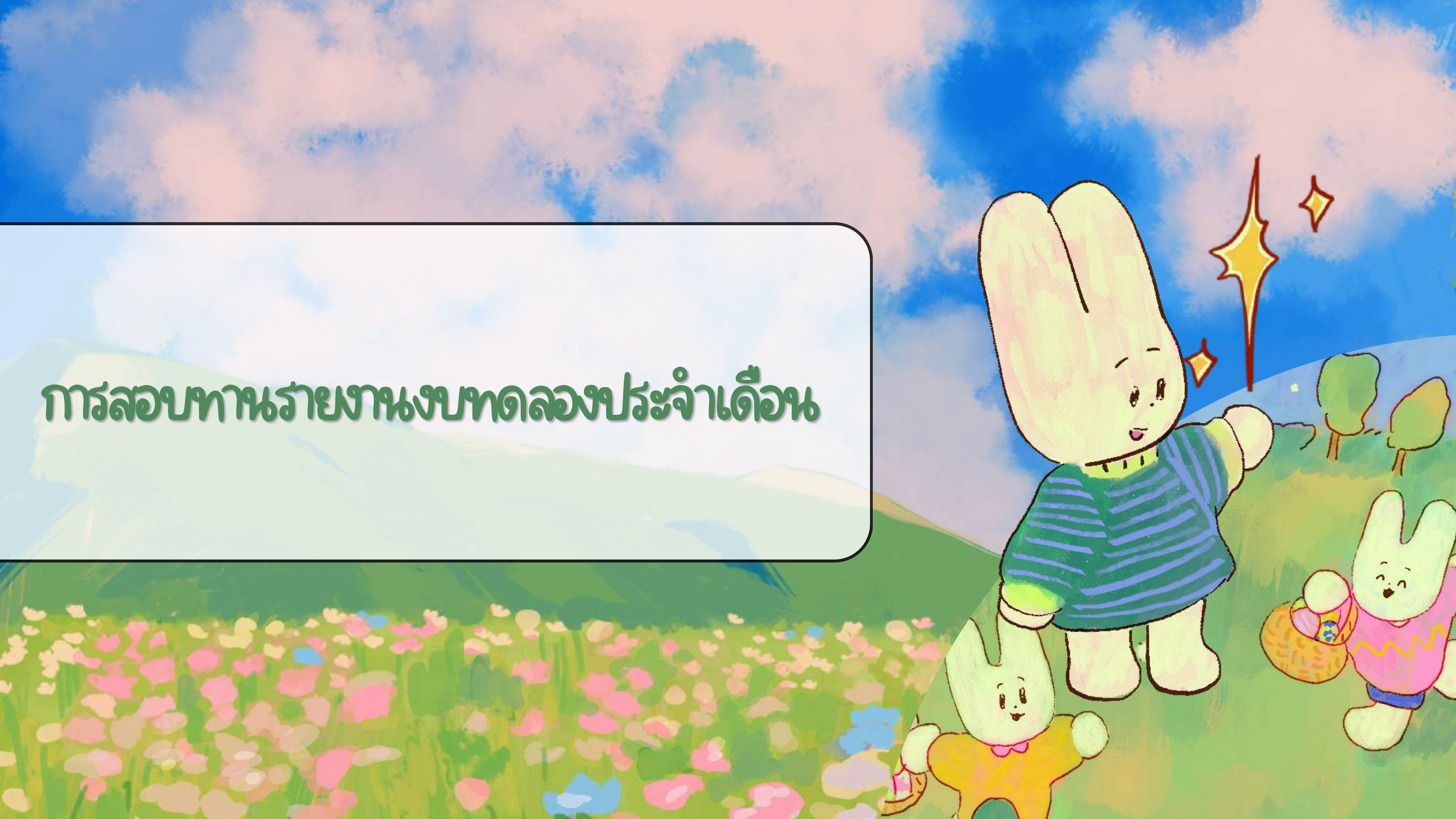
กรณีที่ 2 ไม่บันทึกรับเงิน
บันทึกรายการ บข01 (BD)
เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

กรณีที่ 3 ไม่บันทึกล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
บันทึกล้างเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ด้วย บข01 (BE)
เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
หรือวัสดุคงคลัง หรือ
พัสดุสิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ
ลูกหนี้เงินยืม(ระบุประเภท)

กรณีที่ 4 ข้อผิดพลาดจากปีก่อน
ปรับปรุงบัญชีด้วย บข67 (J9)
เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
หรือ
เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง



การสอบทานรายงานงบทดลองประจำเดือน



ตัวอย่างการสอบทานงบทดลองแล้วไม่พบข้อผิดพลาดเคลื่อน



ให้สอบทานข้อมูลทางบัญชีเบื้องต้นจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) พร้อมกับพิจารณารายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุล ระดับหน่วยเบิกจ่าย (NGL_RPT0029) ประกอบด้วย เพื่อสอบทานดุลบัญชีและบัญชีพักว่ามียอดคงค้างหรือไม่ จากนั้นให้สอบทานการเลือกใช้บัญชีแยกประเภทให้สอดคล้องกับกิจกรรมทางการเงินและภารกิจของหน่วยงาน สอบทานความสัมพันธ์ ของรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน ตลอดจนจำนวนเงินรวมด้านเดบิต และเครดิตในบรรทัดรวมของงบทดลอง ที่ต้องมีจำนวนเงินเท่ากันเสมอ

ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่ไม่ปิดดุล

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 1

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	101.65	83,301,683.31	(83,301,683.31)	101.65
1101010104	เงินทดรองราชการ	3,750,000.00	0.00	0.00	3,750,000.00
1101010112	พักเงินฝาก	0.00	5,147,385.89	(5,147,385.89)	0.00
1101010113	พักรอ Clearing	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020501	เงินฝากคลัง	2,931,677.00	1,851,589.00	(548,389.00)	4,234,877.00
1101020601	จ/พ.เพื่อนำส่งคลัง	0.00	5,261,692.52	(5,261,692.52)	0.00
1101020603	จ/พ. อาคาร-ในงบม.	1,670,802.00	153,751,371.46	(153,774,514.12)	1,647,659.34
1101020604	จ/พ. อาคาร-นอกงบม.	0.00	149,887,805.57	(149,887,805.57)	0.00
1101030101	จ/พ. กระแสรายวัน	0.00	30,029.96	(30,029.96)	0.00
1101030102	จ/พ. ออมทรัพย์	651,772.27	45,151.37	(136,648.69)	560,274.95
1102010101	ค/นเงินยืม-ในงบม.	1,701,923.00	3,837,510.70	(2,483,938.70)	3,055,495.00

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 2

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1102010102	ค/นเงินยืม-นอกงบม.	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1 1102050107	ร/ด ค่ารับ-ภายนอก	3,509.57	0.00	(3,509.57)	0.00
1102050124	ค่ารับจาก บก.	6,366,434.28	54,854,832.04	(59,233,692.76)	1,987,573.56
1102050194	ลูกหนี้อื่น-ภายนอก	0.00	0.00	0.00	0.00
1105010105	วัสดุคงคลัง	9,003,854.13	195,033.00	(9,198,887.13)	0.00
1106010106	คชจ.ล่วงหน้าประสมกั	211,082,646.37	35,892,995.00	(207,746,802.41)	39,228,838.96
1106010107	คชจ.ล่วงหน้างบตปท	11,290,573.24	0.00	(11,290,573.24)	0.00
1201020101	เงินให้ยืม-ยาว Rel	36,310,767.66	0.00	0.00	36,310,767.66
1205020101	อาคารสำนักงาน	103,829,720.00	0.00	0.00	103,829,720.00
3. 1205020102	หักอาคารสำนักงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1205020103	คสส. อาคาร สนง.	(103,829,714.00)	0.00	0.00	(103,829,714.00)
1205030101	อาคารเพื่อป/ยอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00



ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่ไม่ปิดดุล

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 3

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1205030103	คสส.อาคารป/ช อื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
1205030106	สวนปรับปรุงอาคาร	8,432,628.20	0.00	0.00	8,432,628.20
1205030108	คสส. สวนป.อาคาร	(7,061,895.07)	0.00	(24,910.08)	(7,086,805.15)
1205040101	สิ่งปลูกสร้าง	32,697,734.58	0.00	0.00	32,697,734.58
3. 1205040102	หักสิ่งปลูกสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1205040103	คสส. สิ่งปลูกสร้าง	(26,537,092.44)	0.00	(165,027.37)	(26,702,119.81)
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	56,893,496.44	988,864.00	(4,282,893.00)	53,599,467.44
3. 1206010102	หักครุภัณฑ์สำนักงาน	0.00	1,030,380.00	(1,030,380.00)	0.00
1206010103	คสส. ครุภัณฑ์สำนักงาน	(47,247,528.87)	3,734,124.84	(269,255.12)	(43,782,659.15)
1206020101	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	105,026,871.65	0.00	(1,955,200.00)	103,071,671.65
3. 1206020102	หักครุภัณฑ์ยานพาหนะ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206020103	คสส. ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(61,071,258.67)	1,955,197.00	(578,637.23)	(59,694,698.90)

