



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน _____ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร.๔๓๑๒๖-๓

ที่ ศธ ๖๕๙๒(๓)/ว.๓๑๓ _____ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง แนวปฏิบัติการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ บัญชีเจ้าหนี้การและเงินรับฝาก

เรียน เลขานุการ ผู้อำนวยการสำนัก สถาบัน

เพื่อโปรดทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดเพื่อ

() ทราบ

(/) ทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

() ทราบและถือปฏิบัติ

(นางจุฑารัตน์ ดวงฤทธิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร.๓๑๒๖ - ๗
ที่ ศธ ๖๕๙๒(๓)/ ๒๐๘๖๖ วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๑
เรื่อง ติดตามประเมินผลการวิเคราะห์งบการเงินประจำเดือน

เรียน รองอธิการบดี (ศาสตราจารย์ ดร. นายแพทย์พงษ์รักษ์ ศรีบัณฑิตมงคล)

สรุปเรื่อง

ตามหนังสือที่ ศธ ๖๕๙๑(๑)/๔๐๐ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๑ สำนักงานการตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบและวิเคราะห์รายงานการเงินประจำเดือนของแต่ละส่วนงาน พบว่า ยังมีข้อมูลบางรายการที่มีรายละเอียดที่ไม่ตรงกันของบัญชีเจ้าหนี้การค้า เงินรับฝาก หมายเหตุประกอบงบการเงิน ปัญหาจากการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องโดยเจ้าหน้าที่หรือระบบ และสำนักงานการตรวจสอบภายในได้ขอให้กองคลัง กำหนดแนวปฏิบัติให้ทุกส่วนงานในกรณีที่พบปัญหาดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้นได้ด้วยตนเอง และปรับปรุงให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่ก่อนนำเสนอรายงานการเงินให้มหาวิทยาลัยนั้น

กองคลังได้ดำเนินการจัดทำแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ บัญชีเจ้าหนี้การค้า และเงินรับฝาก เสร็จเรียบร้อยแล้ว และเพื่อให้ส่วนงานสามารถตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้นได้ด้วยตนเอง และปรับปรุงให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่ก่อนนำเสนอรายงานการเงินให้มหาวิทยาลัย จึงเห็นควรแจ้งให้ทุกส่วนงานดำเนินการตามแนวปฏิบัติ ดังเอกสารแนบ

กฎ/ระเบียบ/ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

๑. จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา
๒. หากเห็นชอบโปรดสั่งการ ให้ทุกส่วนงานดำเนินการตามแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ บัญชีเจ้าหนี้การค้า และเงินรับฝาก ดังเอกสารแนบ

(นางจุฑารัตน์ ดวงฤทธิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๒ ต.ค. ๒๕๖๑
(ศาสตราจารย์ ดร.นายแพทย์พงษ์รักษ์ ศรีบัณฑิตมงคล)

รองอธิการบดี

ปฏิบัติการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

วิธีตรวจ FA

1. เรียงงบทดลองตามแหล่งเงิน

A	B	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
100	992000000002 บัญชีหักค่าใช้จ่ายคงเดิม	0.00									
101											
102											
103											
104	แหล่งเงินทุน : 01-เงินแผ่นดิน										
105	รวมบัญชี คำอธิบาย	ยอดคงไป									
106											
107	101010000001 เงินสด	0.00									
108	1010350010001 เงินหักยกมาทรกของ-เงินสมทบภาคเงินเดือน	13,879.14									
109	1010351010001 เงินหักยกมาทรกของ-เงินสมทบภาคประมาณเงินเดือน	60,000.00									
110	1011001000007 รายได้พิเศษแทนที่ไปจากฐานค่าจ้าง	720,000.00	FA - 1/ฐาน	FA - 01	FA - 02						
111	1020301000001 ค่าเช่าอาคาร	169,508,293.03		169,508,293.03		2.00					
112	1020302000001 สิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพื่อส่วนราชการ	610,000.00		610,000.00		0.00					
113	1020305010001 ค่าเช่าเป็นราชการ	536,000.00		536,145.53		(135,742.53)					
114	1020305020001 ค่าเช่าเป็นราชการ	156,145.53		464,056.40		(307,910.87)					
115	1020401000001 ค่าประกัน-ค่าเช่า	6,209,339.65		3,788,050.78		2,441,288.87					
116	1020401000002 ค่าประกัน-ค่าเช่า	7,407,741.90		6,947,241.99		460,500.00					
117	1020401000005 ค่าประกัน-รถยนต์	2,100,000.00		2,100,000.00		0.00					
118	1020401000006 ค่าประกัน-รถยนต์	1,309,516.00		1,244,950.00		64,566.00					
119	1020401000007 ค่าประกัน-รถยนต์	4,620,844.58		4,428,255.60		1,204,539.00					
120	1020401000008 ค่าประกัน-รถยนต์	2,813,769.50		368,600.00		2,245,169.50					
121	1020401000009 ค่าประกัน-รถยนต์	2,995,501.20		2,195,681.20		800,000.00					
122	1020401000010	0.00		143,630.00		(143,630.00)					
123	1020401000013 ค่าประกัน-รถยนต์	33,000.00		33,000.00		0.00					
124	1020401000014 ค่าประกัน-รถยนต์	5,870,261.67		5,664,215.00		15,050.00					

ดูยอดคงไป

2. Export FA โดยใช้ Script "รายการสินทรัพย์ - Total Acc Dep" แล้วจัดไฟล์ FA แยกตามแหล่งเงินและผังบัญชี

A	B	H	J	M	N	O	R	S	V	W	X	Y	Z	AK	AM	
338	12-พฤษภาคม	1115780	0000000000	0050200000002	01	0315.6910.004.52	09-04-08	67,200.00	67,200.00	61,434.53	8	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000002	1020702010002	102066
339	12-พฤษภาคม	1115781	0000000000	0050200000002	01	0315.6910.004.52	09-04-08	214,000.00	214,000.00	191,641.96	8	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000002	1020702010002	102066
340	12-พฤษภาคม	1115782	0000000000	0050200000002	01	0315.6910.004.52	09-04-08	167,000.00	167,000.00	152,673.57	8	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000002	1020702010002	102066
341	12-พฤษภาคม	1116962	0000000000	0050200000002	01	0315.6910.004.52	13-05-08	15,000.00	15,000.00	13,533.07	8	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000002	1020702010002	102066
342	12-พฤษภาคม	1116963	0000000000	0050200000002	01	0315.6910.004.52	13-05-08	15,000.00	15,000.00	13,533.07	8	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000002	1020702010002	102066
343	12-พฤษภาคม	1116964	0000000000	0050200000002	01	0315.6910.004.52	13-05-08	15,000.00	15,000.00	13,533.07	8	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000002	1020702010002	102066
344	12-พฤษภาคม	1116965	0000000000	0050200000002	01	0315.6910.004.52	13-05-08	15,000.00	15,000.00	13,533.07	8	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000002	1020702010002	102066
345									6,947,241.99	6,703,848.52						
346																
347																
348																
350	12-พฤษภาคม	1094324	0000000000	0050200000005	01	0306.5835.001.02	29-06-99	1,102,100.00	1,102,100.00	1,102,099.60	10	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000005	1020702010005	102066
351	12-พฤษภาคม	1094325	0000000000	0050200000005	01	0306.5835.001.02	29-06-99	1,050,000.00	1,050,000.00	1,049,999.60	10	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000005	1020702010005	102066
352										2,099,998.00						
353																
354																
355																
356																
357	12-พฤษภาคม	1006347	0000000000	0050200000006	01	0306.5835.001.02	29-06-99	1,102,100.00	1,102,100.00	1,102,099.60	10	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000006	1020702010006	102066
358	12-พฤษภาคม	1006348	0000000000	0050200000006	01	0306.5835.001.02	29-06-99	141,890.00	141,890.00	141,889.60	10	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000006	1020702010006	102066
359	12-พฤษภาคม	1006349	0000000000	0050200000006	01	0306.5835.001.02	29-06-99	289,320.00	289,320.00	289,319.60	10	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000006	1020702010006	102066
360									1,244,000.00	1,178,209.80						
361																
362																
363																
364																
365	12-พฤษภาคม	1006364	0000000000	0050200000007	01	0307.7440.001.01	04-04-00	48,100.00	48,100.00	48,099.60	5	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000007	1020702010007	102066
366	12-พฤษภาคม	1006365	0000000000	0050200000007	01	0307.7440.001.01	04-04-00	48,100.00	48,100.00	48,099.60	5	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000007	1020702010007	102066
367	12-พฤษภาคม	1006366	0000000000	0050200000007	01	0307.7440.001.01	04-04-00	48,100.00	48,100.00	48,099.60	5	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000007	1020702010007	102066
368	12-พฤษภาคม	1006367	0000000000	0050200000007	01	0307.7440.001.01	04-04-00	48,100.00	48,100.00	48,099.60	5	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000007	1020702010007	102066
369	12-พฤษภาคม	1006368	0000000000	0050200000007	01	0307.7440.001.01	04-04-00	48,100.00	48,100.00	48,099.60	5	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000007	1020702010007	102066
370	12-พฤษภาคม	1006369	0000000000	0050200000007	01	0307.7440.001.01	04-04-00	48,100.00	48,100.00	48,099.60	5	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000007	1020702010007	102066
371	12-พฤษภาคม	1006370	0000000000	0050200000007	01	0307.7440.001.01	04-04-00	48,100.00	48,100.00	48,099.60	5	YES	1-หักค่าเสื่อม	1020401000007	1020702010007	102066

ดูราคาทุนปัจจุบัน และ ค่าเสื่อมสะสมสุทธิ

3. ตรวจสอบการขึ้นทะเบียนว่าตรงกับที่ตั้งหนี้หรือไม่

ให้เทียบยอดยกไปในงบทดลอง กับ ยอดรวมครุภัณฑ์ตามหมวดสินทรัพย์ หมวดไหนไม่ตรงให้ตรวจโดยละเอียด โดยการเรียก "แยกประเภทแนวนอน" ตามผังบัญชีที่ FA ไม่ตรงกับ GL มาตรฐาน (เลือกงวดเริ่มต้น ถึง งวดปัจจุบัน) ตัวอย่าง

A	B	F	G	H	J	K	L	M	N
104	รหัสทรัพย์สิน : 01-เริ่มแผ่นดิน								
105	รหัสบัญชี : รหัสขยาย	ยอดยกไป							
107	1010100000001 เงินสด	0.00							
108	1010350010001 เริ่มกิจกรรมการก่อสร้าง-ในงบประมาณประจำปี	13,879.14							
109	1010351010001 เริ่มกิจกรรมการก่อสร้าง-เกินงบประมาณประจำปี	60,000.00							
110	1011001000007 ขายใช้ไม่ถูกต้องที่ไม่เป็นกรุปกลางคืน	720,000.00	FA - บริษัท	FA - 01	FA - 02				
111	1020301000001 ราคาเช่า	180,508,293.03		180,508,293.03		2.00			
112	1020302000001 สิ่งก่อสร้าง-ใช้ก่อสร้างและสิ่งก่อสร้างในสวนสาธารณะ	610,000.00		610,000.00		0.00			
113	1020305010001 ทรัพย์สินไม่สำเร็จ	836,000.00		952,145.53		116,145.53			
114	1020308020001 ทรัพย์สินเครื่องใช้	168,145.53		484,059.40		315,913.87			
115	1020401000001 ครุภัณฑ์-สำนักงาน	6,200,309.55		3,768,060.78		2,432,248.77			
116	1020401000002 ครุภัณฑ์-การศึกษา	7,407,731.90		5,947,241.90		1,460,490.00			
117	1020401000005 ครุภัณฑ์-โทรคมนาคม	2,100,000.00		3,350,000.00		1,250,000.00			
118	1020401000006 ครุภัณฑ์-เทคโนโลยี	1,599,548.00		1,244,080.00		355,468.00			
119	1020401000007 ครุภัณฑ์-คอมพิวเตอร์	4,630,844.50		3,428,205.50		1,202,639.00			
120	1020401000008 ครุภัณฑ์-โสตทัศนศึกษา	2,613,788.50		358,000.00		2,255,788.50			
121	1020401000009 ครุภัณฑ์-วิทยุ โทรคมนาคม	2,096,581.20		2,198,881.20		102,300.00			
122	1020401000010	0.00		143,630.00		143,630.00			
123	1020401000012 ครุภัณฑ์-ยานพาหนะและรถ	39,000.00		39,000.00		0.00			
124	1020401000015 ครุภัณฑ์-สื่อสาร	5,079,461.00		5,664,211.00		15,750.00			
125	1020401000016 ครุภัณฑ์-ขนส่ง	1,176,850.00		0.00		1,176,850.00			
126	1020401000017 ครุภัณฑ์อื่น - ส่วนปี 01/05	8,111,294.00		5,110,383.00		3,000,911.00			
127	1120303000004 ทรัพย์สินการกึ่งกลางครุภัณฑ์	90,635.00		90,635.00		0.00			
128	1120303000005 ทรัพย์สินการกึ่งกลางครุภัณฑ์	566,669.40		412,594.00		154,075.40			

A	B	J	M	H	O	R	S	V	W	X	Y	Z	AK	AM
578	12-หนนทล	1137582	0000000000	0050200000000	01	0309.6595.021.59	01-04-09	70,000.00	70,000.00	55,423.84	8 YES	1	1	1
579	12-หนนทล	1137980	0000000000	0050200000000	01	0309.6595.021.59	21-04-09	24,500.00	24,500.00	19,229.59	8 YES	1	1	1
580	12-หนนทล	1137989	0000000000	0050200000000	01	0309.6595.021.59	21-04-09	24,500.00	24,500.00	19,229.59	8 YES	1	1	1
581	12-หนนทล	1138700	0000000000	0050200000000	01	0309.6595.021.59	15-05-09	5,700.00	5,700.00	5,203.16	8 YES	1	1	1
582	12-หนนทล	1138701	0000000000	0050200000000	01	0309.6595.021.59	15-05-09	5,700.00	5,700.00	5,203.16	8 YES	1	1	1
583	12-หนนทล	1202422	0000000000	0050200000000	01	0309.6595.021.59	12-06-12	173,000.00	173,000.00	143,630.00	8 YES	1	1	1
584	12-หนนทล	1013087	0000000000	0050200000010	01	0310.7230.001.01	04-04-03	100,000.00	100,000.00	99,999.60	5 YES	1	1	1
585	12-หนนทล	1014127	0000000000	0050200000010	01	0310.7230.001.01	17-04-03	43,630.00	43,630.00	43,630.00	5 YES	1	1	1
586	12-หนนทล	1138004	0000000000	0050200000013	01	0313.2320.007.63	21-04-09	5,500.00	5,500.00	5,499.56	8 YES	1	1	1
587	12-หนนทล	1139005	0000000000	0050200000013	01	0313.2320.007.63	21-04-09	5,500.00	5,500.00	5,499.56	8 YES	1	1	1
588	12-หนนทล	1139006	0000000000	0050200000013	01	0313.2320.007.63	21-04-09	5,500.00	5,500.00	5,499.56	8 YES	1	1	1
589	12-หนนทล	1139007	0000000000	0050200000013	01	0313.2320.007.63	21-04-09	5,500.00	5,500.00	5,499.56	8 YES	1	1	1
590	12-หนนทล	1139008	0000000000	0050200000013	01	0313.2320.007.63	21-04-09	5,500.00	5,500.00	5,499.56	8 YES	1	1	1
591	12-หนนทล	1139009	0000000000	0050200000013	01	0313.2320.007.63	21-04-09	5,500.00	5,500.00	5,499.56	8 YES	1	1	1
592	12-หนนทล	1139010	0000000000	0050200000013	01	0313.2320.007.63	21-04-09	5,500.00	5,500.00	5,499.56	8 YES	1	1	1
593	12-หนนทล	1006398	0000000000	0050200000015	01	0315.6910.004.02	18-10-96	180,000.00	180,000.00	179,999.80	8 YES	1	1	1
594	12-หนนทล	1006397	0000000000	0050200000015	01	0315.6910.004.02	20-02-97	200,000.00	200,000.00	199,999.60	8 YES	1	1	1
595	12-หนนทล	1006395	0000000000	0050200000015	01	0315.6910.004.02	05-08-98	93,500.00	93,500.00	93,499.60	8 YES	1	1	1
596	12-หนนทล	1006395	0000000000	0050200000015	01	0315.6910.004.02	21-08-00	90,700.00	90,700.00	90,699.60	8 YES	1	1	1
597	12-หนนทล	1006401	0000000000	0050200000016	01	0315.6910.004.02	24-08-00	84,000.00	84,000.00	83,999.60	8 YES	1	1	1

จากงบทดลอง แหล่งเงิน 01 ไม่เคยมีการซื้อครุภัณฑ์ด้วยผัง 1020401000010 แต่คณะขึ้นทะเบียน 2 รายการ ยอดรวม 143,630.00 บาท

Q : สาเหตุมาจากอะไรได้บ้าง

A : 1.ขึ้นทะเบียนไม่ตรงกับตั้งหนี้ 2.อาจเป็นครุภัณฑ์ที่ยกยอดมากก็ได้แล้วไม่ได้ปรับ GL 3.เป็นครุภัณฑ์บริจาครีเปล่า แต่ใช้ชุดชนิดผิด

ถ้าตรวจแล้วไม่ตรงแบบนี้ให้หายยอดผลต่างไว้ แล้วเรียกแยกประเภทแนวนอนผังบัญชีอื่นๆ ที่ยอดไม่ตรงมาตรฐานทั้งหมด (อาจตั้งหนี้ไว้ที่ผังอื่น)

A	B	F	G	H	I	J	K	L	M	N
128	1120305010001	งานทั่วไปประเภทครุภัณฑ์ทั่วไป	896,680.40		412,034.00		484,646.40			
129	1120305020001	งานทั่วไปประเภทครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	315,783.75		315,783.75		0.00			
130	1120305030001	งานทั่วไปประเภทครุภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์	100,000.00		100,000.00		0.00			
131	1120401000001	ครุภัณฑ์ - สิ่งพิมพ์ - ครุภัณฑ์ทั่วไป	2,453,407.80		2,817,057.80		363,650.00			
132	1120401000003	ครุภัณฑ์ - สิ่งพิมพ์ - ครุภัณฑ์ทั่วไป	11,000.00		11,000.00		0.00			
133	1120401000005	ครุภัณฑ์ - สิ่งพิมพ์ - ครุภัณฑ์ทั่วไป	330,674.00		330,674.00		0.00			
134	1120401000007	ครุภัณฑ์ - สิ่งพิมพ์ - ครุภัณฑ์ทั่วไป	1,215,785.47		1,204,806.47		10,979.00			
135	1120401000008	ครุภัณฑ์ - สิ่งพิมพ์ - ครุภัณฑ์ทั่วไป	1,952,798.77		1,952,798.77		0.00			
136	1120401000009	ครุภัณฑ์ - สิ่งพิมพ์ - ครุภัณฑ์ทั่วไป	646,169.00		646,169.00		0.00			
137	1120401000010	ครุภัณฑ์ - สิ่งพิมพ์ - ครุภัณฑ์ทั่วไป	180,431.00		180,431.00		0.00			
138	1120401000013	ครุภัณฑ์ - สิ่งพิมพ์ - ครุภัณฑ์ทั่วไป	32,800.00		32,800.00		0.00			
139	1120500000001	ใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่ม - ครุภัณฑ์ทั่วไป	32,600.00		32,600.00		0.00			
140	1120305020001	งานทั่วไปประเภทครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	743,071.40		743,071.40		0.00			
141	1120401000001	ครุภัณฑ์ - สิ่งพิมพ์ - ครุภัณฑ์ทั่วไป	32,500.00		32,500.00		0.00			
142	1120401000005	ครุภัณฑ์ - สิ่งพิมพ์ - ครุภัณฑ์ทั่วไป	144,800.00		144,800.00		0.00			
143	1120401000007	ครุภัณฑ์ - สิ่งพิมพ์ - ครุภัณฑ์ทั่วไป	46,848.00		46,848.00		0.00			
144	1120401000009	ครุภัณฑ์ - สิ่งพิมพ์ - ครุภัณฑ์ทั่วไป	700,000.00		700,000.00		0.00			
145	1120401000010	ครุภัณฑ์ - สิ่งพิมพ์ - ครุภัณฑ์ทั่วไป	143,630.00		0.00		143,630.00			
146	1120401000015	ครุภัณฑ์ - สิ่งพิมพ์ - ครุภัณฑ์ทั่วไป	345,000.00		345,000.00		0.00			
147	2010101000001	เงินต้นผูกขาด	(150,150.00)							
148	2010102000001	เงินต้นส่วนราชการ	(30,000.00)							
149	2010103000001	เงินต้นสัญญาผูกขาดธนาคาร	(114,428.62)							
150	2010106000001	เงินต้นกรมสรรพากร	(13,269.95)							

เมื่อหาผลต่างทุกฝั่งบัญชีแล้ว เห็นว่าคณะเคยซื้อครุภัณฑ์ด้วยฝั่ง 1220401000010 แล้วไม่ขึ้นทะเบียนด้วยยอดผลต่าง 143,630.00 บาท เท่ากันกับฝั่ง 1020401000010 ที่ขึ้นทะเบียนโดยไม่มีการตั้งหนี้พอดี เมื่อเรียกแยกประเภทแนวนอนฝั่ง 1220401000010 มาดูเห็นว่ามีการซื้อผ้าผ่าน 2 รายการจริงตามที่ขึ้นทะเบียน แต่ใช้ชุดชนิดผิด และ ตั้งหนี้ผิดหมวด

