ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์ ๐๖๓-๑๘๗-๒๗๙๗ โทรสาร ๐-๒๕๗๙-๕๐๓๑

ที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๓๐๖ **วันที่** ๗ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง ข้อมความเข้าใจในการตรวจสอบปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง การจัดทำรายละเอียดลูกหนี้ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ และการเปิดเผยงบทดลองและรายละเอียดประกอบบัญชีที่สำคัญสู่สาธารณะ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เรียน **ผอ.สวพ.เขตที่ ๑-๘ / ศูนย์ / ด่าน / สำนัก** (หน่วยเบิกจ่าย)

เนื่องจากใกล้สิ้นปีงบประมาณ หน่วยเบิกจ่ายต้องเร่งรัดการบันทึกรายการบัญชีให้เป็นปัจจุบันในทุกระบบผ่านระบบ GFMIS รวมถึงตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี ตลอดจนบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของกรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ **จึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการ ให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยถือปฏิบัติ ดังนี้**

๑. เร่งรัดการบันทึกข้อมูลผ่านระบบงานต่างๆ ในระบบ GFMIS ให้เสร็จสิ้นเป็นปัจจุบันแล้วตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง จากนั้นเรียกรายงานข้อมูลบัญชีผิดดุลและรายงานข้อมูลทางบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างด้วยคำสั่ง ZFI_RPT๐๐๒๙ (GFMIS Terminal) หรือรายงานข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย (GFMIS Web Online) เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ต้องมีดุลบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง **โดยบันทึกเป็นไฟล์ข้อมูลแนบส่งพร้อมไฟล์เอกสารเกณฑ์การประเมินผลฯ ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๒** กรณีพบข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖ ก่อนจัดทำรายงานงบทดลองประจำเดือนและประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและให้ตรวจสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงินเป็นสำคัญ

๒. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้กองคลังสามารถจัดทำบัญชีและรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ทันตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด **โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันสุดท้ายของเดือนกันยายน คือ ๓๐ กันยายน และไม่ต้องคำนึงถึงว่าเป็นวันหยุดราชการหรือไม่** ซึ่งรายการปรับปรุงตามเกณฑ์คงค้างประกอบด้วย

๒.๑ วัสดุคงคลัง ให้ปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกรมวิชาการเกษตร ซึ่งกำหนดให้บันทึกรับรู้รายการทางบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งเมื่อซื้อ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะตรวจนับและตีราคาวัสดุโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) ดังนั้น หน่วยเบิกจ่ายจะต้องบันทึกรายการปรับปรุงจากค่าใช้จ่ายเป็นสินทรัพย์ตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JM หรือแบบฟอร์ม บช ๐๑ **ประเภทเอกสาร JM (แหล่งของเงิน XX๓๑๓๐๐** (XX = ๒ หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.), รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙) ซึ่งกองคลังได้ชี้แจงความเข้าใจแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลัง ตามบันทึกข้อความที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๑๔๘ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๗

/ ๒.๒ ค่าใช้จ่าย...

๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ปรับปรุง ณ สิ้นปีงบประมาณ โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JV (GFMIS Terminal) หรือ แบบฟอร์ม บช ๐๑ ในระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป **ประเภทเอกสาร JV (แหล่งของเงิน XX๓๑๐๐๐** (XX = ๒ หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.), รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙) ดังนี้

๒.๒.๑ ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑) **บันทึกเฉพาะยอดเงินของใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ประจำเดือนสิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๒ ที่ได้รับใบแจ้งหนี้เรียกเก็บในเดือนตุลาคม ๒๕๖๒** โดยบันทึกรายการดังนี้

<u>ขั้นตอนที่ ๑</u> บันทึกรายการตั้งยอดค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย **ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ (แหล่งของเงิน ๖๒๓๑๐๐๐)**

คู่บัญชี เดบิต ค่า..... (ระบุประเภท.....) (GL ๕๑๐๔๐๒๐๑XX)

เครดิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑)

<u>ขั้นตอนที่ ๒</u> บันทึกรายการหักล้างยอดค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย **ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ (แหล่งของเงิน ๖๓๓๑๐๐๐)**

คู่บัญชี เดบิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑)

เครดิต ค่า..... (ระบุประเภท) (GL ๕๑๐๔๐๒๐๑XX)

๒.๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกรณีลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้ข้ามปีงบประมาณ (ทั้งลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและนอกงบประมาณ)

เนื่องจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทักท้วงให้ทำการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ซึ่งส่งใช้ข้ามปีงบประมาณตามการรับรู้ค่าใช้จ่ายของระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางได้ดำเนินการแล้วตั้งแต่ปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๕๙ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคทำการปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกรณีลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้ข้ามปีงบประมาณ ตามขั้นตอนดังนี้

<u>ขั้นตอนที่ ๑</u> บันทึกรายการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายจากยอดเงินตามใบสำคัญส่งใช้ (เฉพาะยอดเงินของเอกสาร บช ๐๑ (G๑)) ของลูกหนี้เงินยืมที่ตั้งเบิกในปีงบประมาณแต่ส่งใช้ใบสำคัญข้ามปีงบประมาณ และตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายแยกตามศูนย์ต้นทุน **ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ (แหล่งของเงิน ๖๒๓๑๐๐๐)**

คู่บัญชี เดบิต ค่าใช้จ่าย..... (ระบุประเภท) (GL ๕XXXXXXXXX)

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๙๙)

<u>ขั้นตอนที่ ๒</u> บันทึกรายการหักล้างยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่าย **ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ (แหล่งของเงิน ๖๓๓๑๐๐๐)**

คู่บัญชี เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๙๙)

เครดิต ค่าใช้จ่าย..... (ระบุประเภท) (GL ๕XXXXXXXXX)

ตัวอย่างการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกรณีของลูกหนี้เงินยืมราชการแนบท้ายหนังสือนี้แล้ว

๒.๓ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

๒.๔ รายได้ค้างรับ

๒.๕ รายได้รับล่วงหน้า

/ ๒.๖ รายได้แผ่นดิน...

