

สารบัญ

หน้า

คำนำ

สารบัญ

บทนำ

ข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับโปรแกรมสำเร็จรูปการควบคุมการเงินบัญชีหน่วยงานย่อย	1
การใช้โปรแกรม Microsoft Excel	2
การเรียกใช้ Microsoft Excel	2
ส่วนประกอบของ Microsoft Excel	4
การสร้างกระดาษทำการ	8
การเลือกกลุ่มเซลล์	9
การป้อนข้อมูล ข้อความ	11
การป้อนข้อมูลตัวเลข	12
การแก้ไขข้อมูล	13
การย้ายข้อมูล	14
การสำเนาข้อมูล	14
การจัดรูปแบบ	15
การปรับขนาดคอลัมน์	17
การปรับขนาดแถว	17
การตกแต่งเซลล์	19
การเลือกใช้แผ่นงาน	20
การเปลี่ยนชื่อแผ่นงาน	20
การสำรวจงานก่อนพิมพ์	21
การย่อขยายเพื่อดูรายละเอียด	22
การสั่งพิมพ์ออกทางเครื่องพิมพ์	22



	หน้า
ขั้นตอนการติดตั้งโปรแกรมสำเร็จรูปการควบคุมการเงินบัญชีหน่วยงานย่อย	24
การเปิดโปรแกรม FAC	29
การกรอกข้อมูลโปรแกรมสำเร็จรูปการควบคุมการเงินบัญชีหน่วยงานย่อย	30
เอกสารเกี่ยวกับงานการเงินและงานบัญชี	32
เอกสารงานการเงิน	32
เอกสารงานบัญชี	37
วิธีการวิเคราะห์และการบันทึกรายการ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปการควบคุมการเงินบัญชีหน่วยงานย่อย	45
วิธีวิเคราะห์และการบันทึกรายการลงโปรแกรม FAC	45
การบันทึกบัญชีต้นปีงบประมาณ	45
การรับเงินรายได้สถานศึกษาประเภทสามัญ อาชีพ	51
การยืมเงินรายได้สถานศึกษาเป็นค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	56
การจ่ายเงินรายได้สถานศึกษาเป็นค่าสาธารณูปโภค	61
การรับใบสำคัญชดใช้สัญญาขี้มเต็มจำนวน	67
การจ่ายเงินรายได้สถานศึกษาเป็นค่าจ้างชั่วคราวพร้อมปิดบัญชีสิ้นเดือน	70
การยืมเงินรายได้สถานศึกษาเป็นค่าวัสดุ	87
การรับโอนเงินงบประมาณชดใช้ใบสำคัญ	92
การรับเงินรายได้สถานศึกษา ประเภทสามัญ อาชีพ ห้องสมุดพร้อมปิดบัญชีสิ้นเดือน	97
การรับใบสำคัญชดใช้สัญญาขี้มไม่เต็มจำนวน	105
การนำเงินฝากส่วนราชการผู้เบิก	110
การจ่ายเงินรายได้สถานศึกษาเป็นค่าตอบแทนพร้อมปิดบัญชีสิ้นเดือน	116
การจ่ายเงินรายได้สถานศึกษาเป็นสาธารณูปโภค	124
การถอนเงินฝากจากส่วนราชการผู้เบิกพร้อมปิดบัญชีสิ้นเดือน	130
การปิดบัญชีสิ้นปี	139



การตรวจสอบและควบคุมของผู้บริหาร

หน้า

145



คู่มือบริหารความเสี่ยงการควบคุมการเงินบัญชีหน่วยงานย่อย



นางสาวพวงสุวรรณี พันธุ์มะม่วง

สารบัญตาราง

		หน้า
ตารางที่ 1	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่การเงิน 1 ต.ค.50	46
ตารางที่ 2	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่บัญชี 1 ต.ค.50	49
ตารางที่ 3	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่การเงิน 12 ต.ค.50	51
ตารางที่ 4	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่บัญชี 12 ต.ค.50	54
ตารางที่ 5	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่การเงิน 16 ต.ค.50	56
ตารางที่ 6	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่บัญชี 16 ต.ค.50	59
ตารางที่ 7	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่การเงิน 20 ต.ค.50	61
ตารางที่ 8	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่บัญชี 20 ต.ค.50	64
ตารางที่ 9	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่การเงิน 25 ต.ค.50	67
ตารางที่ 10	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่บัญชี 25 ต.ค.50	68
ตารางที่ 11	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่การเงิน 31 ต.ค.50	70
ตารางที่ 12	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่บัญชี 31 ต.ค.50	73
ตารางที่ 13	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่การเงิน 2 พ.ย.50	78
ตารางที่ 14	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่บัญชี 2 พ.ย.50	82
ตารางที่ 15	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่การเงิน 12 ธ.ค.50	87
ตารางที่ 16	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่บัญชี 12 ธ.ค.50	90
ตารางที่ 17	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่การเงิน 15 ธ.ค.50	92
ตารางที่ 18	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่บัญชี 15 ธ.ค.50	95
ตารางที่ 19	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่การเงิน 23 ธ.ค.50	97
ตารางที่ 20	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่บัญชี 23 ธ.ค.50	101
ตารางที่ 21	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่การเงิน 23 ม.ค.51	105
ตารางที่ 22	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่บัญชี 23 ม.ค.51	108



		หน้า
ตารางที่ 23	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่การเงิน 24 ม.ค.51	110
ตารางที่ 24	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่บัญชี 24 ม.ค.51	114
ตารางที่ 25	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่การเงิน 31 ม.ค.51	116
ตารางที่ 26	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่บัญชี 31 ม.ค.51	119
ตารางที่ 27	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่การเงิน 7 ก.พ.51	124
ตารางที่ 28	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่บัญชี 7 ก.พ.51	127
ตารางที่ 29	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่การเงิน 9 ก.พ.51	130
ตารางที่ 30	ตารางวิเคราะห์การบันทึกรายการของเจ้าหน้าที่บัญชี 9 ก.พ.51	135



สารบัญรูป

	หน้า	
รูปที่ 1	แสดงการเรียกใช้โปรแกรม Microsoft Excel	2
รูปที่ 2	แสดงหน้าจอการทำงานของโปรแกรม Microsoft Excel	3
รูปที่ 3	แสดงส่วนประกอบของ	4
รูปที่ 4	แสดงส่วนประกอบของแผ่นงาน	6
รูปที่ 5	แสดงการสร้างกระดาษทำการ แบบที่ 1	8
รูปที่ 6	แสดงการสร้างกระดาษทำการ แบบที่ 2	8
รูปที่ 7	แสดงการเลือกเซลล์เดียว	9
รูปที่ 8	แสดงการเลือกเซลล์ที่อยู่ติดกัน	9
รูปที่ 9	แสดงการเลือกกลุ่มเซลล์ที่ไม่ติดกัน	9
รูปที่ 10	แสดงการเลือกทั้งแถวหรือทั้งคอลัมน์	10
รูปที่ 11	แสดงการเลือกทั้งกระดาษเอกสาร	10
รูปที่ 12	แสดงการป้อนข้อมูล ข้อความ	11
รูปที่ 13	แสดงการป้อนข้อมูล ตัวเลข	12
รูปที่ 14	แสดงคำสั่งแก้ไข	13
รูปที่ 15	แสดงการจัดตำแหน่งข้อมูล	15
รูปที่ 16	แสดงการจัดรูปแบบตัวเลข	16
รูปที่ 17	แสดงการจัดลักษณะอักษร การจัดรูปแบบ , ลักษณะ, ขนาดและสีของตัวอักษร	16
รูปที่ 18	แสดงการปรับขนาดคอลัมน์	17
รูปที่ 19	แสดงการปรับขนาดแถว	17
รูปที่ 20	แสดงการปรับด้วยเมาส์	18
รูปที่ 21	แสดงการตีกรอบหรือเส้น	19



	หน้า	
รูปที่ 22	แสดงการตกแต่งสี, ลวดลาย	19
รูปที่ 23	แสดงขั้นตอนการแสดงตัวอย่างก่อนพิมพ์	21
รูปที่ 24	แสดงการย่อขยายเพื่อดูรายละเอียด	22
รูปที่ 25	แสดงการตั้งพิมพ์เอกสาร	22
รูปที่ 26	แสดงการเลือกปุ่ม Start	24
รูปที่ 27	แสดงการเลือก My Computer	24
รูปที่ 28	แสดงการเปิด Disk CD	25
รูปที่ 29	แสดงการคัดลอกสมุดงานคู่มือการเงินบัญชี	25
รูปที่ 30	แสดงการเข้าสู่ My Documents	26
รูปที่ 31	แสดงการวางข้อมูลลงใน My Documents	26
รูปที่ 32	แสดงหน้าจอหลังจากเลือกคำสั่งวาง	27
รูปที่ 33	แสดงแผ่นงานของโปรแกรม FAC	27
รูปที่ 34	แสดงการเปิด Folder โปรแกรมการเงินบัญชี	28
รูปที่ 35	แสดงหน้า Desktop ที่ปรากฏโปรแกรม FAC	28
รูปที่ 36	แสดงหน้าโปรแกรม FAC	29
รูปที่ 37	แสดงแผ่นงานของโปรแกรม FAC	31
รูปที่ 38	แสดงส่วนต่าง ๆ ในทะเบียนคุมงานฝากธนาคาร	33
รูปที่ 39	แสดงส่วนต่าง ๆ ในสมุดคู่ฝาก	34
รูปที่ 40	แสดงส่วนต่าง ๆ ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	35
รูปที่ 41	แสดงส่วนต่าง ๆ ในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ(ส่วนรับ)	37
รูปที่ 42	แสดงส่วนต่าง ๆ ในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ(ส่วนจ่าย)	38
รูปที่ 43	แสดงส่วนต่าง ๆ ในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ(ส่วนคงเหลือ)	39
รูปที่ 44	แสดงส่วนต่าง ๆ ในรายงานการรับ-จ่ายเงิน	41
รูปที่ 45	แสดงส่วนต่าง ๆ ในงบหน้าใบสำคัญ	43
รูปที่ 46	แสดงทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 1 ต.ค. 50	46



	หน้า
รูปที่ 47	แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 1 ต.ค. 50 47
รูปที่ 48	แสดงสมุดคู่ฝาก ณ วันที่ 1 ต.ค. 50 48
รูปที่ 49	แสดงทะเบียนคummเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 1 ต.ค. 50 50
รูปที่ 50	แสดงทะเบียนคummเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 12 ต.ค. 50 52
รูปที่ 51	แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 12 ต.ค. 50 53
รูปที่ 52	แสดงทะเบียนคummเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 12 ต.ค. 50 55
รูปที่ 53	แสดงทะเบียนคummเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 16 ต.ค. 50 57
รูปที่ 54	แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 16 ต.ค. 50 58
รูปที่ 55	แสดงทะเบียนคummเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 16 ต.ค. 50 60
รูปที่ 56	แสดงทะเบียนคummเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 20 ต.ค. 50 62
รูปที่ 57	แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 20 ต.ค. 50 63
รูปที่ 58	แสดงทะเบียนคummเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 20 ต.ค. 50 65
รูปที่ 59	แสดงงบบหน้าใบสำคัญ ณ วันที่ 20 ต.ค. 50 66
รูปที่ 60	แสดงทะเบียนคummเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 25 ต.ค. 50 69
รูปที่ 61	แสดงทะเบียนคummเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 ต.ค. 50 71
รูปที่ 62	แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 31 ต.ค. 50 72
รูปที่ 63	แสดงทะเบียนคummเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 31 ต.ค. 50 74
รูปที่ 64	แสดงงบบหน้าใบสำคัญ ณ วันที่ 31 ต.ค. 50 75
รูปที่ 65	แสดงรายงานการรับ-จ่ายเงิน ณวันสิ้นเดือนต.ค.50 76
รูปที่ 66	แสดงงบบหน้าใบสำคัญ ณ วันสิ้นเดือน ต.ค.50 77
รูปที่ 67	แสดงทะเบียนคummเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 2 และ30 พ.ย. 50 79
รูปที่ 68	แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 2 พ.ย. 50 80
รูปที่ 69	แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือนพ.ย.50 81
รูปที่ 70	แสดงทะเบียนคummเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 2 พ.ย. 50 83
รูปที่ 71	แสดงงบบหน้าใบสำคัญ ณ วันที่ 2 พ.ย. 50 84



