

แบบฟอร์มการถ่ายทอดประสบการณ์
ผ่านบทเรียน 1 ประเด็น (One Point Lesson)

คือบทเรียนที่อธิบายวิธีการทำงาน การใช้งานเครื่องมือ หรือ อื่นๆ โดยมุ่งเน้นการเขียนเพียง
ประเด็นเดียว เพื่อให้มีความคล่องตัวในการศึกษาและนำไปใช้

การแบ่งปันความรู้ 1 บทเรียน 1 องค์ความรู้ Knowledge Sharing by One Point Lesson (OPL)			
ชื่อเรื่อง	เทคนิคการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีจากโปรแกรมบัญชี Express	เลขที่เอกสาร	
		วันที่จัดทำ	2 พย. 2566
ประเภท	☐ ความรู้พื้นฐาน	☐ การพัฒนาปรับปรุง	ผู้จัดทำ
			ตำแหน่ง
	☐ กระบวนการทำงาน	☒ เทคนิคการทำงาน	ผู้อนุมัติ
			ตำแหน่ง
บทเรียนที่ได้จากการปฏิบัติงาน จากการตรวจสอบงบการเงินของแต่ละภาค เขต และสำนักงานกลาง รวมถึง ส.คช. และ ส.คน. จะเกิดความผิดพลาดสำคัญบางประการ เช่น รหัสบัญชี ไม่ตรงกับ รหัสกิจกรรมที่ใช้ โอนบัญชีระหว่างหน่วยงานที่ไม่ตรงกัน ซึ่งทำให้การรวมงบการเงินมีความคลาดเคลื่อนจากเอกสารประกอบงบการเงินที่หน่วยงานจัดทำ <u>ข้อควรรู้และข้อพึงระวัง ในการตรวจสอบรายการทางบัญชีในโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express</u> - รหัสบัญชีและรหัสกิจกรรมดำเนินงาน มีส่วนที่ต้องใช้คู่กัน เพื่อแยกประเภทของสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย และนำไปใช้ในงบการเงิน งบต้นทุนผลิต งบแสดงฐานะทางการเงิน เช่น รหัสบัญชีค่าใช้จ่ายที่ขึ้นต้นด้วย 51 กิจกรรมดำเนินงานต้องไม่ใช่ MA หรือ SA (โดยรหัสกิจกรรมผลิตส่วนใหญ่จะขึ้นต้นด้วย PA PD PC PJ PK เป็นต้น) ส่วนรหัสบัญชีค่าใช้จ่ายที่ขึ้นต้นด้วย 52 ใช้รหัสกิจกรรม SA เท่านั้น รหัสบัญชีค่าใช้จ่ายที่ขึ้นต้นด้วย 53 ใช้รหัสกิจกรรม MA เท่านั้น เป็นต้น - งบทดลองแบบเต็มที่เรียกแสดงในโปรแกรม จะแสดงทุกรหัสบัญชีที่ใช้แยกตามรหัสกิจกรรม เป็นการตรวจสอบความถูกต้องในการให้รหัสบัญชีและรหัสกิจกรรม ทั้งนี้สามารถนำออกไปยังโปรแกรม Excel และใช้การกรองข้อมูลเพื่อตรวจสอบอีกครั้งได้ - การตรวจสอบงบต้นทุนผลิต เป็นการตรวจสอบค่าใช้จ่ายผลิตว่าได้แยกลงกิจกรรมผลิตถูกต้องหรือไม่ ทั้งนี้รหัสบัญชีค่าใช้จ่ายผลิตที่ขึ้นต้นด้วย 51 ควรมีรหัสกิจกรรมสำหรับการผลิต เช่น ไม้ซุงสักสวนป่า PD01 สินค้าผลิตภัณฑ์ PG สินค้าซื้อขายไป PK สินค้าลำไย PJ เป็นต้น ในที่นี้ สามารถเรียกงบทดลองแบบเต็ม และนำออกไปยัง Excel เพื่อตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้งได้เช่นกัน - งบแสดงฐานะทางการเงิน ในการรวมงบการเงินของ อ.อ.ป. นั้น หากรวมในโปรแกรมจะแสดงยอดรวมทั้งหมดโดยไม่ได้แยกเป็นหน่วยงานเขต/ภาค การจะตรวจสอบในโปรแกรมจะทำได้ยาก จึงต้องใช้สูตรใน Excel เข้ามาช่วยเพื่อให้เห็นรายละเอียดแต่ละหน่วยงานง่ายขึ้น และตรวจสอบได้ว่าหน่วยงานไหนที่มีการโอนบัญชีที่ผิดจะได้แก้ไขได้ถูกต้อง			

ภาพประกอบ 1 งบการเงินรวม อ.อ.ป. ที่ได้จากโปรแกรมบัญชี Express

Express Accounting - [GL2]

1.ชื่อ 2.ขาย 3.การเงิน 4.สินค้า 5.บัญชี 6.รายงาน 7.เริ่มระบบ 8.อื่น ๆ

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ปี 2566 (งบการเงิน) หน้า : 1