๒.๖ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

๒.๗ ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

ทั้งนี้ รายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างตั้งแต่ลำดับที่ ๒.๒ – ๒.๗ ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณแนบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗

๒.๘ รายได้รอการรับรู้ หน่วยเบิกจ่ายที่มีสินทรัพย์ที่ได้รับการบริจาคต้องปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ โดยรับรู้รายได้แต่ละปีเท่ากับยอดค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคจนกระทั่งปีสุดท้ายให้โอนตามจำนวนมูลค่าสินทรัพย์ที่เหลือทั้งจำนวน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV ผ่านเครื่อง GFMIS Terminal หรือแบบฟอร์ม บช ๐๑ ประเภทเอกสาร JV ผ่าน GFMIS Web Online โดยใช้ข้อมูลและดำเนินการต่อจากปีงบประมาณที่ผ่านมา ซึ่งกองคลังได้จัดทำตารางข้อมูลรายได้รอการรับรู้ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยสามารถDownload ได้ที่ http://doa.go.th/finace/ เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการจัดทำข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ต่อไป พร้อมทั้งได้แนบเอกสารขั้นตอนการคำนวณยอดเงินและบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้มาท้ายนี้แล้ว

๒.๙ เมื่อดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณเสร็จสิ้นแล้ว หน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด ๑-๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (GL ๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชีทั้งสองดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็น ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ งวดที่ ๑๒

๓. จัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้โดยเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ ๒๕๖๑) และปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ ๒๕๖๒) เพื่อนำเสนอเป็นหมายเหตุประกอบงบการเงินส่งกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามแนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือกองคลัง ที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๕๘ ที่แนบท้ายนี้

๔. การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๒ **พร้อมกับรายละเอียดบัญชีที่สำคัญ** โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๔๑ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ซึ่งประกอบด้วย

๔.๑ บัญชีเงินสดในมือ (GL ๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑)

๔.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร ทุกบัญชี (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑ / ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓ / ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔ / ๑๑๐๑๐๓๐๑๙๙)

๔.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (GL ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)

ทั้งนี้ ให้จัดรูปแบบรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ**ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๑** และจัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากคลังให้สำนักงานคลังจังหวัดพร้อมแบบ สรก.๖๒-๑ **ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๒** และสแกนภาพถ่ายการเปิดเผยงบทดลองและรายละเอียดบัญชีที่สำคัญเป็นไฟล์ข้อมูลส่งพร้อมเกณฑ์การประเมินผลฯ ประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๒

/ ๕. เนื่องจาก...

๕. เนื่องจากเป็นการประเมินผลฯ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ซึ่งกรมบัญชีกลางกำหนดรูปแบบในการจัดทำรายงานสรุปรายการสำคัญ โดยหน่วยเบิกจ่ายต้องดึงข้อมูลรายงานในระบบ GFMIS และเปรียบเทียบกับข้อมูลหลักฐานเอกสารเพื่อสอบทานความถูกต้องตรงกัน ตามรายการบัญชีดังนี้

๕.๑ บัญชีเงินฝากคลัง (GL ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑) **ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๒**

๕.๒ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (GL ๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) / บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (GL ๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒) **ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๓**

๕.๓ บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) / บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) / บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (GL ๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) **ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๔**

๕.๔ บัญชีวัสดุคงคลัง (GL ๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) **ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๕**

๕.๕ บัญชีครุภัณฑ์ (GL ๑๒XXXXXXXX) **ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๖**

ในกรณีบัญชีวัสดุคงคลังและบัญชีครุภัณฑ์ ตามข้อ ๕.๔ และ ๕.๕ หน่วยเบิกจ่ายต้องส่งไฟล์ข้อมูลทะเบียนคุมวัสดุและทะเบียนคุมสินทรัพย์ทั้งสินทรัพย์รายตัวและสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดเพื่อประกอบการตรวจสอบด้วย

๖. หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดส่งงบทดลอง ณ สิ้นเดือนและสิ้นปีงบประมาณให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามรายละเอียด ดังนี้

๖.๑ งบทดลองประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๒ จัดส่งภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๒ (สำเนาหนังสือถึงสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลงใน CD-Rom ส่งกองคลังพร้อมไฟล์เอกสารประกอบการตรวจสอบเกณฑ์การประเมินผลฯ)

๖.๒ งบทดลองประจำปี (งวดที่ ๑ - ๑๖) จัดส่งภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (ไม่ต้องส่งสำเนาให้กองคลัง)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาวอรสา จุลสุคนธ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ส่งผ่านระบบงานสารบรรณ ก่อเวลา ๓ กย ๖๒

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์ / โทรสาร ๐-๒๕๗๙-๕๐๓๑
ที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๑๕๘ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๕๗
เรื่อง ซ้อมความเข้าใจแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลัง

เรียน ผอ.สวพ.เขตที่ ๑-๙ / สูนย์ / ด่าน / สำนัก (ส่วนภูมิภาค)

ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและกำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลังให้เกิดความชัดเจนและเป็นมาตรฐานเดียวกันสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยมีขั้นตอนและวิธีการบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMIS ผ่านเครื่อง GFMIS Terminal หรือผ่าน GFMIS Web Online นั้น จากการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีจากระบบGFMIS ในส่วนของการบันทึกรายการวัสดุคงคลังของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดกรมวิชาการเกษตร ปรากฏว่ายังมีบางหน่วยเบิกจ่ายที่บันทึกรับรู้รายการทางบัญชีของวัสดุคงคลังคลาดเคลื่อนและไม่เป็นไปตามนโยบายการบัญชีของกรมฯที่กำหนดให้บันทึกรายการเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่ซื้อ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะตรวจนับและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) ดังนั้น เพื่อให้เกิดความชัดเจนและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน กองคลังขอซ้อมความเข้าใจแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลัง ดังนี้

