

แนวทางการตรวจสอบดุลบัญชีการรับและนำส่งรายได้แผ่นดินผ่านระบบ New GFMS Thai

1

การบันทึกรับเงิน

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ
เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)

การบันทึกนำส่งเงิน

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ



2

การตรวจสอบความสัมพันธ์ของคู่บัญชี



ตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีพักเงินนำส่ง และบัญชีพักรอ Clearing ที่ปรากฏในช่อง “ยอดยกไป” หรือรายการเคลื่อนไหวในช่อง “เดบิต” และ “เครดิต” ของงบทดลอง

เงินสดในมือ

งบทดลองต้องแสดงยอดคงเหลือเป็นศูนย์ หรือยอดคงเหลือด้านเดบิต

1 กรณีมียอดคงเหลือด้านเดบิต

บันทึกรายการรับเงินแล้ว แต่ยังไม่ได้นำส่งเงินที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย หรือยังไม่ได้บันทึกการนำส่งเงินโดยยอดคงเหลือต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

2 กรณีมียอดคงเหลือด้านเครดิต **ผิดดุลบัญชี**

สาเหตุ

- 2.1 ไม่ได้บันทึกรายการรับเงิน แต่บันทึกการนำส่งเงิน
- 2.2 บันทึกการนำส่งเงินซ้ำ

วิธีการปรับปรุงบัญชี

1. บันทึกการรับเงินให้ครบถ้วนถูกต้อง
2. ยกเลิกการบันทึกซ้ำ

ให้ตรวจสอบการบันทึกรายการกับสำเนาใบเสร็จรับเงิน รายงานคงเหลือประจำวัน และทะเบียนคุมการจัดเก็บรายได้



พักเงินนำส่ง

งบทดลองต้องแสดงยอดคงเหลือเป็นศูนย์ หรือยอดคงเหลือด้านเดบิต

1 กรณีมียอดคงเหลือด้านเดบิต

ให้ตรวจสอบบัญชีพักรอ Clearing ด้านเครดิต ซึ่งต้องเท่ากับบัญชีพักเงินนำส่งที่มียอดคงเหลือด้านเดบิต หากมียอดคงเหลือไม่เท่ากัน อาจเกิดจากการบันทึกการนำส่งซ้ำ ให้ปรับปรุงบัญชีโดยยกเลิกการบันทึกซ้ำ

2 กรณีมียอดคงเหลือด้านเครดิต

เป็นรายการบัญชีที่ระบบบันทึกให้อัตโนมัติ หลังจากการนำส่งเงินที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง

สาเหตุ

- 2.1 ไม่ได้บันทึกการนำส่งเงิน
- 2.2 บันทึกการนำส่งเงิน โดยระบุเลขอ้างอิง 16 หลัก ใน Pay in Slip ไม่ถูกต้อง
- 2.3 บันทึกการนำส่งโดยใช้วันที่ผ่านรายการผิดเดือน

วิธีการปรับปรุงบัญชี

1. บันทึกการนำส่งเงินให้ครบถ้วนถูกต้อง
2. สาเหตุตามข้อ 2.2 และ 2.3 ให้ยกเลิกการบันทึกและบันทึกการใหม่ให้ถูกต้อง

ให้ตรวจสอบการบันทึกรายการกับสำเนา Pay in Slip ที่ได้รับจากธนาคาร



3

การปรับปรุงบัญชี

กรณีพบข้อผิดพลาด ให้ดำเนินการบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป