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	ข้อมูลของเอกสาร														
2	บัญชีแบบแยกไว้														
3	วันที่: 11-09-2558 ถึง 11-09-2558														
4	วันที่: 01-Jan														
5	วันที่	ที่มา	จำนวน	เงินต้น/ยอดเงินต้น	คงค้าง	จำนวนที่บันทึก	หนี้	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือต้นงวด					
6	06/01/01.120000001.46010105000001.1220401000010.00000000.000000000000000000	ยกเลิกบัญชีเดบิต/เครดิตของเอกสาร 1220401000010 - งานพิมพ์ - ไม่ระบุวันที่ขึ้นทะเบียน													
7	- งานพิมพ์ 2558														
8	รวมยอดเงินต้น: 0														
22	17-01-2558	Payables Purchase invoices	7	100,000.00			Journal report Created	100,000.00	0						
25	17-01-2558	Payables Purchase invoices	7	63,650.00			Journal report Created	63,650.00	0						
28	รวมยอดเงินต้น: 163,650.00														

แก้ไข

1. คณะซื้อครุภัณฑ์ด้วยเงินอุดหนุนเฉพาะกิจเงินแผ่นดิน แต่ขึ้นทะเบียนเป็นครุภัณฑ์เงินแผ่นดินปกติ ต้องแก้ชุดชนิด จากชุดชนิดขึ้นต้นด้วย 03 เป็น 07
2. ผ้าผ่านเป็นครุภัณฑ์สำนักงาน ไม่ใช่ครุภัณฑ์งานบ้านและงานครัว ต้องแก้ชุดชนิดจาก 0310.7230.001.01 เป็น 0701.7230.001.51 แล้วปรับปรุงบัญชีจาก
0601001.120000001.46010105000001.1220401000010.00000000.0000000000000000.01
เป็น
0601001.120000001.46010105000001.122040100001.00000000.0000000000000000.01

บางครั้งการตรวจ FA กับ GL อาจจะไม่เห็นยอดผลต่างที่เท่ากันแบบนี้ แต่วิธีการหาที่มายังเหมือนกัน คือ เรียกแยกประเภท
แนวนอนมาเทียบกับ FA ซึ่งส่วนใหญ่รายละเอียดในแยกประเภทแนวนอนจะบอกชื่อรายการที่ซื้อ และ วันที่ตั้งหนี้ เมื่อนำ
ยอดที่ตั้งหนี้ที่รวม VAT มาเทียบกับราคาทุนปัจจุบันของ FA จะต้องเท่ากัน จากตัวอย่างด้านบนเป็นกรณีที่เกิดขึ้นทะเบียน
ผิด การแก้ไขก็ต้องดูว่าผิดที่ไหนบ้าง ต้องแก้ไขครบ

การแก้ไขกรณีอื่นๆ

1. คณะอาจตั้งหนี้แต่ไม่ขึ้นทะเบียน กรณีนี้ให้ขึ้นทะเบียนย้อนหลังได้เลย

2. ถ้าตรวจทุกฝั่งบัญชีแล้วไม่มีการตั้งหนี้ในรายการที่ขึ้นทะเบียนมาให้สอบถามคณะว่า

2.1 FA นั้นเมื่ออยู่จริงหรือไม่ เป็นครุภัณฑ์ยกยอดหรือไม่ ถ้ามีอยู่จริงและเป็นครุภัณฑ์ยกยอด ให้ปรับ GL ตามรายละเอียดที่ขึ้น
ทะเบียนมา กับ ทุนประเดิมหมุนเวียน

2.2 FA นั้นได้รับบริจาคมาหรือไม่ ในที่นี้รวมถึง FA ที่คณะได้จัดซื้อเพื่อทำโครงการใดๆ เมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วให้บันทึก
ครุภัณฑ์นั้นเป็นครุภัณฑ์บริจาค

FA ที่ไม่เคยปรับราคาทุนใน GL ให้ปรับครุภัณฑ์บริจาค กับผังบัญชี 2020400000001 โดยยอดที่ปรับหมวด 2 ต้องเท่ากับ
"ราคาทุนปัจจุบัน ลบด้วย ค่าเสื่อมราคาสะสมสุทธิ" (กรณีที่ยื่นค่าเสื่อมมาหลายงวดแล้ว)

2.3 FA นั้นขึ้นทะเบียนเกินจากที่ตั้งหนี้หรือไม่ ถ้าขึ้นทะเบียนผิดจริง กรณีนี้ให้ "ยกเลิกการใช้งาน" FA นั้นได้เลย

4. ตรวจค่าเสื่อมสะสม

เมื่อมีการแก้ไขรายการครุภัณฑ์ในระบบ FA แล้ว ระบบจะทำการปรับปรุงค่าเสื่อมราคา และ ค่าเสื่อมราคาสะสมของรายการ
นั้นๆ ซึ่งจะพบใน Batch FA ที่ถูกส่งไปที่ GL ซึ่งมีหลายประเภท เช่น

1. Batch "ปรับปรุง"

ถ้ามีการแก้ไขเกี่ยวกับ ราคาทุนปัจจุบัน, ราคาซาก, อายุการใช้งาน และ วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคา ระบบ FA จะส่ง Batch
ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมไปที่ GL

2. Batch "Reclass"

ถ้ามีการแก้ไขเกี่ยวกับ ชุดชนิด ระบบ FA จะส่ง Batch ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมไปที่ GL

3. Batch "Retirement"

ถ้ามีการ "ยกเลิกการใช้งาน" FA ระบบ FA จะส่ง Batch ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมไปที่ GL

4. Batch "การเพิ่ม"

ถ้ามีการ ขึ้นทะเบียนย้อนหลัง ระบบ FA จะส่ง Batch ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมไปที่ GL

ดังนั้นหากใน Batch ที่ได้กล่าวไว้ด้านบนมีรายการปรับปรุงเพิ่มหรือลด ค่าเสื่อมราคา หรือ ค่าเสื่อมราคาสะสม
ต้องนำรายการนั้นเข้า GL ด้วย อย่ากลับรายการบรรทัดนั้นออก

เมื่อแก้ไข FA ให้ถูกต้องทุกรายการ และ โปสต์รายการที่ระบบ FA ส่งไป GL แล้ว ให้ตรวจค่าเสื่อมราคาสะสมจากไฟล์ FA
ที่ได้จัดไว้ตอนแรกกับ งบทดลองแหล่งเงินหลังจากโปสต์ Batch FA อีกครั้ง (ตรวจที่แหล่งเงิน 00) ดังนี้

หมายเหตุ : ค่าเสื่อมราคาสะสมของครุภัณฑ์ทุกแหล่งเงินรวมอยู่ที่แหล่งเงิน 00 ในงบทดลอง

ตัวอย่าง

EXACT	A	B	F	G	H	I	J	K	M	N	O	P
1												
2	ลักษณะรายการ	รายงานยอดคง	ปีงบประมาณ : 13									
3	คำสั่ง	ประจำเดือน กรกฎาคม-2558	หน้า : 1/1									
4	ประเภทเอกสาร : ส่วนวัสดุปัจจุบัน											
5												
6	หนังสือเลขที่ : 00-ไม่ระบุ											
7	รหัสบัญชี	คำอธิบาย	ยอดยกไป									
8												
9	1010509010002	มูลค่าเงินที่ชำระฝากกองทุนทั่วไป	0.00									
10	1010509020002	มูลค่าเงินที่ชำระฝากกองทุนเพื่อการศึกษ	0.00									
11	1010500000001	วัสดุคงเหลือ อนุมัติ A	306,881.60	FA - 1ใบจาก	FA - 01	FA - 02	หักค่า					
23	1020701000001	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้างจากการบริจาค	3,013,034.25	3,067,900.15								=F23+G23+I23+J23
24	1020701010001	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	(49,767,261.84)		76,131,064.73	1,081,859.88	26,426,562.77					
25	1020701020001	ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิ่งปลูกสร้างไม่ใช่อสังหาริมทรัพย์	(597,716.30)		297,011.11	357,704.41	67,089.22					
26	1020701020002	ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิ่งปลูกสร้างไม่ใช่อสังหาริมทรัพย์	(131,273.92)		0.00	160,571.88	29,297.56					
27	1020701030002	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ระบบประปาภายในอาคาร	(46,501.05)		0.00	46,501.05	0.00					
28	1020701050001	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะ	(3,165,438.09)		528,255.88	3,091,589.20	463,406.22					
29	1020701050003	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะที่ก่อสร้าง	(323,531.02)		0.00	323,531.02	0.00					
30	1020701050004	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะที่ก่อสร้าง	(6,693,957.41)		0.00	5,173,284.39	79,318.97					
31	1020701050005	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะระบบสาธารณูปโภค	(17,811.69)		0.00	17,811.69	0.00					
32	1020702010001	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สำนักงาน	(9,059,104.11)		3,637,647.40	5,317,325.87	(131,160.74)					
33	1020702010002	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์การศึกษา	(8,733,541.09)		6,703,848.92	32,998.00	3,304.99					
34	1020702010005	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์โรงงาน	(2,193,216.42)		0.00	93,218.42	0.00					
35					2,099,998.00	93,218.42	716.39					