๑. นโยบายการบัญชีของกรมวิชาการเกษตรในส่วนที่เกี่ยวกับวัสดุคงคลัง กำหนดให้บันทึกรับรู้รายการทางบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่ซื้อ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะตรวจนับและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

๒. หลักการบันทึกบัญชีวัสดุคงคลังให้ถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลังของกรมวิชาการเกษตรตามแนบท้าย

หากมีข้อสงสัยประการใดโปรดติดต่อคุณสุพิศ ไตรชัชวาล โทรศัพท์ ๐๒-๕๗๙-๕๐๓๑ , ๐๒-๕๗๙-๐๑๕๑-๗ ต่อ ๓๒๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัตินับแต่นี้เป็นต้นไป

(นางสาวธรรศ ชูสุทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

๒๕ กค ๕๗

แนวทางปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลังของกรมวิชาการเกษตร

๑. นโยบายการบัญชีของกรมวิชาการเกษตรในส่วนที่เกี่ยวข้องกับวัสดุคงคลัง กำหนดให้บันทึกรับรู้รายการทางบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่ซื้อ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะตรวจนับและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

๒. หลักการบันทึกวัสดุคงคลัง ดำเนินการดังนี้

๒.๑ บันทึกรับรู้รายการบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ โดยบันทึกบัญชีค่าวัสดุ รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ โดยแบ่งเป็น ๒ กรณี ได้แก่

๒.๑.๑ กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง

บันทึกผ่าน GFMIS Terminal	บันทึกผ่าน GFMIS Web Online
๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุให้จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง คำสั่งงาน ME๒๑N ระบุประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง K (ค่าใช้จ่าย) รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ขั้นตอนนี้ยังไม่มีการบันทึกรายการบัญชี	๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุให้จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง แบบ บส๐๑ ประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง K (ค่าใช้จ่าย) รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ขั้นตอนนี้ยังไม่มีการบันทึกรายการบัญชี
๒. เมื่อผู้ขายส่งมอบ บันทึกตรวจรับตามระเบียบพัสดุฯ คำสั่งงาน MIGO ระบบเกิดคู่บัญชี เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓)	๒. เมื่อผู้ขายส่งมอบ บันทึกตรวจรับตามระเบียบพัสดุฯ แบบ บร๐๑ ระบบเกิดคู่บัญชี เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓)
๓. เมื่อเจ้าหนี้ส่งใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายตรงกับผู้ขายผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง คำสั่งงาน ZMIRO_KA/KB/KG แล้วแต่กรณี โดยอ้างถึงเลขที่เอกสารใบสั่งซื้อสั่งจ้างจากข้อ ๑ ระบบเกิดคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ(GR/IR) (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓) เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)	๓. เมื่อเจ้าหนี้ส่งใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายตรงผู้ขายผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างแบบ ขบ๐๑ โดยอ้างถึงเลขที่เอกสารใบสั่งซื้อสั่งจ้างจากข้อ ๑ ระบบเกิดคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ(GR/IR) (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓) เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)
๔. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ)จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑xx/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑)	๔. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ)จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑xx/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑)

๒.๑.๒ กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ ไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง

บันทึกผ่าน GFMIS Terminal	บันทึกผ่าน GFMIS Web Online
กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างจะตั้งเบิกได้ ๒ กรณี ได้แก่ **กรณีที่ ๑ จ่ายตรงผู้ขาย** ๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายตรงผู้ขาย คำสั่งงาน ZFB๖๐_KC/KD/KH แล้วแต่กรณีรหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ระบบเกิดคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) ๒. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ) จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑) **กรณีที่ ๒ จ่ายผ่านส่วนราชการ** ๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายผ่านส่วนราชการ คำสั่งงาน ZFB๖๐_KL/KM/KN แล้วแต่กรณี รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ระบบเกิดบัญชี ดังนี้ เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต ใบสำคัญค้างจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) ๒. เมื่อระบบรับรู้รายการตั้งเบิก ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑) ๓. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)(๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓/๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔)	กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างจะตั้งเบิกได้ ๒ กรณี ได้แก่ **กรณีที่ ๑ จ่ายตรงผู้ขาย** ๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายตรงผู้ขาย แบบ ขบ๐๒/ขบ๐๓ แล้วแต่กรณี (ประเภทรายการขอเบิกเลือกเพื่อจ่ายผู้ขาย/คู่สัญญา) ระบบเกิดคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) ๒. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ) จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑) **กรณีที่ ๒ จ่ายผ่านส่วนราชการ** ๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายผ่านส่วนราชการ แบบ ขบ๐๒/ขบ๐๓ แล้วแต่กรณี (ประเภทรายการขอเบิกเลือกเพื่อชดใช้ใบสำคัญ) รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ระบบเกิดคู่บัญชี เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต ใบสำคัญค้างจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) ๒. เมื่อระบบรับรู้รายการตั้งเบิก ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑) ๓. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)(๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓/๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔)

บันทึกผ่าน GFMIS Terminal	บันทึกผ่าน GFMIS Web Online
๔. ส่วนราชการบันทึกจ่ายต่อเพื่อชำระเงินให้เจ้าหนี้ คำสั่งงาน ZF_๕๓_PM ระบบจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต ใบสำคัญค้างจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓/๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)	๔. ส่วนราชการบันทึกจ่ายต่อเพื่อชำระเงินให้เจ้าหนี้ แบบ ขจ ๐๕ ระบบจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต ใบสำคัญค้างจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓/๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)