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 4

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	6,477,348.99	167,669.00	(253,816.00)	6,391,201.99
3. 1206030102	หักไฟฟ้า&วิทยุ	0.00	346,466.00	(346,466.00)	0.00
1206030103	คสส. ไฟฟ้า&วิทยุ	(5,369,977.98)	204,591.00	(15,036.80)	(5,180,423.78)
1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	33,692,237.95	0.00	(74,400.00)	33,617,837.95
3. 1206040102	หักครุภัณฑ์โฆษณา	0.00	0.00	0.00	0.00
1206040103	คสส. ครุภัณฑ์โฆษณา	(31,566,729.07)	74,396.00	(46,241.86)	(31,538,574.93)
1206050101	ครุภัณฑ์การเกษตร	513,538.48	0.00	0.00	513,538.48
3. 1206050102	หักครุภัณฑ์การเกษตร	0.00	0.00	0.00	0.00
1206050103	คสส. ครุภัณฑ์การเกษตร	(483,780.08)	0.00	(334.42)	(484,114.50)
1206060101	ครุภัณฑ์โรงงาน	127,223.00	0.00	0.00	127,223.00
1206060103	คสส. ครุภัณฑ์โรงงาน	(127,217.00)	0.00	0.00	(127,217.00)
1206070101	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	592,532.00	0.00	0.00	592,532.00



ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่ไม่ปิดดุล

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 5

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
3. 1206070102	หักครุภัณฑ์ก่อสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1206070103	คสส ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	(576,619.23)	0.00	(705.58)	(577,324.81)
1206080101	ครุภัณฑ์สำรวจ	9,844.00	0.00	0.00	9,844.00
1206080103	คสส ครุภัณฑ์สำรวจ	(7,249.50)	0.00	(83.61)	(7,333.11)
1206090101	ครุภัณฑ์วิทยุ	466,640.00	0.00	0.00	466,640.00
1206090103	คสส ครุภัณฑ์วิทยุ	(233,217.03)	0.00	(4,954.08)	(238,171.11)
1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	216,438,548.04	0.00	(30,369,177.84)	186,069,370.20
3. 1206100102	หักคอมพิวเตอร์	0.00	8,358,000.00	(8,358,000.00)	0.00
1206100103	คสส คอมพิวเตอร์	(163,191,374.63)	30,368,923.84	(1,268,898.27)	(134,091,349.06)
1206120101	ครุภัณฑ์บ้านครัว	1,330,764.84	0.00	0.00	1,330,764.84
3. 1206120102	หักครุภัณฑ์บ้านครัว	0.00	0.00	0.00	0.00
1206120103	คสส ครุภัณฑ์บ้านครัว	(1,295,069.58)	0.00	(612.49)	(1,295,682.07)

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 6

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1206130101	ครุภัณฑ์กีฬา	751,000.00	0.00	0.00	751,000.00
1206130103	คสส ครุภัณฑ์กีฬา	(750,983.00)	0.00	0.00	(750,983.00)
1206160101	ครุภัณฑ์อื่น	1,574,311.99	0.00	0.00	1,574,311.99
3. 1206160102	หักครุภัณฑ์อื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
1206160103	คสส ครุภัณฑ์อื่น	(959,170.44)	0.00	(14,388.25)	(973,558.69)
1206180101	ครุภัณฑ์ไม้ระบุง	0.00	0.00	0.00	0.00
1206180102	คสส ครุภัณฑ์ไม้ระบุง	0.00	0.00	0.00	0.00
1208070102	คสส/ทรัพย์สินฐานไม้ระบุง	0.00	0.00	0.00	0.00
1209010101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	23,164,823.77	117,871.20	0.00	23,282,694.97
3. 1209010102	หักโปรแกรมคอมพิวเตอร์	0.00	486,400.60	(486,400.60)	0.00
1209010103	คสส-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(13,908,322.02)	0.00	(260,590.02)	(14,168,912.04)
1211010101	งานระหว่างก่อสร้าง	29,128,326.57	7,650,000.00	(7,650,000.00)	29,128,326.57



ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่ไม่ปิดดุล

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
Program Name : NGL_TB_PMT รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ Page No : 7
UserName : A07002000001102 รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง Report date : 10.11.2568
ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569 Report time : 09:10:27

3.

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดคงไป
1211010102	หักงานระหว่างสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
2101010101	จ/น การค้า-ภาครัฐ	0.00	25,000.00	(25,000.00)	0.00
2101010102	จ/น การค้า-ภายนอก	(13,206,968.64)	33,044,011.27	(21,579,863.77)	(1,742,821.14)
2101010103	รับสินค้า / ใบสำคัญ	(1,357,231.14)	7,425,348.99	(7,048,542.70)	(980,424.85)
2101020106	จ/น สรร-รับแทนกัน	0.00	0.00	0.00	0.00
2101020198	จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	(3,521.00)	18,053,124.26	(21,225,243.41)	(3,175,640.15)
2102040101	สาธารณูปโภคทางจ่าย	(830,454.59)	1,613,304.43	(782,849.84)	0.00
2102040102	ใบสำคัญทางจ่าย	(4,552,147.69)	144,817,611.96	(141,214,881.37)	(949,417.10)
2102040103	W/H tax-บุคคล(03)	0.00	3,392.51	(3,392.51)	0.00
2102040104	W/H tax -ภงด 1	0.00	1,629,647.73	(1,629,647.73)	0.00
2102040106	W/Htax-ภงด.นิติ(53)	0.00	158,420.90	(158,420.90)	0.00
2102040198	ค้างจ่ายอื่น-ภาครัฐ	0.00	0.00	0.00	0.00

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
Program Name : NGL_TB_PMT รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ Page No : 8
UserName : A07002000001102 รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง Report date : 10.11.2568
ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569 Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดคงไป
2102040199	ค้างจ่ายอื่น-ภายนอก	0.00	0.00	0.00	0.00
2104010101	รตแผ่นดินรอนำส่งคลัง	(3,509.57)	3,509.57	0.00	0.00
2105010102	จทร.รับฯ-ภัยพิบัติ	(1,781,143,499.21)	256,796,770.86	(35,892,995.00)	(1,560,239,723.35)
2105010103	จทร.รับฯ-คปท.	(11,290,573.24)	0.00	0.00	(11,290,573.24)
2109010199	รตรอการรับรู้อื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
2111020102	เงินรับฝาก-ทุนหมุนเว	(601,772.27)	56,017.73	(9.49)	(545,764.03)
2111020199	เงินรับฝากอื่น	(101.65)	21,176,472.05	(21,176,481.20)	(110.80)
2112010102	เงินประกันผลงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
2112010199	เงินประกันอื่น	(2,818,277.00)	302,777.00	(1,712,232.00)	(4,227,732.00)
2116010104	เบิกเกินการรอนำส่ง	0.00	140,095.01	(146,290.91)	(6,195.90)
2116010199	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(1,105,800.00)	708,000.00	0.00	(397,800.00)
2202010101	จทร.รับฯ-ดำเนินงาน	(3,750,000.00)	0.00	0.00	(3,750,000.00)



ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่ไม่ปิดดูล

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 9

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 10

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดคงไป
2203010101	เงินปัน-ยาว-ภาครัฐ	(36,360,767.66)	50,000.00	0.00	(36,310,767.66)
2213010101	ร/ตรอรับ	(59,736.98)	0.00	0.00	(59,736.98)
3101010101	ร/ตสูงค่าคงจ.สุทธิ	(4,042,264,905.92)	0.00	0.00	(4,042,264,905.92)
3102010101	ร/ตสูงค่าคงจ.สะสม	5,879,929,332.59	0.00	0.00	5,879,929,332.59
3102010102	ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด	(9,240,851.82)	0.00	0.00	(9,240,851.82)
3103010199	p/L ยังไม่เกิดปรับส/ท	151,462.61	0.00	0.00	151,462.61
3105010101	ทุนของหน่วยงาน	(413,185,129.88)	0.00	0.00	(413,185,129.88)
4201020106	ร/ตเงินชดเชยผิดสัญญา	0.00	100,000.00	(200,000.00)	(100,000.00)
4201020199	ร/ตค่าปรับอื่น	0.00	0.00	(2,800.00)	(2,800.00)
4202020102	ร/ตค่าเช่าสิ่งท่างนอก	0.00	0.00	(1,000.00)	(1,000.00)
4203010101	ร/ต คบ.เงินฝาก	0.00	3,509.57	0.00	3,509.57
4206010102	ร/ตเหลือจ่าย	0.00	0.00	(1,575,316.89)	(1,575,316.89)