ฝั่ง 1020702010005 ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โรงงาน ยอดยกไป 2,193,216.42 บาท
 มาจาก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โรงงาน (จากไฟล์ FA แหล่งเงิน 01) 2,099,998.00 บาท
 และ ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โรงงาน (จากไฟล์ FA แหล่งเงิน 02) 93,218.42 บาท

V352	A	B	H	J	M	H	Q	R	S	V	W	X	Y	Z	AK	AM
1	ยอดยกไป	ค่าเสื่อมราคาสะสม - วัสดุคงเหลือ				3,013,034.25										
350	12-มกราคม	1020702010005	1020702010005	01		2,099,998.00	21,099.06	1,081,859.88		YES				102070100005	1020702010005	1020702010005
351	12-มกราคม	1094323 0000010000	3495200100005 01			2,099,998.00	21,099.06	1,081,859.88		YES				1020410100005	1020702010005	1020702010005
352										2,099,998.00						
1342																
1343																
1344																
1345																
1346																
1347																
1348																
1349																
1350																
1351																
1352																
1353																
1354																
1355																
1356																
1357																
1358																
1359																
1360																
1361																
1362																
1363																
1364																
1365																
1366																
1367																
1368																
1369																
1370																

ถ้าครุภัณฑ์หมวดไหนมีการยกเลิกสินทรัพย์ ให้หักยอดรวม "ค่าเสื่อมราคาสะสมสุทธิ" ออกด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมสุทธิของ FA ที่ยกเลิกไปแล้วทุกๆ รายการออกจากยอดรวมด้วย (รายการที่ยกเลิกจะมียอด "ราคาทุนปัจจุบัน" เป็น 0.00)

V455	A	B =SUM(V448,V454)	M	H	Q	R	S	V	W	X	Y	Z	AK	AM
448	12-หนบทลจ	1168452 54592000000005 02	0305 3431 002 05	19-01-10	0 6800 00					5 YES		ยื่นขอใบโอนไปให้ TORA 1	10204010000005	10207020100005
449	12-หนบทลจ	1084504 54592000000005 02	0305 3442 001 01	15-12-05	29 400 00					5 YES		ยื่นขอใบโอนไปให้ TORA 1	10204010000005	10207020100005
450	12-หนบทลจ	1087592 54592000000005 02	0305 3442 001 01	21-01-05	27 600 00					5 YES		ยื่นขอใบโอนไปให้ TORA 1	10204010000005	10207020100005
451	12-หนบทลจ	1099616 54592000000005 02	0305 3442 001 01	14-05-07	6 500 00					5 YES		ยื่นขอใบโอนไปให้ TORA 2	10204010000005	10207020100005
452	12-หนบทลจ	1184176 54592000000005 02	0305 3442 001 01	20-12-11	9 000 00					5 YES		ยื่นขอใบโอนไปให้ TORA 3	10204010000005	10207020100005
453	12-หนบทลจ	1089170 54592000000005 02	0305 3559 003 05	01-01-02	8 700 00					5 YES		ยื่นขอใบโอนไปให้ TORA 1	10204010000005	10207020100005
454	12-หนบทลจ	1221832 54592000000005 02	0305 3100 007 05	26-03-10	2 430 00					5 YES		ยื่นขอใบโอนไปให้ TORA 1	10204010000005	10207020100005
455														
1059														
1060														
1061														
1062														
1063														
1064														
1065														
1066														
1067														
1068														
1069														
1070														
1071														
1072														
1073														
1074														
1075														
1076														
1077														
1078														
1079														
1080														
1081														
1082														

ผลรวมของค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โรงงาน แหล่งเงิน 01 + 02 จากไฟล์ FA เท่ากับยอดในงบทดลอง - ถูกแล้ว
 ถ้าแก้ไข FA ให้ถูกต้องทุกรายการ และ โปสต์รายการที่ระบบ FA ส่งไป GL แล้ว และเทียบค่าเสื่อมราคาสะสมจากไฟล์ FA
 กับ งบทดลองแหล่งเงิน 00 แล้วควรจะตรงกันแบบนี้ ถ้าไม่ตรงให้ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสม กับ ทุนสะสมหมุนเวียน ได้เลย

ผังบัญชีที่ใช้ปรับปรุง FA

1. ทุนสะสมหมุนเวียน

0601001.0000000000.0000000000000000.3040000000002.00000000.0000000000000000.00

2. รายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้ (ครุภัณฑ์บริจาค - ค่าเสื่อมราคาสะสมบริจาค = 2020400000001 (NBV))

0601001.0000000000.0000000000000000.2020400000001.00000000.0000000000000000.00

3. รายได้จากการบริจาค-สินทรัพย์

0601001.0000000000.0000000000000000.4010402000001.00000000.0000000000000000.00

4. ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์จากการบริจาค

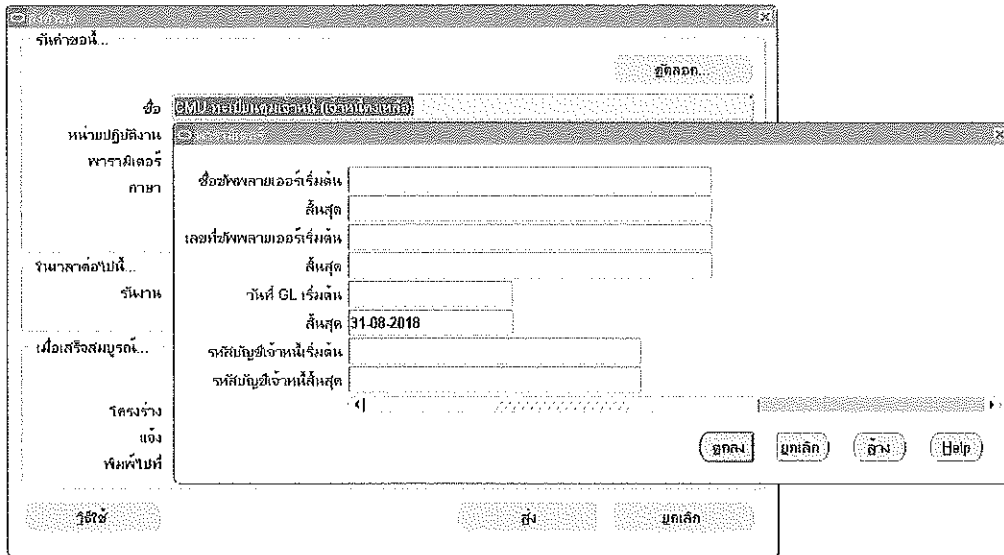
0601001.0000000000.0000000000000000.5050000000001.00000000.0000000000000000.00