๒.๒ การปรับปรุงจากค่าใช้จ่ายเป็นสินทรัพย์ตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ

เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงคลังและปรับปรุงรายการบัญชีค่าวัสดุให้ถูกต้องตามขั้นตอน ดังนี้

เมื่อสิ้นปีงบประมาณ บันทึกผ่านคำสั่งงาน ZGL_JM (GFMIS Terminal) หรือแบบ บช๐๑ ประเภทเอกสาร JM (GFMIS Web Online) ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕xx บันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) ต้องบันทึกหมวดพัสดุ

เครดิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)

เมื่อปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ งบทดลองหลังปรับปรุงของหน่วยเบิกจ่ายจะแสดง “ยอดยกไป” บัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) เท่ากับยอดคงเหลือในรายงานการตรวจนับวัสดุตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ตามตัวอย่างแนบ ๒)

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ต้องกลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM (GFMIS Terminal) หรือแบบ บช๐๑ ประเภทเอกสาร JM (GFMIS Web Online) ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕xx บันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)

เครดิต วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) ต้องบันทึกหมวดพัสดุ

เมื่อกลับรายการ ณ วันขึ้นปีงบประมาณตรวจสอบงบทดลอง ณ วันขึ้นปีงบประมาณใหม่จะปรากฏ “ยอดยกไป” ของบัญชีวัสดุคงคลังเป็น ๐ (ตามตัวอย่างแนบ ๓)

ตัวอย่างแนบ ๑

ตัวอย่างการปรับปรุงมูลค่าวัสดุคงคลังตามเกณฑ์คงค้าง (กรณีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อวัสดุ)

ในระหว่างปีงบประมาณ หน่วยเบิกจ่ายซื้อวัสดุคงคลังและบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ และเมื่อ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ งบทดลองก่อนปรับปรุงแสดง "ยอดยกไป" บัญชีค่าวัสดุ มูลค่า ๒๕๐,๐๐๐ บาท แต่ตามรายงานการตรวจนับวัสดุตามระเบียบพัสดุ แสดงยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ มูลค่า ๑๒๖,๒๖๔.๘๖ บาท

รายการปรับปรุงบัญชี

๑. ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน) คำสั่งงาน ZGL_JM (GFMIS Terminal) หรือ แบบ บช๐๑ ประเภทเอกสาร JM (GFMIS Web Online)

เดบิต วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) จำนวนเงินตามหมวดพัสดุแต่ละรายการแต่ต้องรวมยอดทุกรายการแล้วได้ = ๑๒๖,๒๖๔.๘๖ บาท (ต้องระบุหมวดพัสดุแต่ละรายการ)

เครดิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) ๑๒๖,๒๖๔.๘๖

ระบุรหัสแหล่งของเงิน **XX๓๑๓๐๐** (xx = ปีงบประมาณ พ.ศ.เก่า) รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙ รหัสกิจกรรมหลัก P+ รหัสพื้นที่ ๔ หลัก

หลังจากบันทึกรายการปรับปรุง ออกงบทดลองหลังปรับปรุง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ยอดยกไปบัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) แสดงยอดเงิน ๑๒๖,๒๖๔.๘๖ บาท เท่ากับรายงานการตรวจนับวัสดุประจำปีที่จัดทำตามระเบียบพัสดุฯ (ตามตัวอย่างแนบ ๒)

๒. ณ วันสิ้นปีงบประมาณใหม่ (๑ ตุลาคม) คำสั่งงาน ZGL_JM (GFMIS Terminal) หรือแบบ บช๐๑ ประเภทเอกสาร JM (GFMIS Web Online)

เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) ๑๒๖,๒๖๔.๘๖

เครดิต วัสดุคงคลัง จำนวนเงินแยกตามหมวดพัสดุแต่ละรายการแต่ต้องรวมยอดทุกรายการแล้วได้ = ๑๒๖,๒๖๔.๘๖ บาท (ต้องระบุหมวดพัสดุแต่ละรายการ)

ระบุรหัสแหล่งของเงิน **XX๓๑๓๐๐** (xx = ปีงบประมาณ พ.ศ.ใหม่) รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙ รหัสกิจกรรมหลัก P+ รหัสพื้นที่ ๔ หลัก

หลังจากบันทึกปรับปรุง ออกงบทดลองหลังปรับปรุง ณ วันขึ้นปีงบประมาณใหม่ ยอดยกไปบัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) แสดงยอดเงิน = ๐ บาท (ตามตัวอย่างแนบ ๓)

Program name : ZGL_MVT_DAY_ZZPMT
User name : 0709A01

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่าย
รหัสหน่วยงาน 0709 กรมวิชาการเกษตร
หน่วยเบิกจ่าย 0000007009

Page No. : 1 ตัวอย่างแนบ ๒
Report date : 16.07.2014
Report Time : 11:33:09

วันที่ 30.09.2013 (งบทดลองหลังปรับปรุง ณ สิ้นปีงบประมาณ)