	หน้า
รูปที่ 72	แสดงรายงานการรับ-จ่ายเงิน ณ วันสิ้นเดือน พ.ย.50 85
รูปที่ 73	แสดงงบหน้าใบสำคัญ ณ วันสิ้นเดือน พ.ย.50 86
รูปที่ 74	แสดงทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 12 ธ.ค. 50 88
รูปที่ 75	แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 12 ธ.ค. 50 89
รูปที่ 76	แสดงทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 12 ธ.ค. 50 91
รูปที่ 77	แสดงทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 15 ธ.ค. 50 93
รูปที่ 78	แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 15 ธ.ค. 50 94
รูปที่ 79	แสดงทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 15 ธ.ค. 50 96
รูปที่ 80	แสดงทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 23 และ 30 ธ.ค. 50 98
รูปที่ 81	แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 23 ธ.ค. 50 99
รูปที่ 82	แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน ธ.ค.50 100
รูปที่ 83	แสดงทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 23 ธ.ค. 50 102
รูปที่ 84	แสดงรายงานการรับ-จ่ายเงิน ณ วันสิ้นเดือน ธ.ค.50 103
รูปที่ 85	แสดงงบหน้าใบสำคัญ ณ วันสิ้นเดือน ต.ค.50 104
รูปที่ 86	แสดงทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 23 ม.ค. 51 106
รูปที่ 87	แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 23 ม.ค. 51 107
รูปที่ 88	แสดงทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 23 ม.ค. 51 109
รูปที่ 89	แสดงทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 24 ม.ค. 51 111
รูปที่ 90	แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 24 ม.ค. 51 112
รูปที่ 91	แสดงสมุดคู่ฝาก ณ วันที่ 24 ม.ค. 51 113
รูปที่ 92	แสดงทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 24 ม.ค. 51 115
รูปที่ 93	แสดงทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 ม.ค. 51 117
รูปที่ 94	แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 31 ม.ค. 51 118
รูปที่ 95	แสดงทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 31 ม.ค. 51 120
รูปที่ 96	แสดงงบหน้าใบสำคัญ ณ วันที่ 31 ม.ค. 51 121