5. ทุนประเดิมหมุนเวียน (ตามแหล่งเงินที่ยกยอด)

- 0601001.0000000000.0000000000000000.3010200000001.00000000.0000000000000000.01
- 0601001.0000000000.0000000000000000.3010200000001.00000000.0000000000000000.02
- 0601001.0000000000.0000000000000000.3010200000001.00000000.0000000000000000.03
- 0601001.0000000000.0000000000000000.3010200000001.00000000.0000000000000000.04

การตรวจสอบรายการเจ้าหน้าที่การค้าและเงินรับฝากในระบบ AP และ GL

เรียกรายงาน “CMU ทะเบียนคุมเจ้าหน้าที่ (เจ้าหน้าที่คงเหลือ)” แบบรวมทั้งหมด ถึง ณ วันที่ต้องการ
ตรวจสอบ โดยใส่แต่วันที่สิ้นสุด



ตัวอย่างรายงาน

รายงานทะเบียนคุมเจ้าหน้าที่(เจ้าหน้าที่คงเหลือ) ตั้งแต่ ถึง 31 ส.ค. 2561

ชื่อเจ้าหน้าที่ : นายวรา ภูมิยศ จังดี (นายว)
เลขที่บัตรสมาชิก : 59

บัญชีเงินเดือน : 0703002.000000000.000000000000000.2010103000001.000000000.000000000000000.03

คำอธิบายบัญชีเงินเดือน : กองทุนบำเหน็จบำนาญ เงินสำรองไม่ระบุเงินเดือนที่มีลักษณะการลดราคาไม่ระบุไม่ระบุเงินสำรอง

ประเภท	เลขบัญชี	เลขที่บัญชีการบัญชี	วันที่ GL	เลขที่ PO	จำนวนเงินตามใบตัด	จำนวนเงินคงเหลือ	หน่วยงาน
มกราคม	61-1084.1	161003379	30 ส.ค. 2561	-	618,203.00	618,203.00	ศาลากลางกรุงเทพมหานคร(ทต.) พ.ศ. 61
					รวมจำนวนเหลือตามบัญชีเงินเดือน :	618,203.00	
					รวมจำนวนเงินคงเหลือตามบัญชีเงินเดือน :	618,203.00	

ชื่อเจ้าหน้าที่ : นายวรา ภูมิยศ จังดี (นายว)
เลขที่บัตรสมาชิก : 52

บัญชีเงินเดือน : 0703002.000000000.000000000000000.2010103000001.000000000.000000000000000.03

คำอธิบายบัญชีเงินเดือน : กองทุนบำเหน็จบำนาญ เงินสำรองไม่ระบุเงินเดือนที่มีลักษณะการลดราคาไม่ระบุไม่ระบุเงินสำรอง

ประเภท	เลขบัญชี	เลขที่บัญชีการบัญชี	วันที่ GL	เลขที่ PO	จำนวนเงินตามใบตัด	จำนวนเงินคงเหลือ	หน่วยงาน
มกราคม	61-1084	161003378	30 ส.ค. 2561	-	395,833.00	395,833.00	ศาลากลางกรุงเทพมหานคร(ทต.) พ.ศ. 61
					รวมจำนวนเหลือตามบัญชีเงินเดือน :	395,833.00	
					รวมจำนวนเงินคงเหลือตามบัญชีเงินเดือน :	395,833.00	

ชื่อเจ้าหน้าที่ : นาง นล จินตนา

เลขที่บัตรสมาชิก : 10401

บัญชีเงินเดือน : 0703002.000000000.000000000000000.2010103000001.000000000.000000000000000.03

คำอธิบายบัญชีเงินเดือน : กองทุนบำเหน็จบำนาญ เงินสำรองไม่ระบุเงินเดือนที่มีลักษณะการลดราคาไม่ระบุไม่ระบุเงินสำรอง

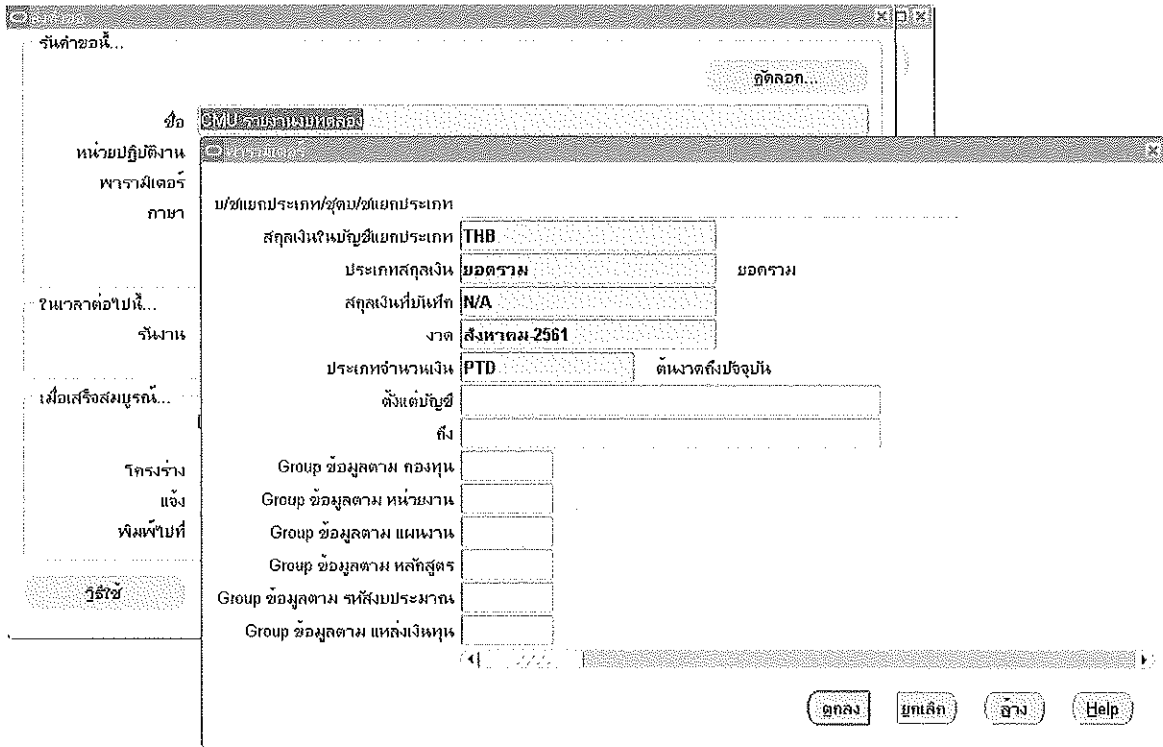
ประเภท	เลขบัญชี	เลขที่บัญชีการบัญชี	วันที่ GL	เลขที่ PO	จำนวนเงินตามใบตัด	จำนวนเงินคงเหลือ	หน่วยงาน
มกราคม	61-1112	161003413	31 ส.ค. 2561	2/956	1,525.00	1,525.00	ศาลากลางจังหวัด ราชภัฏ
					รวมจำนวนเหลือตามบัญชีเงินเดือน :	1,525.00	