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	50,570.00	20,570.00	(71,140.00)	0.00
1101010112 พักเงินนำส่ง	0.00	71,140.00	(71,140.00)	0.00
1101010113 พักรอ Clearing	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020501 เงินฝากคลัง	44,700.00	0.00	0.00	44,700.00
1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020604 ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม.	0.00	0.00	0.00	0.00
1102050124 ค้างรับจาก บก.	0.00	0.00	0.00	0.00
1105010105 วัสดุคงคลัง	0.00	126,264.86	0.00	126,264.86 *
1205020101 อาคารสำนักงาน	1,774,000.00	0.00	0.00	1,774,000.00
1205020103 คสส. อาคาร สนง.	(169,435.50)	0.00	(6,366.11)	(175,801.61)
1205040101 สิ่งปลูกสร้าง	11,407,500.00	0.00	0.00	11,407,500.00
1205040102 พักสิ่งปลูกสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1205040103 คสส. สิ่งปลูกสร้าง	(7,697,434.75)	0.00	(88,055.47)	(7,785,490.22)
1205060101 อาคาร&สิ่งป/สไม่ระบุ	372,000.00	0.00	0.00	372,000.00
1205060102 คสส. อาคารไม่ระบุฯ	(371,997.00)	0.00	0.00	(371,997.00)
1206010101 ครุภัณฑ์สำนักงาน	264,037.92	0.00	0.00	264,037.92
1206010102 พักครุภัณฑ์สำนักงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1206010103 คสส ครุภัณฑ์สำนักงาน	(98,797.91)	0.00	(2,170.17)	(100,968.08)
1206020101 ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	785,000.00	0.00	0.00	785,000.00
1206020102 พักครุภัณฑ์ยานหาพนะ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206020103 คสส ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(95,920.55)	0.00	(12,904.11)	(108,824.66)
1206090101 ครุภัณฑ์วิทย์ฯ	626,913.00	0.00	0.00	626,913.00
1206090103 คสส ครุภัณฑ์วิทย์ฯ	(626,912.00)	0.00	0.00	(626,912.00)
1206100101 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	54,300.00	0.00	0.00	54,300.00
1206100102 พักคอมพิวเตอร์	0.00	0.00	0.00	0.00
1206100103 คสส คอมพิวเตอร์	(54,299.00)	0.00	0.00	(54,299.00)
1206180101 ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ	623,000.00	0.00	0.00	623,000.00
1206180102 คสส ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ	(622,998.00)	0.00	0.00	(622,998.00)
1208010101 ถนน	0.00	0.00	0.00	0.00
1208010102 พักถนน	0.00	0.00	0.00	0.00
1208010103 คสส-ถนน	0.00	0.00	0.00	0.00
1211010101 งานระหว่างก่อสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1211010102 พักงานระหว่างสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1101010102 จ/น การค้า-ภายนอก	0.00	0.00	0.00	0.00
110103 รับสินค้า / ใบสำคัญ	0.00	0.00	0.00	0.00
98 จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	0.00	0.00	0.00	0.00

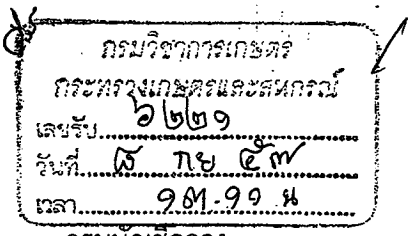
Program name : ZGL_MVT_DAY_ZZPMT
User name : 0709A01

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่าย
รหัสหน่วยงาน 0709 กรมวิชาการเกษตร
หน่วยเบิกจ่าย 0000007009

Report date : 16.07.2014 ตัวอย่างแนบ ๓
Report Time : 11:36:53

วันที่ 01.10.2013 (งบทดลองหลังกลับรายการ ณ.ต้นปีงบประมาณ)

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	0.00	26,520.00	0.00	26,520.00
1101010112 พักเงินนำส่ง	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020501 เงินฝากคลัง	44,700.00	0.00	0.00	44,700.00
1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020604 ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม.	0.00	0.00	0.00	0.00
1102050124 ค้างรับจาก บก.	0.00	0.00	0.00	0.00
1105010105 วัสดุคงคลัง	126,264.86	0.00	(126,264.86)	0.00
1205020101 อาคารสำนักงาน	1,774,000.00	0.00	0.00	1,774,000.00
1205020103 คสส. อาคาร สนง.	(175,801.61)	0.00	0.00	(175,801.61)
1205040101 สิ่งปลูกสร้าง	11,407,500.00	0.00	0.00	11,407,500.00
1205040102 พักสิ่งปลูกสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1205040103 คสส. สิ่งปลูกสร้าง	(7,785,490.22)	0.00	0.00	(7,785,490.22)
1205060101 อาคาร&สิ่งป/สไม่ระบุ	372,000.00	0.00	0.00	372,000.00
1205060102 คสส. อาคารไม่ระบุฯ	(371,997.00)	0.00	0.00	(371,997.00)
1206010101 ครุภัณฑ์สำนักงาน	264,037.92	0.00	0.00	264,037.92
1206010102 พักครุภัณฑ์สำนักงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1206010103 คสส ครุภัณฑ์สำนักงาน	(100,968.08)	0.00	0.00	(100,968.08)
1206020101 ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	785,000.00	817,266.00	0.00	1,602,266.00
1206020102 พักครุภัณฑ์ยานหาพนะ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206020103 คสส ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(108,824.66)	0.00	(2,239.08)	(111,063.74)
1206090101 ครุภัณฑ์วิทย์ฯ	626,913.00	0.00	0.00	626,913.00
1206090103 คสส ครุภัณฑ์วิทย์ฯ	(626,912.00)	0.00	0.00	(626,912.00)
1206100101 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	54,300.00	0.00	0.00	54,300.00
1206100102 พักคอมพิวเตอร์	0.00	0.00	0.00	0.00
1206100103 คสส คอมพิวเตอร์	(54,299.00)	0.00	0.00	(54,299.00)
1206180101 ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ	623,000.00	0.00	0.00	623,000.00
1206180102 คสส ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ	(622,998.00)	0.00	0.00	(622,998.00)
1208010102 พักถนน	0.00	0.00	0.00	0.00
1211010102 พักงานระหว่างสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
2101010102 จ/น การค้า-ภายนอก	0.00	0.00	0.00	0.00
2101010103 รับสินค้า / ใบสำคัญ	0.00	0.00	0.00	0.00
2101020198 จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	0.00	0.00	0.00	0.00
2102040102 ใบสำคัญค้างจ่าย	0.00	0.00	0.00	0.00
2040106 W/Htax-ภงด.นิติ(53)	0.00	0.00	0.00	0.00
0199 เงินรับฝากอื่น	(43,720.00)	0.00	0.00	(43,720.00)
9 เงินประกันอื่น	(44,700.00)	0.00	0.00	(44,700.00)



ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗

เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

เรียน อธิบดีกรมวิชาการเกษตร

สิ่งที่ส่งมาด้วย การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ด้วยขณะนี้ใกล้สิ้นปีงบประมาณ หน่วยเบิกจ่ายบางแห่งยังบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS ไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ประกอบกับจะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความครบถ้วนสมบูรณ์ เป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง และส่วนราชการระดับกรมจัดทำรายงานการเงินประจำปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการในแต่ละระดับมีความถูกต้อง และสามารถนำไปใช้ในการจัดทำรายงานการเงินประจำปีระดับกรมและระดับกระทรวงให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ จึงขอให้ส่วนราชการดำเนินการ ดังนี้

๑. ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

๑.๑ การตรวจสอบข้อมูลและรายงาน

ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลของระบบงานต่างๆ ในระบบ GFMIS ให้ครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และเรียกรายงานข้อมูลบัญชีผิดดุล และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 หรือ GFMIS Web Online รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี จะต้องมีดุลบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาด ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง ตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖ ก่อนการจัดทำรายงานงบทดลองประจำเดือนและประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และให้ตรวจสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงินเป็นสำคัญ

สำหรับการระบุวันที่ผ่านรายการเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนหรือปีปัจจุบันที่ปิดงวดแล้ว ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวดหรือวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน แต่กรณีที่ส่วนราชการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อนหรือปีที่กำลังจัดทำรายงานและปิดงวดแล้ว โดยดำเนินการภายหลังสิ้นปีงบประมาณ (เดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕x๒) ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕x๒

๑.๒. การปรับ...

๑.๒ การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

ให้ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันสุดท้ายของเดือนกันยายน คือวันที่ ๓๐ กันยายน โดยไม่ต้องคำนึงว่าเป็นวันหยุดราชการ

๑.๓ การจัดทำรายงานงบทดลอง

ให้จัดทำและส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนกันยายน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป และรายงานงบทดลองประจำปี ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. ส่วนราชการระดับกรม

๒.๑ การตรวจสอบข้อมูลและรายงาน

ให้ตรวจสอบรายงานสรุปข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับกรม ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0031 ซึ่งเป็นรายงานแสดงข้อมูลสรุปของแต่ละหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด กรณีพบข้อผิดพลาด ให้ตรวจสอบรายละเอียดของแต่ละบัญชีในแต่ละหน่วยเบิกจ่ายได้จากรายงานข้อมูลบัญชีผิดดุล และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง และให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวในระบบของปีงบประมาณที่จัดทำบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZAFAB ให้เรียบร้อย ก่อนการจัดทำรายงานการเงินประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

๒.๒ การจัดทำรายงานการเงิน

ให้จัดทำและส่งรายงานการเงินประจำปี ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ และสำเนารายงานดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางทราบ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อนึ่ง เพื่อลดภาระ ความซ้ำซ้อน และระยะเวลาในการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ของส่วนราชการ กรมบัญชีกลางได้แจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบเกี่ยวกับการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ของส่วนราชการ และขอความร่วมมือจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบการจัดทำบัญชีของส่วนราชการตามระบบ GFMIS เพียงระบบเดียวตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป เพื่อให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์ทอง)
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘ - ๑๐
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑
www.cgd.go.th

สิ่งที่ส่งมาด้วย

การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
แนบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗

ด้วยขณะนี้ใกล้สิ้นปีงบประมาณ หน่วยเบิกจ่ายบางแห่งยังบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS ไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ประกอบกับจะต้องมีการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความครบถ้วนสมบูรณ์ เป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง และส่วนราชการระดับกรมจัดทำรายงานการเงินประจำปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการในแต่ละระดับมีความถูกต้อง และสามารถนำไปใช้ในการจัดทำรายงานการเงินประจำปีระดับกรมและระดับกระทรวงให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ จึงขอให้ส่วนราชการดำเนินการ ดังนี้

๑. ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

๑.๑ การตรวจสอบข้อมูลและรายงาน

ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลของระบบงานต่างๆ ในระบบ GFMIS ให้ครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และเรียกรายงาน**ข้อมูลบัญชีผิดดุล และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง** ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 หรือ GFMIS Web Online รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ณ **วันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี จะต้องมีดุลบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง** กรณีพบข้อผิดพลาด ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง ตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖ ก่อนการจัดทำรายงานงบทดลองประจำเดือนและประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน **และให้ตรวจสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงินเป็นสำคัญ** ดังนี้

(๑) บัญชีเงินสดในมือ

ยอดยกไปของบัญชีเงินสดในมือ ณ สิ้นวันปีงบประมาณจากงบทดลองประจำปี คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMIS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย ให้ระบุงวด ๑ – ๑๖ ในช่อง “ยอดยกไป” จะต้องมียอดตรงกับยอดเงินตามรายงานเงินคงเหลือประจำที่จัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

(๒) บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดยกไปของบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ละบัญชี (เงินฝากธนาคารที่รับจากคลังและเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์) ณ วันสิ้นปีงบประมาณจากงบทดลองประจำปี คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMIS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย ให้ระบุงวด ๑ – ๑๖ ในช่อง “ยอดยกไป” จะต้องตรวจสอบกับยอดเงินคงเหลือตาม Bank Statement หรือสมุดคู่ฝากของเงินฝากธนาคารทุกประเภทและทุกบัญชี โดยให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารประกอบ

(๓) บัญชีเงินฝากคลัง...