	หน้า
รูปที่ 97 แสดงรายงานการรับ-จ่ายเงิน ณ วันสิ้นเดือน ม.ค.51	122
รูปที่ 98 แสดงงบหน้าใบสำคัญ ณ วันสิ้นเดือน ม.ค.51	123
รูปที่ 99 แสดงทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 7 ก.พ. 51	125
รูปที่ 100 แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 7 ก.พ. 51	126
รูปที่ 101 แสดงทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 7 ก.พ. 51	128
รูปที่ 102 แสดงงบหน้าใบสำคัญ ณ วันที่ 7 ก.พ. 51	129
รูปที่ 103 แสดงทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 9 ก.พ. 51	131
รูปที่ 104 แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 9 ก.พ. 51	132
รูปที่ 105 แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน ก.พ. 51	133
รูปที่ 106 แสดงสมุดคู่ฝาก ณ วันที่ 9 ก.พ. 51	134
รูปที่ 107 แสดงทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 9 ก.พ. 51	136
รูปที่ 108 แสดงรายงานการรับ-จ่ายเงิน ณ วันสิ้นเดือน ก.พ.51	137
รูปที่ 109 แสดงงบหน้าใบสำคัญ ณ วันสิ้นเดือน ก.พ.51	138
รูปที่ 110 แสดงทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารในการปิดบัญชี	139
รูปที่ 111 แสดงทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 51	140
รูปที่ 112 แสดงสมุดคู่ฝาก ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 51	140
รูปที่ 113 แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 51	141
รูปที่ 114 แสดงรายงานการรับ-จ่ายเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 51	142
รูปที่ 115 แสดงงบหน้าใบสำคัญ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 51	143
รูปที่ 116 แสดงทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 51	144
รูปที่ 117 แสดงทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ช่องเงินฝากธนาคาร	145
รูปที่ 118 แสดงทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ช่องยอดคงเหลือ	146
รูปที่ 119 แสดงทะเบียนคุมนอกเงินประมาณ ช่องเงินฝากธนาคาร	147
รูปที่ 120 แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ช่องเงินฝากส่วนราชการผู้เบิก	148
รูปที่ 121 แสดงทะเบียนคุมนอกเงินประมาณ ช่องเงินฝากส่วนราชการ	149



	หน้า
รูปที่ 122 แสดงทะเบียนคูนอกเงินประมาณ ช่องรวมประจำเดือนนี้(ด้านรายรับ)	150
รูปที่ 123 แสดงรายงานการรับ-จ่ายเงิน ช่องรวมรายรับ(เดือนนี้)	151
รูปที่ 124 แสดงทะเบียนคูนอกเงินประมาณ ช่องรวมจนถึงเดือนนี้(ด้านรายรับ)	152
รูปที่ 125 แสดงรายงานการรับ-จ่ายเงิน ช่องรวมรายรับ(รวมตั้งแต่ต้นปี)	153
รูปที่ 126 แสดงรายงานการรับ-จ่ายเงิน ช่องรวมรายจ่าย(เดือนนี้)	154
รูปที่ 127 แสดงงบหน้าใบสำคัญ ช่องรวมทั้งสิ้น	155
รูปที่ 128 แสดงรายงานการรับ-จ่ายเงิน ช่องรายจ่ายแต่ละประเภท(เดือนนี้)	156
รูปที่ 129 แสดงทะเบียนคูนอกเงินนอกรบประมาณ ช่องรายจ่ายแต่ละประเภท (รวมประจำเดือนนี้)	157
รูปที่ 130 แสดงงบหน้าใบสำคัญ ช่องประเภทรายจ่าย(รวมแต่ละประเภท)	158
รูปที่ 131 แสดงรายงานการรับ-จ่ายเงิน ช่องรายจ่ายแต่ละประเภท(รวมตั้งแต่ต้นปี)	159
รูปที่ 132 ทะเบียนคูนอกเงินนอกรบประมาณ ช่องรายจ่ายแต่ละประเภท(รวมจนถึงเดือนนี้)	160
รูปที่ 133 แสดงรายงานการรับ-จ่ายเงิน ช่องเงินบำรุงการศึกษาคงเหลือยกไป	161
รูปที่ 134 แสดงทะเบียนคูนอกเงินนอกรบประมาณ ช่องรวม(ด้านรายรับ)	162
รูปที่ 135 แสดงรายงานการรับ-จ่ายเงิน ช่องเงินบำรุงการศึกษาคงเหลือยกไป ลูกหนี้ ใบสำคัญรองจ่าย	164
รูปที่ 136 แสดงรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ช่องรวม	164