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดคงไป
4301020102	รายได้บริการ-ภายนอก	0.00	0.00	(7,400.00)	(7,400.00)
4307010103	TR-รับงบบุคลากร	0.00	0.00	(55,787,442.80)	(55,787,442.80)
4307010104	TR-รับงบลงทุน	0.00	0.00	(9,081,085.00)	(9,081,085.00)
4307010105	TR-รับงบดำเนินงาน	0.00	6,275,870.00	(29,178,565.90)	(22,902,695.90)
4307010106	TR-รับงบอุดหนุน	0.00	0.00	(2,265,114.00)	(2,265,114.00)
4307010107	TR-รับงบรายจ่ายอื่น	0.00	0.00	(3,062,126.45)	(3,062,126.45)
4307010108	TR-รับงบกลาง	0.00	0.00	(318,804,928.25)	(318,804,928.25)
4308010101	TR-สรก.รับเงินนอก	0.00	109,925.00	(302,777.00)	(192,852.00)
4308010105	T/R-ปรับเงินฝากคลัง	0.00	0.00	(79,707.00)	(79,707.00)
4308010117	TR-เงินทดรองราชการ	0.00	268,087,344.10	(292,689,765.86)	(24,602,421.76)
5101010101	เงินเดือน	0.00	42,991,477.05	(35,986.45)	42,955,490.60
5101010109	เงินตอบแทนเพิ่มขึ้น	0.00	15,381.16	0.00	15,381.16



ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่ไม่ปิดดุล

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 11

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5101010113	ค่าจ้าง	0.00	4,468,371.00	0.00	4,468,371.00
5101010115	ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	0.00	4,855,170.00	0.00	4,855,170.00
5101020103	เงินชดเชยสมาชิก กบข.	0.00	759,786.31	0.00	759,786.31
5101020104	เงินสมทบ กบข.	0.00	1,139,679.46	0.00	1,139,679.46
5101020105	เงินสมทบ กสจ.	0.00	62,197.50	0.00	62,197.50
5101020106	เงินสมทบปปส.-Rel	0.00	139,131.00	0.00	139,131.00
5101020108	ค่าเช่าบ้าน	0.00	196,600.00	(17,400.00)	179,200.00
5101020113	ค่าตอบแทนรถประจำตน.	0.00	337,000.00	0.00	337,000.00
5101020114	เงินเพิ่ม	0.00	3,472,424.75	0.00	3,472,424.75
5101020115	ค่าตอบแทนพิเศษภาคใต้	0.00	18,000.00	0.00	18,000.00
5101030101	เงินช่วยการศึกษาบุตร	0.00	37,500.00	0.00	37,500.00
5101030205	ค่ารักษา-นอก-รพ.รัฐ	0.00	6,094,788.95	0.00	6,094,788.95

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 12

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5101030206	ค่ารักษา-ใน-รพ.รัฐ	0.00	2,872,663.07	0.00	2,872,663.07
5101030207	ค่ารักษา-นอก-เอกชน	0.00	80,445.34	0.00	80,445.34
5101030208	ค่ารักษา-ใน-เอกชน	0.00	14,771.36	0.00	14,771.36
5101040102	บ้านอายุปกติ	0.00	30,681,014.69	0.00	30,681,014.69
5101040103	บ้านอายุพิเศษ	0.00	36,090.52	0.00	36,090.52
5101040104	ช่วยผู้รับเบี้ยหวัด	0.00	85,527.80	0.00	85,527.80
5101040105	ช่วยค่าครองชีพ	0.00	2,477,686.44	0.00	2,477,686.44
5101040107	เงินบำเหน็จตกทอด	0.00	3,312,788.81	0.00	3,312,788.81
5101040108	บำเหน็จดำรงชีพ	0.00	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00
5101040111	เงินช่วยเหลือ-บนตาย	0.00	245,610.60	0.00	245,610.60
5101040120	บำเหน็จรายเดือน	0.00	2,291,724.00	0.00	2,291,724.00
5101040199	บำเหน็จบ้านอายุ อื่น	0.00	31.00	0.00	31.00



ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่ไม่ปิดดุล



รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 13

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 14

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

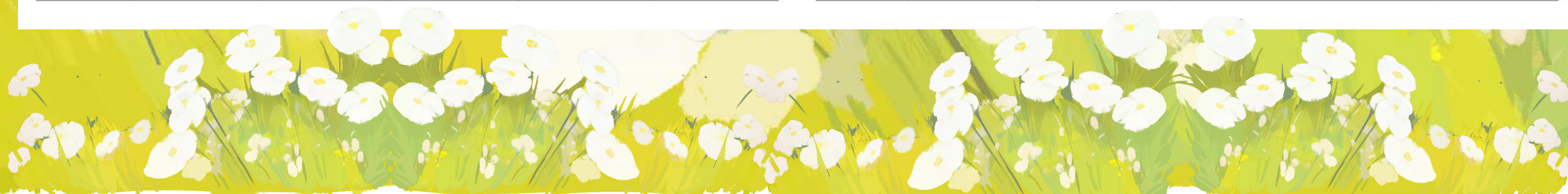
Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดคงไป
5101040204	ค่ารักษาบ้านนอก-รัฐ	0.00	6,840,186.75	(770.00)	6,839,416.75
5101040205	ค่ารักษาบ้าน-ใน-รัฐ	0.00	3,966,088.22	0.00	3,966,088.22
5101040206	รักษาบ้าน-นอก-เอกชน	0.00	65,644.00	0.00	65,644.00
5101040207	รักษาบ้าน-ใน-เอกชน	0.00	116,698.39	0.00	116,698.39
5102010199	คชจ.อบรมในประเทศ	0.00	837,320.00	0.00	837,320.00
5103010102	ค่าเบี้ยเลี้ยง	0.00	88,770.00	(480.00)	88,290.00
5103010103	ค่าที่พัก	0.00	194,899.00	(800.00)	194,099.00
5103010199	คชจ.เดินทางภายในปท.	0.00	679,924.20	(7,220.00)	672,704.20
5103020199	คชจ.เดินทางคปท.	0.00	114,023.09	0.00	114,023.09
5104010104	ค่าวัสดุ	0.00	9,983,100.43	(373,466.95)	9,609,633.48
5104010107	ค่าซ่อมแซมสิ่งปลูก	0.00	194,377.51	0.00	194,377.51
5104010110	ค่าเชื้อเพลิง	0.00	48,352.10	(37.00)	48,315.10

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดคงไป
5104010112	ค/จ.เช่าบริการ-ภายนอก	0.00	3,468,231.15	(15,857.76)	3,452,373.39
5104010113	ค/จ.เช่าบริการ-รัฐ	0.00	542,500.00	0.00	542,500.00
5104010115	ค่าธรรมเนียม	0.00	5,872.49	0.00	5,872.49
5104020101	ค่าไฟฟ้า	0.00	1,565,699.77	(1,565,699.77)	0.00
5104020103	ค่าประปา-น้ำบาดาล	0.00	32,046.66	(32,046.66)	0.00
5104020105	ค่าโทรศัพท์	0.00	179,078.63	(2,150.97)	176,927.66
5104020106	ค่าสื่อสารโทรคมนาคม	0.00	250,881.80	0.00	250,881.80
5104020107	ค่าบริการไปรษณีย์	0.00	15,318.00	(15,558.00)	(240.00)
5104030206	จัดหาส/ทต่ำกว่าเกณฑ์	0.00	107,000.00	0.00	107,000.00
5104030207	คชจ.ในการประชุม	0.00	140,720.00	(3,350.00)	137,370.00
5104030210	ค่าเช่าสิ่งหา- นอก	0.00	12,798,540.00	(6,249,270.00)	6,549,270.00
5104030212	ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-นอก	0.00	839,564.35	0.00	839,564.35



ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่ไม่ปิดดุล



รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 15

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดคงไป
5104030218	คชจผลึกสร/คแผนดิน	0.00	64,236.00	(420.00)	63,816.00
5104030219	ค่าประชาสัมพันธ	0.00	58,330.50	0.00	58,330.50
5104030299	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	0.00	95,470.00	(150.00)	95,320.00
5104040102	ค่าตอบแทนการปฏิบัติ	0.00	7,000.00	0.00	7,000.00
5105010107	ค่าเสื่อม-สิ่งปลูกา	0.00	165,027.37	0.00	165,027.37
5105010109	ค่าเสื่อม-ค.สนง.	0.00	233,946.12	0.00	233,946.12
5105010111	ค่าเสื่อม-ค.ยานพาหนะ	0.00	578,637.23	0.00	578,637.23
5105010113	ค่าเสื่อม-ค.ไฟฟ้า	0.00	15,036.80	0.00	15,036.80
5105010115	ค่าเสื่อม-ค.โฆษณา	0.00	46,241.86	0.00	46,241.86
5105010117	ค่าเสื่อม-ค.เกษตร	0.00	334.42	0.00	334.42
5105010121	ค่าเสื่อม-ค.ก่อสร้าง	0.00	705.58	0.00	705.58
5105010123	ค่าเสื่อม-ค.สำรวจ	0.00	83.61	0.00	83.61

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 16

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดคงไป
5105010125	ค่าเสื่อม-ค.วิทยา	0.00	4,954.08	0.00	4,954.08
5105010127	ค่าเสื่อม-ค.คอมฯ	0.00	1,268,898.27	0.00	1,268,898.27
5105010131	ค่าเสื่อม-ค.ครัว	0.00	612.49	0.00	612.49
5105010139	ค่าเสื่อม- ค.อื่น	0.00	14,388.25	0.00	14,388.25
5105010148	ตัดจำหน่าย-software	0.00	260,590.02	0.00	260,590.02
5105010158	ค/ส ส่วนปป.อาคาร	0.00	24,910.08	0.00	24,910.08
5107010107	อุดหนุนคณง.-Inte.Org	0.00	2,265,114.00	(97,266.66)	2,167,847.34
5107030102	คชจ.หน่วยงานสบท.	0.00	16,888,451.73	(11,290,573.24)	5,597,878.49
5203010111	จำหน่ายครุภัณฑ์สนง.	0.00	5,743.16	(1.00)	5,742.16
5203010112	จำหน่ายครุภัณฑ์ยานา	0.00	3.00	0.00	3.00
5203010113	จำหน่ายครุภัณฑ์ไฟฟ้า	0.00	5.00	0.00	5.00
5203010114	จำหน่ายครุภัณฑ์โฆษณา	0.00	4.00	0.00	4.00

ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่ไม่ปิดดุล

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 17

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำปี 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5203010120	จำหน่ายคอมฯ	0.00	254.00	0.00	254.00
5205010101	เงินช่วยเหลือ	0.00	464,543,573.27	(256,796,770.86)	207,746,802.41
5209010112	T/Eเบิกเกินส่งคืน	0.00	140,095.01	0.00	140,095.01
5210010102	T/E-โอนเงินให้สรก.	0.00	79,707.00	0.00	79,707.00
5210010103	T/E-โอนร/คผ/ดให้บก.	0.00	1,679,116.89	0.00	1,679,116.89
5210010105	T/E-ปรับเงินฝากคลัง	0.00	302,777.00	(109,925.00)	192,852.00
2.2 5210010112	T/Eรายได้รอนำส่งคลัง	0.00	0.00	(3,509.57)	(3,509.57)
5210010117	T/E-เงินทดรองราชการ	0.00	35,892,995.00	0.00	35,892,995.00
5212010199	ค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	708,000.00	(708,000.00)	0.00
5301010101	ปรับหมวดรายจ่าย	0.00	536,174,688.20	(536,174,688.20)	0.00
รวมหน่วยเบิกจ่าย 0700200006		0.00	2,247,103,171.27	(2,247,103,171.27)	0.00

จำนวนเงินเท่ากัน

1.

มียอดคงเหลือเป็นศูนย์

ผลจากการสอบทางงบประมาณ



1. การแสดงยอดรวมบรรทัดรายการของยอดยกมาและยอดยกไปเป็นศูนย์ และจำนวนเงินรวมในช่องเดบิตและช่องเครดิต มีจำนวนเงินเท่ากัน ตามหลักการบัญชีคู่
2. การแสดงดุลบัญชีของบัญชีสินทรัพย์ บัญชีหนี้สิน บัญชีส่วนทุน บัญชีรายได้ และบัญชีค่าใช้จ่ายโดยสอบทานดุลบัญชีจากช่อง “ยอดยกไป” ปราบกฐนบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย 2 บัญชี มียอดคงเหลือ ผิดดุล ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปี งบประมาณ พ.ศ.2568 ดังนี้



ผลจากการสอบทานงบทดลอง



2.1 บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน มียอดคงเหลือด้านเดบิต
จำนวนเงิน 3,509.57 บาท เกิดจากการบันทึกปรับปรุงรายการรับเงินรายได้
ค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ จะได้ประเภทเอกสาร JV
เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (1102050107)
เครดิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (4203010101)



เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ หน่วยงานบันทึกกลับรายการทางบัญชี จะได้ประเภท
เอกสาร JV
เดบิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (4203010101)
เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (1102050107)



ผลจากการสอบทานงบทดลอง

ส่งผลให้บัญชีรายได้ดังกล่าวมียอดคงค้างด้านเดบิต และเมื่อหน่วยงานได้รับเงิน และบันทึกการรับเงิน เรียบร้อยแล้ว จะได้ประเภทเอกสาร RA เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)

หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)

เครดิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (4203010101)

บัญชีรายได้ดังกล่าวจะ **แสดงยอดคงเหลือเป็นศูนย์** หรือแสดงยอดดุลบัญชีปกติ กรณีที่มีการบันทึกรับรายได้เพิ่ม ในระหว่างปีงบประมาณ

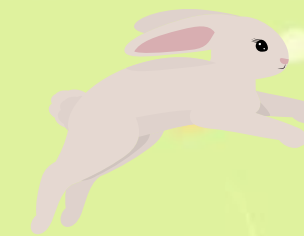
ผลจากการสอบทานงบทดลอง

2.2 บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง มียอดคงเหลือด้านเครดิต จำนวนเงิน 3,509.57 บาท เกิดจากการบันทึกรายการรับรายได้แผ่นดินตามข้อ 2.1 แต่หน่วยงานยังไม่ได้นำเงินส่งคลังภายในปีที่รับรายได้ จึงบันทึกปรับปรุงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ จะได้ประเภทเอกสาร SQ (เอกสารมีสถานะพักรายการ) และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะเกิดรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
(5210010112)

เครดิต บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

ผลจากการสอบทานงบประมาณทดลอง



เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ กรมบัญชีกลางบันทึกกลับรายการเอกสารจะเกิดคู่บัญชี
อัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
(5210010112)



ผลจากการสอบทานงบทดลอง

จึงส่งผลให้บัญชีค่าใช้จ่ายดังกล่าวมียอดคงค้างด้านเครดิต เมื่อหน่วยงานนำส่งเงิน
รายได้แผ่นดิน จะได้ประเภท เอกสาร CJ จะเกิดคู่บัญชีอัตราหนี้สินดังนี้
เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน
ให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)
เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

ดังนั้น บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังที่มียอด
ติดลบจากเหตุการณ์ข้างต้น จะปรากฏในรายงานงบทดลองตลอดปีงบประมาณ
แต่จะแสดงในรายงานรายได้แผ่นดินที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงิน ซึ่งเป็นรายการปรับลดค่าใช้จ่ายระหว่าง
หน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

ผลจากการสอบทานงบประมาณทดลอง

3. ไม่มีการแสดงบัญชีพัสดุทรัพย์สินคงค้างในงบทดลอง

4. มีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำเดือนแล้ว โดยบัญชีค่าเสื่อมราคา
มีรายการปรับเพิ่มด้านเดบิต และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม
มีรายการปรับเพิ่มด้านเครดิต ด้วยจำนวนเงินที่สัมพันธ์กัน

5. มีการใช้บัญชีแยกประเภทถูกต้องตามรายการทางการเงินของหน่วยงาน
โดยไม่มีการใช้บัญชีแยกประเภทที่ไม่สอดคล้องกับการดำเนินงานของหน่วยงาน
เช่น บัญชีที่เกี่ยวข้องกับราชพัสดุ บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน เป็นต้น

สอบทานรายงานผิดพลาด

ปรากฏบัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง มียอดคงค้างผิดพลาดเกิดจากต้นปีงบประมาณใหม่มีการบันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของปีงบประมาณก่อน สำหรับบัญชีพักไม่ปรากฏว่ามีบัญชีคงค้าง

รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย

07002 : สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

0700200006 : กองคลัง

รายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด

วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568

บัญชีผิดพลาด 2 บัญชี จากบัญชีทั้งหมด 167 บัญชี คิดเป็น 1.198 %

รายงาน ณ วันที่ 17 มิถุนายน 2569 เวลา 11:48

ลำดับที่	ชื่อบัญชีแยกประเภท	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน
1	ร/ด ตบ.เงินฝาก	4203010101	3,509.57
2	T/Eรายได้รอนำส่งคลัง	5210010112	3,509.57-
รวม			0.00

ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่ปิดดู

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน					
Program Name : NGL_TB_PMT		รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์		Page No : 1	
UserName : A07002000001102		รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง		Report date : 10.11.2568	
		ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569		Report time : 09:10:27	

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	101.65	42,340,644.32	(42,340,635.17)	110.80
1101010104	เงินทดรองราชการ	3,750,000.00	0.00	0.00	3,750,000.00
1101010112	หักเงินนำส่ง	0.00	1,898,918.90	(1,898,918.90)	0.00
1101010113	หักรอ Clearing	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020501	เงินฝากคลัง	2,931,677.00	189,632.00	(302,777.00)	2,818,532.00
1101020601	ง/ฝ.เพื่อนำส่งคลัง	0.00	3,535,114.80	(1,998,918.90)	1,536,195.90
1101020603	ง/ฝ.ธนาคาร-ในงบม.	1,670,802.00	39,052,520.01	(39,030,226.67)	1,693,095.34
1101020604	ง/ฝ.ธนาคาร-นอกงบม.	0.00	36,042,647.00	(36,042,647.00)	0.00
1101030101	ง/ฝ.กระแสรายวัน	0.00	0.00	0.00	0.00
1101030102	ง/ฝ.ออมทรัพย์	651,772.27	9.49	(106,017.73)	545,764.03
1102010101	ล/นเงินยืม-ในงบม.	1,701,923.00	1,757,161.00	(1,317,878.10)	2,141,205.90

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน					
Program Name : NGL_TB_PMT		รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์		Page No : 2	
UserName : A07002000001102		รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง		Report date : 10.11.2568	
		ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569		Report time : 09:10:27	

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1102010102	ล/นเงินยืม-นอกงบม.	0.00	0.00	0.00	0.00
1102050107	ร/ด.ต่างรับ-ภายนอก	3,509.57	0.00	(3,509.57)	0.00
1102050124	ค่ารับจาก บก.	6,366,434.28	54,854,832.04	(59,233,692.76)	1,987,573.56
1102050194	ถูกหนึ้น-ภายนอก	0.00	0.00	0.00	0.00
1105010105	วัสดุคงคลัง	9,003,854.13	195,033.00	(9,198,887.13)	0.00
1106010106	คชจ.กลางหน้าประสอบกย	211,082,646.37	35,892,995.00	(207,746,802.41)	39,228,838.96
1106010107	คชจ.กลางหน้าบง.คปท	11,290,573.24	0.00	(11,290,573.24)	0.00
1201020101	เงินให้ยืม-ยาว Rel	36,310,767.66	0.00	0.00	36,310,767.66
1205020101	อาคารสำนักงาน	103,829,720.00	0.00	0.00	103,829,720.00
1205020102	หักอาคารสำนักงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1205020103	คสส. อาคาร สนง.	(103,829,714.00)	0.00	0.00	(103,829,714.00)
1205030101	อาคารเพื่อป/บอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00



ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่ปิดดุล

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 3

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1205030103	คสส.อาคารป/ย อื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
1205030106	ส่วนปรับปรุงอาคาร	8,432,628.20	0.00	0.00	8,432,628.20
1205030108	คสส. ส่วนป.อาคาร	(7,061,895.07)	0.00	(24,910.08)	(7,086,805.15)
1205040101	สิ่งปลูกสร้าง	32,697,734.58	0.00	0.00	32,697,734.58
3. 1205040102	หักสิ่งปลูกสร้าง	0.00	400,000.00	0.00	400,000.00
1205040103	คสส. สิ่งปลูกสร้าง	(26,537,092.44)	0.00	(165,027.37)	(26,702,119.81)
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	56,893,496.44	988,864.00	(4,282,893.00)	53,599,467.44
3. 1206010102	หักครุภัณฑ์สำนักงาน	0.00	1,030,380.00	0.00	1,030,380.00
1206010103	คสส. ครุภัณฑ์สำนักงาน	(47,247,528.87)	3,734,124.84	(269,255.12)	(43,782,659.15)
1206020101	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	105,026,871.65	0.00	(1,955,200.00)	103,071,671.65
1206020102	หักครุภัณฑ์ยานพาหนะ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206020103	คสส. ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(61,071,258.67)	1,955,197.00	(578,637.23)	(59,694,698.90)

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 4

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าวิทยุ	6,477,348.99	167,669.00	(253,816.00)	6,391,201.99
1206030102	หักไฟฟ้าวิทยุ	0.00	346,466.00	(346,466.00)	0.00
1206030103	คสส. ไฟฟ้าวิทยุ	(5,369,977.98)	204,591.00	(15,036.80)	(5,180,423.78)
1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	33,692,237.95	0.00	(74,400.00)	33,617,837.95
1206040102	หักครุภัณฑ์โฆษณา	0.00	0.00	0.00	0.00
1206040103	คสส. ครุภัณฑ์โฆษณา	(31,566,729.07)	74,396.00	(46,241.86)	(31,538,574.93)
1206050101	ครุภัณฑ์การเกษตร	513,538.48	0.00	0.00	513,538.48
1206050102	หักครุภัณฑ์การเกษตร	0.00	0.00	0.00	0.00
1206050103	คสส. ครุภัณฑ์การเกษตร	(483,780.08)	0.00	(334.42)	(484,114.50)
1206060101	ครุภัณฑ์โรงงาน	127,223.00	0.00	0.00	127,223.00
1206060103	คสส. ครุภัณฑ์โรงงาน	(127,217.00)	0.00	0.00	(127,217.00)
1206070101	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	592,532.00	0.00	0.00	592,532.00

ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่ปิดดู



รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 5

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1206070102	หักครุภัณฑ์ก่อสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1206070103	คสส ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	(576,619.23)	0.00	(705.58)	(577,324.81)
1206080101	ครุภัณฑ์สำรวจ	9,844.00	0.00	0.00	9,844.00
1206080103	คสส ครุภัณฑ์สำรวจ	(7,249.50)	0.00	(83.61)	(7,333.11)
1206090101	ครุภัณฑ์วิทยุ	466,640.00	0.00	0.00	466,640.00
1206090103	คสส ครุภัณฑ์วิทยุ	(233,217.03)	0.00	(4,954.08)	(238,171.11)
1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	216,438,548.04	0.00	(30,369,177.84)	186,069,370.20
3. 1206100102	หักคอมพิวเตอร์	0.00	8,358,000.00	0.00	8,358,000.00
1206100103	คสส คอมพิวเตอร์	(163,191,374.63)	30,368,923.84	(1,268,898.27)	(134,091,349.06)
1206120101	ครุภัณฑ์บ้านครัว	1,330,764.84	0.00	0.00	1,330,764.84
1206120102	หักครุภัณฑ์บ้านครัว	0.00	0.00	0.00	0.00
1206120103	คสส ครุภัณฑ์บ้านครัว	(1,295,069.58)	0.00	(612.49)	(1,295,682.07)

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 6

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1206130101	ครุภัณฑ์กีฬา	751,000.00	0.00	0.00	751,000.00
1206130103	คสส ครุภัณฑ์กีฬา	(750,983.00)	0.00	0.00	(750,983.00)
1206160101	ครุภัณฑ์อื่น	1,574,311.99	0.00	0.00	1,574,311.99
1206160102	หักครุภัณฑ์อื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
1206160103	คสส ครุภัณฑ์อื่น	(959,170.44)	0.00	(14,388.25)	(973,558.69)
1206180101	ครุภัณฑ์ไม่ระบุ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206180102	คสส ครุภัณฑ์ไม่ระบุ	0.00	0.00	0.00	0.00
1208070102	คสส/พื้นที่ฐานไม่ระบุ	0.00	0.00	0.00	0.00
1209010101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	23,164,823.77	117,871.20	0.00	23,282,694.97
1209010102	หักโปรแกรมคอมพิวเตอร์	0.00	486,400.60	(486,400.60)	0.00
1209010103	คสส-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(13,908,322.02)	0.00	(260,590.02)	(14,168,912.04)
1211010101	งานระหว่างก่อสร้าง	29,128,326.57	7,650,000.00	(7,650,000.00)	29,128,326.57



ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่ปิดดู

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 7

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1211010102	หักงานระหว่างสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
2101010101	จ/น การค้า-ภาครัฐ	0.00	25,000.00	(25,000.00)	0.00
2101010102	จ/น การค้า-ภายนอก	(13,206,968.64)	33,044,011.27	(21,579,863.77)	(1,742,821.14)
2101010103	รับสินค้า / ใบสำคัญ	(1,357,231.14)	7,425,348.99	(7,048,542.70)	(980,424.85)
2101020106	จ/น สรร-รับแทนกัน	0.00	0.00	0.00	0.00
2101020198	จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	(3,521.00)	18,053,124.26	(21,225,243.41)	(3,175,640.15)
2102040101	สาธารณูปโภคค้างจ่าย	(830,454.59)	1,613,304.43	(782,849.84)	0.00
2102040102	ใบสำคัญค้างจ่าย	(4,552,147.69)	144,817,611.96	(141,214,881.37)	(949,417.10)
2102040103	W/H tax-บุคคล(03)	0.00	3,392.51	(3,392.51)	0.00
2102040104	W/H tax -ภจต 1	0.00	1,629,647.73	(1,629,647.73)	0.00
2102040106	W/Htax-ภพ.นิติ(53)	0.00	158,420.90	(158,420.90)	0.00
2102040198	ค้างจ่ายอื่น-ภาครัฐ	0.00	0.00	0.00	0.00

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 8

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2102040199	ค้างจ่ายอื่น-ภายนอก	0.00	0.00	0.00	0.00
2104010101	รดแผนดินรอน้ำสงคลัง	(3,509.57)	3,509.57	0.00	0.00
2105010102	งพร.รับฯ-ภัยพิบัติ	(1,781,143,499.21)	256,796,770.86	(35,892,995.00)	(1,560,239,723.35)
2105010103	งพร.รับฯ-ศปท.	(11,290,573.24)	0.00	0.00	(11,290,573.24)
2109010199	รูดการรับรู้อื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
2111020102	เงินรับฝาก-ทุนหมุนเว	(601,772.27)	56,017.73	(9.49)	(545,764.03)
2111020199	เงินรับฝากอื่น	(101.65)	21,176,472.05	(21,176,481.20)	(110.80)
2112010102	เงินประกันผลงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
2112010199	เงินประกันอื่น	(2,818,277.00)	302,777.00	(1,712,232.00)	(4,227,732.00)
2116010104	เบิกเกินการรอน้ำสง	0.00	140,095.01	(146,290.91)	(6,195.90)
2116010199	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(1,105,800.00)	708,000.00	0.00	(397,800.00)
2202010101	งพร.รับฯ-ค่านิมนงาน	(3,750,000.00)	0.00	0.00	(3,750,000.00)

ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่ผิดพลาด

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 9

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2203010101	เงินยืม-ยาว-ภาครัฐ	(36,360,767.66)	50,000.00	0.00	(36,310,767.66)
2213010101	ร/ดรอรับรู	(59,736.98)	0.00	0.00	(59,736.98)
3101010101	ร/ดสูงทำคชจ.สุทธิ	(4,042,264,905.92)	0.00	0.00	(4,042,264,905.92)
3102010101	ร/ดสูงทำคชจ.สะสม	5,879,929,332.59	0.00	0.00	5,879,929,332.59
3102010102	ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด	(9,240,851.82)	0.00	0.00	(9,240,851.82)
3103010199	ร/ดอื่นไม่เกิดปรับรับ/ท	151,462.61	0.00	0.00	151,462.61
3105010101	ทุนของหน่วยงาน	(413,185,129.88)	0.00	0.00	(413,185,129.88)
4201020106	ร/ดเงินคงใจผิดสัญญา	0.00	100,000.00	(200,000.00)	(100,000.00)
4201020199	ร/ดค่าปรับอื่น	0.00	0.00	(2,800.00)	(2,800.00)
4202020102	ร/ดค่าเช่าสิ่งทาทานนอก	0.00	0.00	(1,000.00)	(1,000.00)
4203010101	ร/ด ทบ.เงินฝาก	0.00	3,509.57	0.00	3,509.57
4206010102	ร/ดเหลือจ่าย	0.00	0.00	(1,575,316.89)	(1,575,316.89)

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 10

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
4301020102	รายได้บริการ-ภายนอก	0.00	0.00	(7,400.00)	(7,400.00)
4307010103	TR-รับงบบุคลากร	0.00	0.00	(55,787,442.80)	(55,787,442.80)
4307010104	TR-รับงบลงทุน	0.00	0.00	(9,081,085.00)	(9,081,085.00)
4307010105	TR-รับงบดำเนินงาน	0.00	6,275,870.00	(29,178,565.90)	(22,902,695.90)
4307010106	TR-รับงบอุดหนุน	0.00	0.00	(2,265,114.00)	(2,265,114.00)
4307010107	TR-รับงบรายจ่ายอื่น	0.00	0.00	(3,062,126.45)	(3,062,126.45)
4307010108	TR-รับงบกลาง	0.00	0.00	(318,804,928.25)	(318,804,928.25)
4308010101	TR-สรก.รับเงินนอก	0.00	109,925.00	(302,777.00)	(192,852.00)
4308010105	T/R-ปรับเงินฝากคลัง	0.00	0.00	(79,707.00)	(79,707.00)
4308010117	TR-เงินทดรองราชการ	0.00	268,087,344.10	(292,689,765.86)	(24,602,421.76)
5101010101	เงินเดือน	0.00	42,991,477.05	(35,986.45)	42,955,490.60
5101010109	เงินตอบแทนเพิ่มขึ้น	0.00	15,381.16	0.00	15,381.16



ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่ผิดดุล



รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 11

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5101010113	ค่าจ้าง	0.00	4,468,371.00	0.00	4,468,371.00
5101010115	ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	0.00	4,855,170.00	0.00	4,855,170.00
5101020103	เงินชดเชยสมาชิก กบข.	0.00	759,786.31	0.00	759,786.31
5101020104	เงินสมทบ กบข.	0.00	1,139,679.46	0.00	1,139,679.46
5101020105	เงินสมทบ กสจ.	0.00	62,197.50	0.00	62,197.50
5101020106	เงินสมทบป.ปส.-Rel	0.00	139,131.00	0.00	139,131.00
5101020108	ค่าเช่าบ้าน	0.00	196,600.00	(17,400.00)	179,200.00
5101020113	ค่าตอบแทนรถประจำตน.	0.00	337,000.00	0.00	337,000.00
5101020114	เงินเพิ่ม	0.00	3,472,424.75	0.00	3,472,424.75
5101020115	ค่าตอบแทนพิเศษภาคใต้	0.00	18,000.00	0.00	18,000.00
5101030101	เงินช่วยการศึกษาบุตร	0.00	37,500.00	0.00	37,500.00
5101030205	ค่ารักษา-นอก-รพ.รัฐ	0.00	6,094,788.95	0.00	6,094,788.95

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 12

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5101030206	ค่ารักษา-ใน-รพ.รัฐ	0.00	2,872,663.07	0.00	2,872,663.07
5101030207	ค่ารักษา-นอก-เอกชน	0.00	80,445.34	0.00	80,445.34
5101030208	ค่ารักษา-ใน-เอกชน	0.00	14,771.36	0.00	14,771.36
5101040102	บ้านอุปถัมภ์	0.00	30,681,014.69	0.00	30,681,014.69
5101040103	บ้านอุปถัมภ์พิเศษ	0.00	36,090.52	0.00	36,090.52
5101040104	ช่วยเหลือรับเบี้ยหวัด	0.00	85,527.80	0.00	85,527.80
5101040105	ช่วยเหลือครองชีพ	0.00	2,477,686.44	0.00	2,477,686.44
5101040107	เงินบำเหน็จตกทอด	0.00	3,312,788.81	0.00	3,312,788.81
5101040108	บำเหน็จดำรงชีพ	0.00	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00
5101040111	เงินช่วยเหลือ-บ/นตาย	0.00	245,610.60	0.00	245,610.60
5101040120	บำเหน็จรายเดือน	0.00	2,291,724.00	0.00	2,291,724.00
5101040199	บำเหน็จบ้านอายุ อื่น	0.00	31.00	0.00	31.00



ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่ผิดพลาด



รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 13

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5101040204	ค่ารักษาบ้านนอก-รัฐ	0.00	6,840,186.75	(770.00)	6,839,416.75
5101040205	ค่ารักษาบ้านนอก-ใน-รัฐ	0.00	3,966,088.22	0.00	3,966,088.22
5101040206	รักษาบ้านนอก-นอก-เอกชน	0.00	65,644.00	0.00	65,644.00
5101040207	รักษาบ้านนอก-ใน-เอกชน	0.00	116,698.39	0.00	116,698.39
5102010199	คชจ.อบรมในประเทศ	0.00	837,320.00	0.00	837,320.00
5103010102	ค่าเบี้ยเลี้ยง	0.00	88,770.00	(480.00)	88,290.00
5103010103	ค่าที่พัก	0.00	194,899.00	(800.00)	194,099.00
5103010199	คชจ.เดินทางภายในปท.	0.00	679,924.20	(7,220.00)	672,704.20
5103020199	คชจ.เดินทางต่างประเทศ	0.00	114,023.09	0.00	114,023.09
5104010104	ค่าวัสดุ	0.00	9,983,100.43	(373,466.95)	9,609,633.48
5104010107	ค่าซ่อมแซม&บำรุงรักษา	0.00	194,377.51	0.00	194,377.51
5104010110	ค่าเช่าที่ดิน	0.00	48,352.10	(37.00)	48,315.10