(๓) บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือที่ถูกต้องของตัวเงินฝากคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ จะต้องตรวจสอบกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง คำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือ GFMiS Web Online รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง หากมีผลต่าง ให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากคลังและเร่งปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องทันที

สำหรับการระบุวันที่ผ่านรายการเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนหรือปีปัจจุบันที่ปิดงวดแล้ว ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวดหรือวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน แต่กรณีที่ส่วนราชการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อนหรือปีที่กำลังจัดทำรายงานและปิดงวดแล้ว โดยดำเนินการภายหลังสิ้นปีงบประมาณ (เดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕x๒) ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕x๒ เช่น อยู่ระหว่างการจัดทำรายงานการเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มีข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้แก้ไขของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ หรือเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๗ แต่จะบันทึกปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในวันที่ ๑๕ ตุลาค ๒๕๕๗ (ปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๕๘) ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๗ เพื่อให้ข้อมูลทาง บัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มีความถูกต้อง

๑.๒ **การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง**

ให้ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ **โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันสุดท้ายของเดือนกันยายน คือวันที่ ๓๐ กันยายน** โดยไม่ต้องคำนึงว่าเป็นวันหยุดราชการ ประกอบด้วย รายได้ค้างรับ รายได้รับล่วงหน้า รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยมีวิธีการปรับปรุงรายการบัญชีดังนี้

(๑) รายได้ค้างรับ

ส่วนราชการมีรายได้เงินนอกงบประมาณเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZFBS1 ประเภทเอกสาร SW หรือคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 02 ประเภทเอกสาร SW หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต	รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท) (1102050106/1102050107)	xx
เครดิต	รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx)	xx

และเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน F.81 จะได้ประเภทเอกสาร RW (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZFBS1 ประเภทเอกสาร SW) หรือ บช 02 ประเภทเอกสาร SW หรือคำสั่งงาน ZGL_JV (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV) หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วย บช 01 ประเภทเอกสาร JV) ดังนี้

เดบิต	รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx)	xx
เครดิต	รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท) (1102050106/1102050107)	xx

(๒) รายได้...

(๒) รายได้รับล่วงหน้า

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับการบันทึกรับรู้เมื่อรับเงินค่าสินค้าหรือบริการเป็นการล่วงหน้า แต่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยส่วนราชการมีการบันทึกรับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้หรือเป็นหนี้สิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีรายได้หรือหนี้สินที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการให้ถูกต้องดังนี้

(๒.๑) กรณีรับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้

ส่วนราชการได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้ ให้ปรับปรุงรายการบัญชีรายได้ที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx) xx

เครดิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxx) xx

และเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxx) xx

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx) xx

(๒.๒) กรณีรับรู้เมื่อรับเงินเป็นหนี้สิน

ส่วนราชการได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อรับเงินเป็นหนี้สินในชื่อบัญชีรายได้รับล่วงหน้า ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามมูลค่าที่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการแล้ว ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxx) xx

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx) xx

(๓) รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

ส่วนราชการจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินในชื่อบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZFV50_SQ หรือ บช 04 ประเภทเอกสาร SQ และบันทึกรายการ (เอกสารมีสถานะเป็นพัก) ดังนี้

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113) xx

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101) xx

และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112) xx

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101) xx

กรมบัญชีกลาง (บัญชีแผ่นดิน)

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113) xx

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน

รอนำส่งคลัง (4308010112) xx

และเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ กรมบัญชีกลางจะกลับรายการทางบัญชีให้ส่วนราชการ และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน

รอนำส่งคลัง (5210010112) xx

เมื่อนำเงินส่งที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย เพื่อส่งคลังในปีงบประมาณใหม่ ให้ระบุในใบนำฝาก (Pay in slip) "รายได้แผ่นดิน" จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน

รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) xx

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx

และบันทึกการนำส่งคลังในระบบ ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RA หรือ นส 02-1 และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) xx

(๔) วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับการบันทึกรับรู้เมื่อซื้อวัสดุ โดยส่วนราชการมีการบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ให้ถูกต้องดังนี้

(๔.๑) กรณีรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่าย

ส่วนราชการได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าวัสดุ ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105) xx

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) xx

และเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) xx

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) xx

~~(๔.๒) กรณีรับรู้เมื่อซื้อเป็นสินทรัพย์~~

~~ส่วนราชการได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นสินทรัพย์ในชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้~~

~~เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) xx~~

~~เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) xx~~

(๕) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ส่วนราชการมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ~~ZFBS1 ประเภทเอกสาร SW หรือคำสั่งงาน~~ ZGL_JV หรือ ~~บช 02 ประเภทเอกสาร SW หรือ~~ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102xxxxxx) xx

และเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ~~ด้วยคำสั่งงาน ZFBS1 จะได้ประเภทเอกสาร RW (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZFBS1 ประเภทเอกสาร SW) หรือ บช 02 ประเภทเอกสาร SW หรือ~~ คำสั่งงาน ZGL_JV (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV) หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วย บช 01 ประเภทเอกสาร JV) ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102xxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxxx) xx

(๖) ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับการบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการแต่ยังไม่ได้รับมอบสินค้าหรือบริการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยส่วนราชการมีการบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ที่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือบริการให้ถูกต้องดังนี้

(๖.๑) กรณีรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย

ส่วนราชการได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย ให้ปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายที่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) xx

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxxx) xx

และเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) xx

(๖.๒) กรณีรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์

ส่วนราชการได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์ในชื่อบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายตามมูลค่าที่ได้รับสินค้าหรือบริการแล้ว ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) xx

(๗) ค่าเสื่อม...