รายงานทะเบียนคุมเจ้าหน้าที่(เจ้าหน้าที่คงเหลือ) ตั้งแต่ ถึง 31 ส.ค. 2561

ประเภท	เลขบัญชี	เลขที่บัญชีการบัญชี	วันที่ GL	เลขที่ PO	จำนวนเงินตามใบตัด	จำนวนเงินคงเหลือ	หน่วยงาน
มกราคม	วท.61 0021	161003371	21 ส.ค. 2561	-	46,000.00	46,000.00	ศาลากลางกรุงเทพมหานคร 61
					รวมจำนวนเหลือตามบัญชีเงินเดือน :	212,431.00	
					รวมจำนวนเงินคงเหลือตามบัญชีเงินเดือน :	212,431.00	

รวมยอดเงินทั้งหมด : 8,585,063.29

เรียกรายงาน “CMU รายงานงบทดลอง” แบบรวมทุกแหล่งเงิน ณ งวดที่ต้องการตรวจสอบ โดยไม่ระบุรายการเชกเมนใดๆ



ตัวอย่างรายงาน

รายงานงบทดลอง

ประจำเดือน สิงหาคม-2561

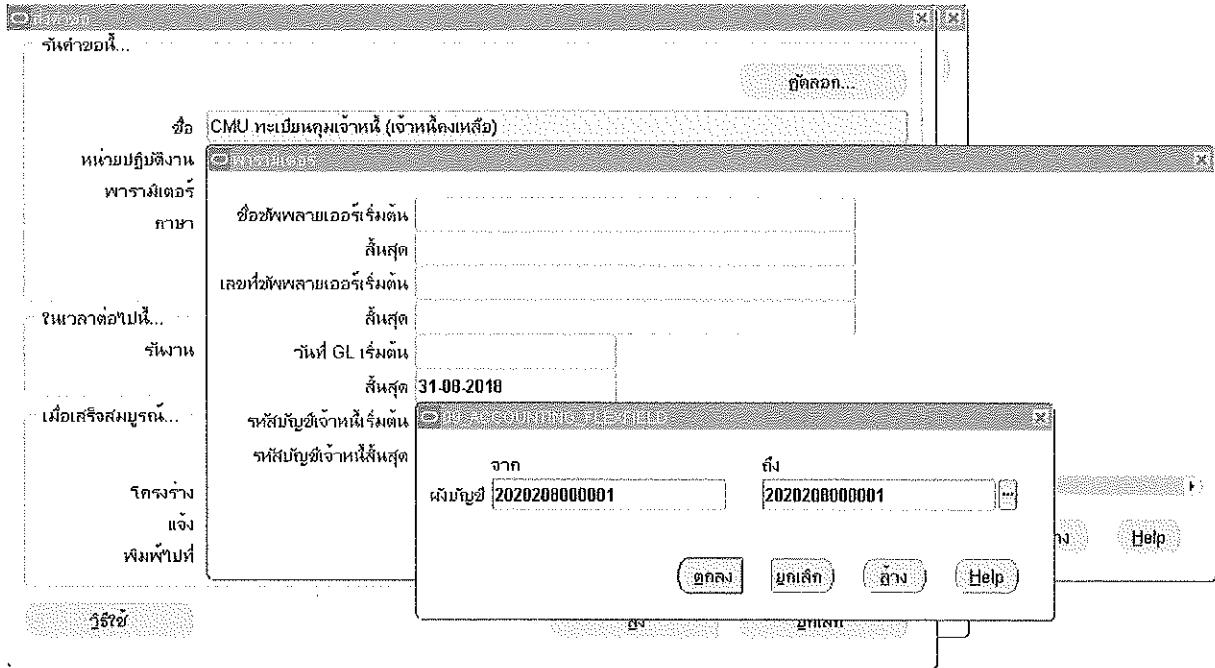
ประเภทยอดดุล : ต้นงวดถึงปัจจุบัน

แสดงแบบรวม

รหัสบัญชี	คำอธิบาย	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2010101000001	เจ้าหนี้บุคคลากร	(176,972.00)	23,660,103.22	23,817,829.22	(334,698.00)
2010102000001	เจ้าหนี้ส่วนราชการ	0.00	11,066.00	21,658.00	(10,592.00)
2010103000001	เจ้าหนี้มีติดบุคคล/บุคคลธรรมดา	(4,609,268.62)	16,852,439.66	20,828,234.33	(8,585,063.29)
2010104000001	เจ้าหนี้รัฐวิสาหกิจ	0.00	16,962.00	16,962.00	0.00
2010105000001	เจ้าหนี้เงินอุดหนุนราชการ	(2,000,000.00)	0.00	0.00	(2,000,000.00)
2010106000001	เจ้าหนี้กรมสรรพากร	(157,012.78)	546,519.22	507,988.97	(118,482.53)
2010112000001	เจ้าหนี้หน่วยงานภายใน	(293,255.54)	11,222,092.71	11,922,063.63	(993,226.46)
2010202000001	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	(135,148.58)	422,130.93	441,258.83	(154,276.48)
2010203060002	เงินประกันสังคมค้างจ่าย	(200,088.00)	200,088.00	197,552.00	(197,552.00)
2010700000001	ค่าปรับรอโอน	0.00	3,237,392.00	3,237,392.00	0.00
2020208000001	เงินรับฝากอื่นๆ-เงินแผ่นดิน	(621,082.33)	0.00	0.00	(621,082.33)
2020208000002	เงินรับฝากอื่นๆ-เงินรายได้	(500.00)	304,852.00	304,852.00	(500.00)
2020208000003	เงินรับฝากอื่นๆ	(7,092,209.69)	1,841,741.31	1,662,721.27	(6,913,189.65)

เปรียบเทียบยอดรวมของเจ้าหนี้และเงินรับฝากประเภทต่างๆ ในงบทดลองกับรายงานทะเบียนคุมเจ้าหนี้ (เจ้าหนี้คงเหลือ) ว่าตรงกันหรือไม่ หากยอดรวมของเจ้าหนี้และเงินรับฝากจาก AP กับ GL ไม่ตรงกัน ให้เรียก รายงานทะเบียนคุมเจ้าหนี้ (เจ้าหนี้คงเหลือ) ที่ละฝั่งบัญชีเพื่อตรวจสอบเจ้าหนี้และเงินรับฝากแต่ละรายการว่ามี ผลต่างที่ฝั่งบัญชีใด

ตัวอย่างการเรียกรายงานทะเบียนคุมเจ้าหนี้ (เจ้าหนี้คงเหลือ) แบบแยกที่ละผังบัญชี



ตัวอย่างรายงาน

รายงานทะเบียนคุมเจ้าหนี้(เจ้าหนี้คงเหลือ)
ตั้งแต่ ถึง 31-ค.ค.-2561

ชื่อสหภาพเบอร์ : คณะทันตแพทยศาสตร์ มพ.