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 14

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5104010112	ค/จเหมาบริการ-ภายนอก	0.00	3,468,231.15	(15,857.76)	3,452,373.39
5104010113	ค/จเหมาบริการ-รัฐ	0.00	542,500.00	0.00	542,500.00
5104010115	ค่าธรรมเนียม	0.00	5,872.49	0.00	5,872.49
5104020101	ค่าไฟฟ้า	0.00	65,699.77	(1,565,699.77)	(1,500,000.00)
5104020103	ค่าประปา&น้ำบาดาล	0.00	32,046.66	(32,046.66)	0.00
5104020105	ค่าโทรศัพท์	0.00	179,078.63	(2,150.97)	176,927.66
5104020106	ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม	0.00	250,881.80	0.00	250,881.80
5104020107	ค่าบริการไปรษณีย์	0.00	15,318.00	(15,558.00)	(240.00)
5104030206	จัดหาส/ทต่ำกว่าเกณฑ์	0.00	107,000.00	0.00	107,000.00
5104030207	คชจ.ในการประชุม	0.00	140,720.00	(3,350.00)	137,370.00
5104030210	ค่าเช่าสิ่งหา- นอก	0.00	12,798,540.00	(6,249,270.00)	6,549,270.00
5104030212	ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-นอก	0.00	839,564.35	0.00	839,564.35



ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่ผิดดุล

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 15

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5104030218	คชจ.ปลั๊กเกอร์/ค.แม่ดิน	0.00	64,236.00	(420.00)	63,816.00
5104030219	ค่าเช่าสัมปทาน	0.00	58,330.50	0.00	58,330.50
5104030299	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	0.00	95,470.00	(150.00)	95,320.00
5104040102	ค่าตอบแทนการปฏิบัติ	0.00	7,000.00	0.00	7,000.00
5105010107	ค่าเสื่อม-สิ่งปลูกฯ	0.00	165,027.37	0.00	165,027.37
5105010109	ค่าเสื่อม-ค.สง.	0.00	233,946.12	0.00	233,946.12
5105010111	ค่าเสื่อม-ค.ยานพาหนะ	0.00	578,637.23	0.00	578,637.23
5105010113	ค่าเสื่อม-ค.ไฟฟ้า	0.00	15,036.80	0.00	15,036.80
5105010115	ค่าเสื่อม-ค.โฆษณา	0.00	46,241.86	0.00	46,241.86
5105010117	ค่าเสื่อม-ค.เกษตร	0.00	334.42	0.00	334.42
5105010121	ค่าเสื่อม-ค.ก่อสร้าง	0.00	705.58	0.00	705.58
5105010123	ค่าเสื่อม-ค.สำรวจ	0.00	83.61	0.00	83.61

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 16

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

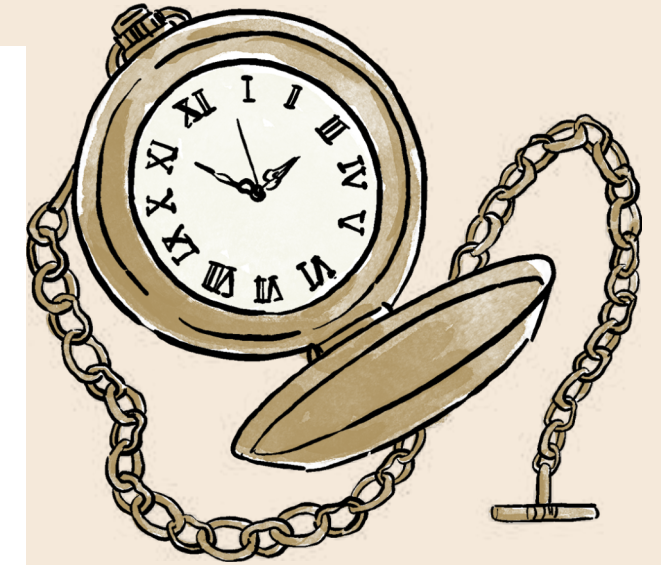
ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5105010125	ค่าเสื่อม-ค.วิทยุฯ	0.00	4,954.08	0.00	4,954.08
5105010127	ค่าเสื่อม-ค.คอมพิวเตอร์	0.00	1,268,898.27	0.00	1,268,898.27
5105010131	ค่าเสื่อม-ค.ครัว	0.00	612.49	0.00	612.49
5105010139	ค่าเสื่อม-ค.อื่น	0.00	14,388.25	0.00	14,388.25
5105010148	ค่าเสื่อม-ค.ซอฟต์แวร์	0.00	260,590.02	0.00	260,590.02
5105010158	ค/ส ส่วนปป.อาคาร	0.00	24,910.08	0.00	24,910.08
5107010107	อุดหนุนค.สง.-Inte.Org	0.00	2,265,114.00	(97,266.66)	2,167,847.34
5107030102	คชจ.หน่วยงานสปท.	0.00	16,888,451.73	(11,290,573.24)	5,597,878.49
5203010111	จำหน่ายครุภัณฑ์สง.	0.00	5,743.16	(1.00)	5,742.16
5203010112	จำหน่ายครุภัณฑ์ยานพาหนะ	0.00	3.00	0.00	3.00
5203010113	จำหน่ายครุภัณฑ์ไฟฟ้า	0.00	5.00	0.00	5.00
5203010114	จำหน่ายครุภัณฑ์โฆษณา	0.00	4.00	0.00	4.00



ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่ผิดพลาด



รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : 07002 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

Page No : 17

UserName : A07002000001102

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 0700200006 กองคลัง

Report date : 10.11.2568

ประจำงวด 1 ถึง 1 ปี 2569

Report time : 09:10:27

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5203010120	จำหน่ายคอกมา	0.00	254.00	0.00	254.00
5205010101	เงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	0.00	464,543,573.27	(256,796,770.86)	207,746,802.41
5209010112	T/Eเบิกเกินส่งคืน	0.00	140,095.01	0.00	140,095.01
5210010102	T/E-โอนเงินให้สภก.	0.00	79,707.00	0.00	79,707.00
5210010103	T/E-โอนร/คณ/คโทบก.	0.00	1,679,116.89	0.00	1,679,116.89
5210010105	T/E-ปรับเงินฝากคลัง	0.00	302,777.00	(109,925.00)	192,852.00
2.2 5210010112	T/Eรายได้อนำส่งคลัง	(100,000.00)	0.00	0.00	(100,000.00)
5210010117	T/E-เงินอุดหนุนราชการ	0.00	35,892,995.00	0.00	35,892,995.00
5212010199	ค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	708,000.00	(708,000.00)	0.00
5301010101	ปรับหมวดรายจ่าย	0.00	536,174,688.20	(536,174,688.20)	0.00
รวมหน่วยเบิกจ่าย 0700200006		0.00	2,247,103,171.27	(2,247,103,171.27)	0.00

จำนวนเงินเท่ากัน

1.