งบแสดงฐานะทางการเงิน

สิ้นสุด ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2566

แผนก *

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด 198,019.21

เงินฝากสถาบันการเงิน-กระแสรายวัน

เงินฝากกระแสรายวัน ช. กรุงศรีอยุธยา ส.บง. 41,666.44

เงินฝากกระแสรายวัน ช. กรุงไทย นอกงบประมาณ 2,000.00

เงินฝากกระแสรายวัน ช. กรุงไทย เบิกจ่ายแทนกัน 2,000.00

เงินฝากกระแสรายวัน ออป. เหนือบน 1,000.00

เงินฝากกระแสรายวัน ออป. เชียงใหม่ 1,000.00

เงินฝากกระแสรายวัน ออป. ลำปาง 1,000.00

เงินฝากกระแสรายวัน ออป. แพร่ 1,000.00

เงินฝากกระแสรายวัน ออป. เหนือล่าง 1,000.00

เงินฝากกระแสรายวัน ออป. ตาก 1,000.00

เงินฝากกระแสรายวัน ออป. พิษณุโลก 1,000.00

เงินฝากกระแสรายวัน ออป. ศรีราชา 1,000.00

เงินฝากกระแสรายวัน ออป. ขอนแก่น 1,000.00

เงินฝากกระแสรายวัน ออป. นครราชสีมา 2,000.00

เงินฝากกระแสรายวัน ออป. อุบลราชธานี 3,080.00

เงินฝากกระแสรายวัน ส.รอ. ตะวันออกเฉียงเหนือ 700.00

เงินฝากกระแสรายวัน ส.คช. 1,000.00

รวมเงินฝากสถาบันการเงิน-เงินฝากกระแสรายวัน 61,446.44

ภาพประกอบ 2 งบการเงินของหน่วยงานที่เรียกดูโดยนำออกจากโปรแกรมเข้า Excel

FIO 8-66 1 - Excel

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Help Acrobat

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing Add-ins

D1486

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
	exp	กลาง	คชบม	ไผ่	สง	เหนือบน	เหนือล่าง	อีสาน	excel				
1													
2	สินทรัพย์												
3	สินทรัพย์หมุนเวียน												
4	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด												
5	เงินสด	198,019.81	55,994.46	11,521.35	12,548.73	2,450.95	19,218.12	24,294.85	38,661.84	33,368.51	198,019.81	-	
6	เงินฝากสถาบันการเงิน-กระแสรายวัน												
7	เงินฝากกระแสรายวัน ช. กรุงศรีอยุธยา ส.บง.	41,666.44					41,666.44				41,666.44		
8	เงินฝากกระแสรายวัน ช. กรุงไทย นอกงบประมาณ	2,000.00					2,000.00				2,000.00		
9	เงินฝากกระแสรายวัน ช. กรุงไทย เบิกจ่ายแทนกัน	2,000.00					2,000.00				2,000.00		
10	เงินฝากกระแสรายวัน ออป. เหนือบน	1,000.00						1,000.00			1,000.00		
11	เงินฝากกระแสรายวัน ออป. เชียงใหม่	1,000.00						1,000.00			1,000.00		
12	เงินฝากกระแสรายวัน ออป. ลำปาง	1,000.00						1,000.00			1,000.00		
13	เงินฝากกระแสรายวัน ออป. แพร่	1,000.00						1,000.00			1,000.00		
14	เงินฝากกระแสรายวัน ส่วนใดส่วนหนึ่ง												
15	เงินฝากกระแสรายวัน ส.รอ. เหนือบน												
16	เงินฝากกระแสรายวัน ส.รอ. เหนือล่าง	1,000.00							1,000.00		1,000.00		
17	เงินฝากกระแสรายวัน ออป. ตะวันออกเฉียงเหนือ												
18	เงินฝากกระแสรายวัน ออป. ตาก	1,000.00							1,000.00		1,000.00		
19	เงินฝากกระแสรายวัน ออป. พิษณุโลก	1,000.00							1,000.00		1,000.00		
20	เงินฝากกระแสรายวัน ออป. ศรีราชา												
21	เงินฝากกระแสรายวัน ออป. ขอนแก่น												
22	เงินฝากกระแสรายวัน ออป. นครราชสีมา												
23	เงินฝากกระแสรายวัน ออป. อุบลราชธานี												
24	เงินฝากกระแสรายวัน ส.คช.												
25	รวมเงินฝากสถาบันการเงิน-เงินฝากกระแสรายวัน												

Ready Accessibility: Good to go

ผลลัพธ์ที่ได้จากการปฏิบัติงาน

เพื่อให้ได้งบการเงินที่ได้จากโปรแกรมบัญชี Express มีความถูกต้องมากขึ้น หรือไม่เกิดความผิดพลาด และสามารถนำมารวมเป็นงบการเงิน อ.อ.ป. ได้ทันที โดยไม่ต้องตรวจสอบอีกครั้งก่อนรวมงบการเงิน