เลขที่สหภาพเบอร์ : 23

บัญชีหนี้สิน : 0101001.0000000000.00000000000000.2020208000001.000000000.00000000000000.01

คำอธิบายบัญชีหนี้สิน : กองทุนทั่วไป-ไม่ระบุ-ไม่ระบุ-เงินรับฝากอื่นๆ เงินแผ่นดิน-ไม่ระบุ-ไม่ระบุ-เงินแผ่นดิน

ประเภท	เลขที่เอกสาร	เลขที่ใบสำคัญการขึ้นบัญชี	วันที่ (ค.)	เลขที่ PO	จำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้	จำนวนเงินคงเหลือ	คำอธิบาย
มกราคม	เงินรับฝากค่าไฟฟ้า น้ำประปา	160007797	30 มี.ค.-2560		276,976.25	276,976.25	เงินรับฝากค่าไฟฟ้า น้ำประปา คท.60
มกราคม	31-08-2017	160003569	31-ค.ค.-2560	-	23,645.38	23,645.38	เงินรับฝากค่าไฟฟ้า ประปา คท.60
มกราคม	ค่าไฟฟ้า น้ำประปา คท.60.1	160004068	29 ก.ย.-2560	-	27,246.05	27,246.05	รับฝากค่าไฟฟ้า น้ำประปา คท.60
มกราคม	ค่าน้ำค่าน้ำประปา	161003086	31-ค.ค.-2561	-	158,437.59	158,437.59	ค่าน้ำค่าน้ำประปาเงินแผ่นดิน คท.61-ค.ค.61
รวมจากบัญชีเดบิตตามบัญชีหนี้สิน :						486,305.27	

บัญชีหนี้สิน : 0101001.0900000001.00000000000000.2020208000001.000000000.00000000000000.01

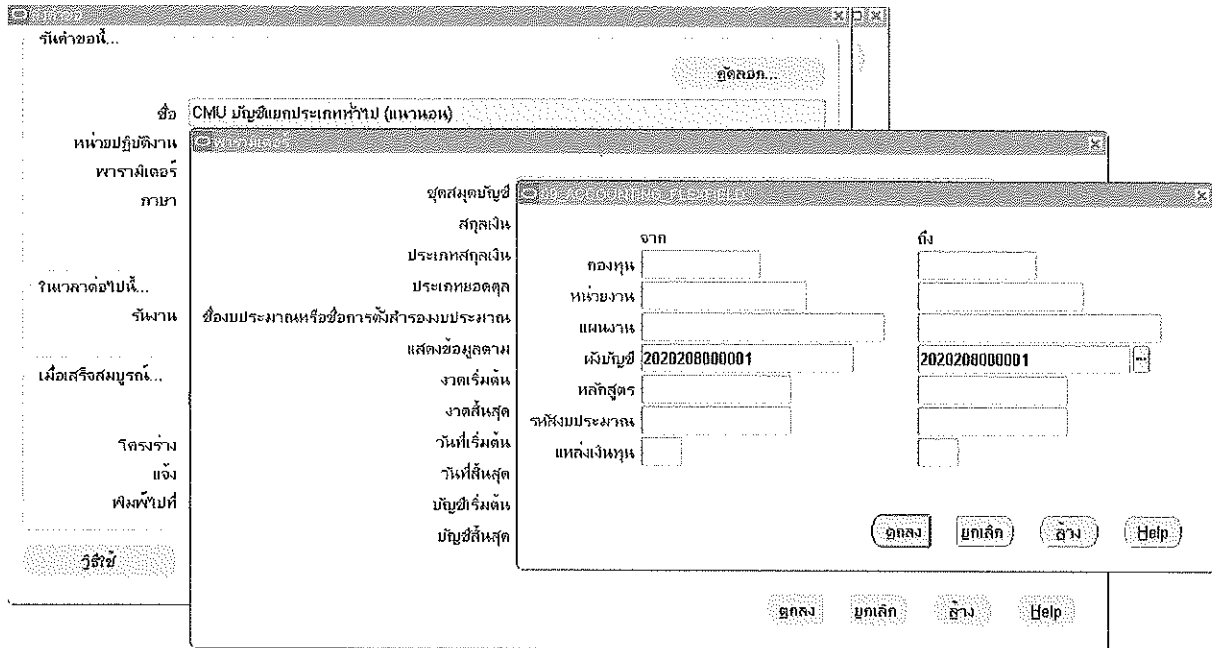
คำอธิบายบัญชีหนี้สิน : กองทุนทั่วไป-คณะทันตแพทยศาสตร์-ไม่ระบุ-เงินรับฝากอื่นๆ เงินแผ่นดิน-ไม่ระบุ-ไม่ระบุ-เงินแผ่นดิน

ประเภท	เลขที่เอกสาร	เลขที่ใบสำคัญการขึ้นบัญชี	วันที่ (ค.)	เลขที่ PO	จำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้	จำนวนเงินคงเหลือ	คำอธิบาย
มกราคม	ค่าไฟฟ้า น้ำประปา คท.60	160003125	31-ค.ค.-2560	-	42,168.50	42,168.50	ค่าไฟฟ้า น้ำประปา คท.60
มกราคม	ค่าไฟฟ้า น้ำประปา คท.60-คท.61	161001377	27 ก.พ.-2561	-	93,174.31	93,174.31	เงินรับฝากค่าไฟฟ้า น้ำประปา คท.60-คท.61
รวมจากบัญชีเดบิตตามบัญชีหนี้สิน :						135,342.81	
รวมจากบัญชีเดบิตตามบัญชีเดบิต :						621,648.08	

รวมยอดเจ้าหนี้ทั้งหมด : 621,648.08

เรียกรายงาน “CMU บัญชีแยกประเภททั่วไป (แนวนอน)” เพื่อหาสาเหตุของผลต่างจากรายละเอียดรายการในบัญชีแยกประเภท ซึ่งสาเหตุที่ทำให้เกิดผลต่างระหว่าง AP กับ GL อาจเกิดจากรายการปรับปรุงที่ปรับรายการใน GL หรือการทำรายการที่ผิดพลาดจาก AP เช่น การยกเลิกรายการข้ามเดือน เป็นต้น

ตัวอย่างการเรียกรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป (แนวนอน)



ตัวอย่างรายงาน

ประเภทยอดคิด : ตามจริง

ประเภทบัญชี				ค่าเทียบ			
วันที่	ที่มา	ประเภท	จำนวน/รายละเอียด	จำนวน	จำนวนเป็นบวก	ลบ	จำนวนสิ้นงวด
-	ທຸງຄາມ-2561				ยอดรวม เติบ,เครดิต :		
-	ສິງຄາມ-2561				ยอดคงเหลือสิ้นงวด :	135,342.81	
					ยอดคงเหลือต้นงวด :		135,342.81
-	ສິງຄາມ-2561				ยอดรวม เติบ,เครดิต :		
-	ກຣດຸກາມ-2561				ยอดคงเหลือสิ้นงวด :	135,342.81	
					ยอดคงเหลือต้นงวด :		135,342.81
31-ຕ.ສ.-2561	Manual	ปรับปรุง	ปรับปรุงรายการรับฝากอื่นค่าน้ำ ค่าโทรศัพท์บัญชี	ปรับปรุงรายการรับฝากอื่นค่าน้ำ "ค่าโทรศัพท์บัญชี(เงินแผ่นดิน 01)	427.51	0.00	-134,915.30
31-ຕ.ສ.-2561	Manual	ปรับปรุง	ปรับปรุงรายการรับฝากอื่นค่าน้ำ ค่าโทรศัพท์บัญชี	ปรับปรุงรายการรับฝากอื่นค่าน้ำ "ค่าโทรศัพท์บัญชี(เงินแผ่นดิน 01)	138.24	0.00	-134,777.06
					ยอดรวม เติบ,เครดิต :	565.75	0.00
-	ກຣດຸກາມ-2561				ยอดคงเหลือสิ้นงวด :	134,777.06	
-	ສິງຄາມ-2561				ยอดคงเหลือต้นงวด :		134,777.06
					ยอดรวม เติบ,เครดิต :		
-	ສິງຄາມ-2561				ยอดคงเหลือสิ้นงวด :	134,777.06	