มียอดคงเหลือเป็นศูนย์

ee-part
quiz
lenge



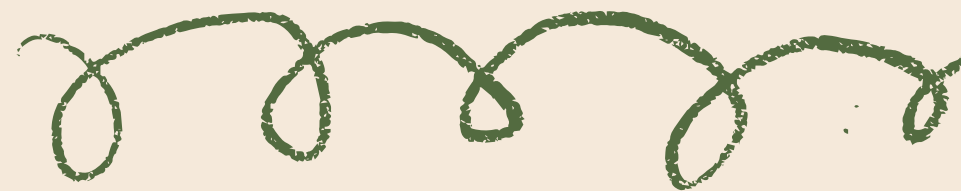


ผลจากการสอบทานงบทดลอง



1. การแสดงยอดรวมบรรทัดรายการของยอดยกมาและยอดยกไป
เป็นศูนย์ และจำนวนเงินรวมในช่องเดบิตและช่องเครดิต
มีจำนวนเงินเท่ากันเป็นไปตามหลักการบัญชีคู่

2. การแสดงดุลบัญชีของบัญชีสินทรัพย์ บัญชีหนี้สิน บัญชีส่วนทุน
บัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่าย โดยสอบทานดุลบัญชีจากช่อง
“ยอดยกไป” ปราบกฐบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย 2 บัญชี
มียอดคงเหลือแสดงผิดดุลบัญชีด้านเครดิต ซึ่งเกิดจากการ
ปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้



ผลจากการสอบทานงบทดลอง

2.1 บัญชีค่าไฟฟ้า มียอดคงเหลือด้านเครดิต จำนวนเงิน 1,500,000 บาท
เกิดจาก การปรับปรุงบัญชีค่าไฟฟ้าค้างจ่าย ณ สิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้การรับรู้
ค่าใช้จ่ายมีความครบถ้วนถูกต้อง ตามเกณฑ์คงค้าง จะได้ประเภทเอกสาร JV

เดบิต บัญชีค่าไฟฟ้า (5104020101)

เครดิต บัญชีสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้บันทึกกลับรายการทางบัญชี ด้วยประเภทเอกสาร JV

เดบิต บัญชีสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)

เครดิต บัญชีค่าไฟฟ้า (5104020101)



ผลจากการสอบทานงบทดลอง

ส่งผลให้บัญชีค่าไฟฟ้ามียอดคงค้างด้านเครดิต และเมื่อหน่วยงานมีการบันทึก
รายการขอเบิกเงินค่าไฟฟ้าค้างจ่ายในปีงบประมาณปัจจุบันจะหักล้างบัญชี
ค่าไฟฟ้าที่แสดงรายการติดดุล โดยบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าไฟฟ้า (5104020101)

เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ (2101020198)



leee

min 20/10/20



ผลจากการสอบทานงบทดลอง

2.2 บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังมียอดคงเหลือด้านเครดิต จำนวนเงิน 100,000 บาท เกิดจากการบันทึกการรับเงินรายได้แผ่นดิน แต่หน่วยงานนำเงินส่งคลังไม่ทันภายในปีที่รับเงิน จึงบันทึกปรับปรุงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ จะได้ประเภทเอกสาร SQ (เอกสารมีสถานะพักรายการ) และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารจะเกิดรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)

เครดิต บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)



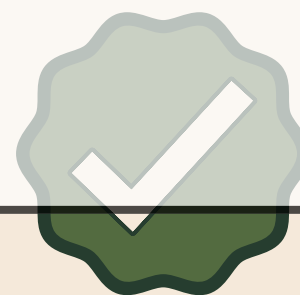


ผลจากการสอบทานงบทดลอง

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ กรมบัญชีกลางบันทึกกลับรายการเอกสารจะเกิดคู่บัญชี
อัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
(5210010112)



lllll

min 20/1/25



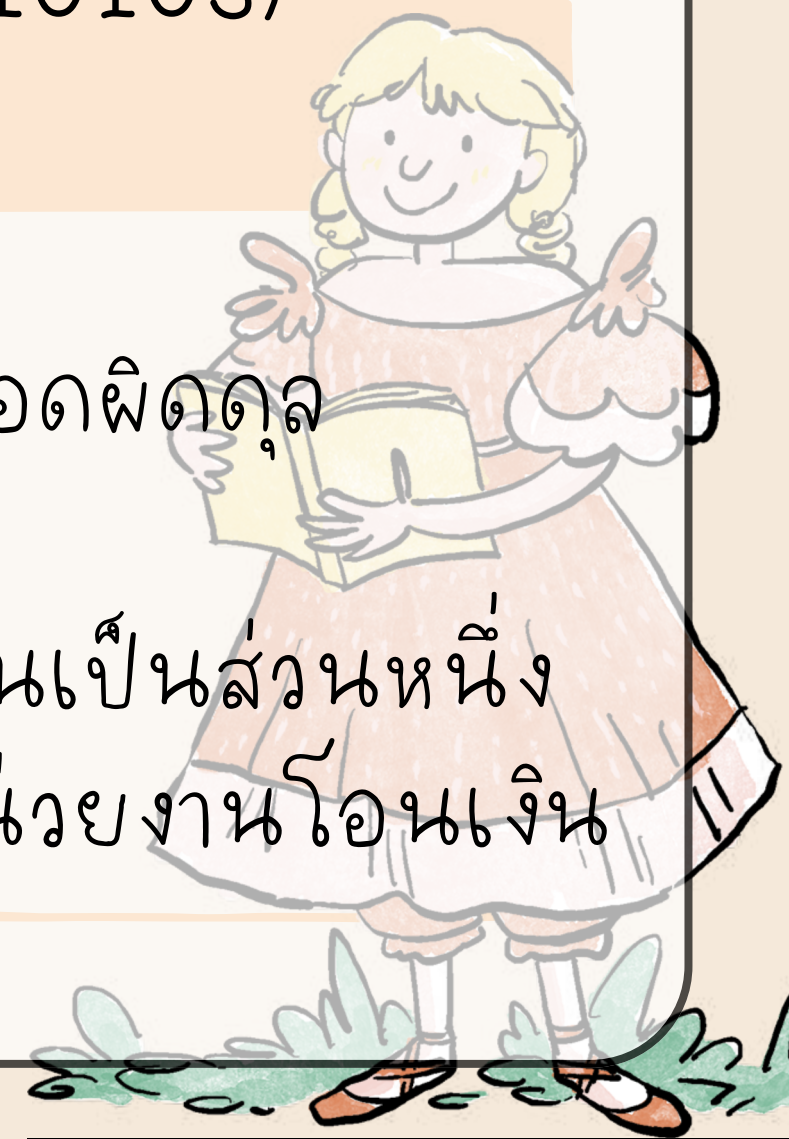
ผลจากการสอบทานงบทดลอง

จึงส่งผลให้บัญชีค่าใช้จ่ายดังกล่าวมียอดคงค้างด้านเครดิต เมื่อหน่วยงานนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน จะได้ประเภทเอกสาร CJ จะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน
ให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

ดังนั้น บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังที่มียอดติดดุล
จากเหตุการณ์ข้างต้น จะปรากฏในรายงานงบทดลองตลอดปีงบประมาณ
แต่จะแสดงในรายงานรายได้แผ่นดินที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของ
ของรายงานการเงิน ซึ่งเป็นรายการปรับลดค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงิน
รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง





ผลจากการสอบทานงบทดลอง

3. การแสดงบัญชีหักสินทรัพย์คงค้างในงบทดลอง ได้แก่ บัญชีหักสิ่งปลูกสร้าง บัญชีหักครุภัณฑ์สำนักงาน บัญชีหักคอมพิวเตอร์ โดยยอดคงค้างแสดงดุลบัญชีทางด้านเดบิต ซึ่งเกิดจากการบันทึกตรวจรับในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (PO) แต่หน่วยงานยังไม่ได้บันทึกล้างบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ หรือค่าใช้จ่ายแล้วแต่กรณี

4. การประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำเดือน ส่งผลให้บัญชีค่าเสื่อมราคา มีรายการปรับเพิ่ม **ด้านเดบิต** และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมมีรายการปรับเพิ่ม **ด้านเครดิต** ด้วยจำนวนเงินที่สัมพันธ์กัน



ผลจากการสอบทานงบประมาณ



5. มีการใช้บัญชีแยกประเภทถูกต้องตามรายการทางการเงินของหน่วยงาน โดยไม่มีการใช้บัญชีแยกประเภทที่ไม่สอดคล้องกับการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น บัญชีที่เกี่ยวข้องกับราชพัสดุ บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน เป็นต้น



สอบทานรายงานผิดพลาด

รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย

07002 : สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

0700200006 : กองคลัง

รายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด

วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568

บัญชีผิดพลาด 2 บัญชี จากบัญชีทั้งหมด 167 บัญชี คิดเป็น 1.198 %

รายงาน ณ วันที่ 17 มิถุนายน 2569 เวลา 11:48

ลำดับที่	ชื่อบัญชีแยกประเภท	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน
1	ค่าไฟฟ้า	5104020101	1,500,000.00-
2	T/Eรายได้รอนำส่งคลัง	5210010112	100,000.00-
รวม			1,600,000.00-

รายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง

วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568

บัญชีที่มียอดคงเหลือ 3 บัญชี จากบัญชีทั้งหมด 167 บัญชี คิดเป็น 1.796 %

ลำดับที่	ชื่อบัญชีแยกประเภท	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน
1	พัสดุปลูกสร้าง	1205040102	400,000.00
2	พัสดุภัณฑ์สำนักงาน	1206010102	1,030,380.00
3	พัสดุคอมพิวเตอร์	1206100102	8,358,000.00
รวม			9,788,380.00



สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่

กลุ่มบัญชี กองคลัง

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
โทร. 02 2815955 ต่อ 214, 379

Q & A