(๗) ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

ส่วนราชการจะต้องมีการปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนให้รับรู้ค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าเสื่อมราคา และปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าตัดจำหน่าย อย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์หรือการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น โดยคำนวณค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สำหรับที่ดินไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา เพราะที่ดินมีอายุการใช้งานไม่จำกัด ซึ่งการรับรู้สินทรัพย์ของส่วนราชการมี ๒ แบบ คือ แบบมีรายตัวในระบบ GFMIS และแบบไม่มีรายตัวในระบบ GFMIS ให้ปรับปรุงรายการบัญชีดังนี้

(๗.๑) กรณีสินทรัพย์แบบมีรายตัวในระบบ GFMIS

ส่วนราชการได้มีการสร้างรหัสสินทรัพย์และบันทึกรับรู้สินทรัพย์รายตัวผ่านระบบงานสินทรัพย์ถาวร (FA) ในระบบ GFMIS ปกติทุกสิ้นเดือน หน่วยงานภาครัฐจะประมวลผลค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ในภาพรวมทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ด้วยคำสั่งงาน ZAFA ดังนั้น ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ส่วนราชการจะต้องดำเนินการล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบให้ครบถ้วน และประมวลผลค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ในภาพรวมเช่นเดียวกัน โดยระบบจะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

(๗.๑.๑) สินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน

เดบิต	ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)		
	(51050101xx)	xx	
	เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)		
	(120xxxxxx)		xx

(๗.๑.๒) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

เดบิต	ค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)		
	(51050101xx)	xx	
	เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)		
	(120xxxxxx)		xx

(๗.๒) กรณีสินทรัพย์แบบไม่มีรายตัวในระบบ GFMIS

ส่วนราชการได้มีการบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีรายตัวในระบบ GFMIS ในชื่อบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดและจัดทำทะเบียนคุมนอกระบบ GFMIS ซึ่งเกิดจากการยกยอดข้อมูลทางบัญชีเข้าสู่ระบบ GFMIS หรือหน่วยงานภาครัฐลักษณะพิเศษและมหาวิทยาลัยอนุโลมให้รับรู้สินทรัพย์ในระบบ GFMIS เป็นบัญชีสินทรัพย์ Interface และจัดทำทะเบียนคุมนอกระบบ GFMIS ดังนั้น ส่วนราชการจะต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์เอง โดยวิธีเส้นตรง และบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

(๗.๒.๑)...

(๗.๒.๑) สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด/สินทรัพย์ Interface

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด/Interface

(ระบุประเภท) (51050101xx) xx

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์

ไม่ระบุรายละเอียด/Interface (ระบุประเภท)

(120xxxxxxx) xx

(๗.๒.๒) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด/สินทรัพย์ไม่มีตัวตน Interface

เดบิต ค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด/Interface

(ระบุประเภท) (51050101xx) xx

เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์

ไม่ระบุรายละเอียด/Interface (ระบุประเภท)

(120xxxxxxx) xx

(๘) ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ส่วนราชการมีลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการและคาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ให้ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นบัญชีปรับลดมูลค่าลูกหนี้ ซึ่งการประมาณหนี้สงสัยจะสูญให้คำนวณด้วยวิธีการใดวิธีการหนึ่งดังนี้

(๘.๑) ร้อยละของรายได้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือเฉพาะส่วนที่เป็นการขายเชื่อ

(๘.๒) ร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือเฉพาะกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ

(๘.๓) ลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการแต่ละรายเฉพาะที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้เท่านั้น

และเมื่อประมาณหนี้สงสัยจะสูญแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท) (5108xxxxxx) xx

เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท)

(1102xxxxxx) xx

ทั้งนี้ หลังจากการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด ๑ – ๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ในช่อง “ยอดยกไป”และปิดบัญชีทั้งสองดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) ดังนี้

(๑) กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือด้านเดบิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าว ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101)		xx
เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101)	หรือ	xx
บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)		xx

(๒) กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือด้านเครดิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าว ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101)	หรือ	xx
บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)		xx
เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101)		xx

๑.๓ การจัดทำรายงานงบทดลอง

ให้จัดทำและส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนกันยายน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป และรายงานงบทดลองประจำปี ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนี้

(๑) รายงานประจำเดือน คือ รายงานงบทดลองและรายงานที่เกี่ยวข้องประจำเดือน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ประกอบด้วย

(๑.๑) งบทดลองประจำเดือน คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMIS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย

(๑.๒) รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ คำสั่งงาน ZFMA55 หรือ GFMIS Web Online รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ

(๑.๓) รายงานจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน คำสั่งงาน ZRP_R06 หรือ GFMIS Web Online รายงานจัดเก็บ นำส่ง รายได้แผ่นดิน และเงินฝากคลัง

(๑.๔) รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน คำสั่งงาน ZFI_CASHBAL หรือGFMIS Web Online รายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน

(๑.๕) รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง คำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือ GFMIS Web Online รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง

(๑.๖) รายงานฐานะเงินทดรองราชการ รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ

(๒) ส่วนราชการ...

(๒) รายงานประจำปี คือ รายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ ให้แต่ละหน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำปี คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMIS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย โดยระบุงวด ๑ – ๑๖ และให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องของงบทดลองดังกล่าวส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๒. ส่วนราชการระดับกรม

๒.๑ การตรวจสอบข้อมูลและรายงาน

ให้ตรวจสอบ**รายงานสรุปข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับกรม** ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0031 ซึ่งเป็นรายงานแสดงข้อมูลสรุปของแต่ละหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด โดยข้อมูลของแต่ละหน่วยเบิกจ่ายประกอบด้วย จำนวนบัญชีทั้งหมด จำนวนบัญชีผิดดุล จำนวนบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ร้อยละบัญชีผิดดุล และร้อยละบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณี**พบข้อผิดพลาด ให้ตรวจสอบรายละเอียดของแต่ละบัญชีในแต่ละหน่วยเบิกจ่ายได้จากรายงานข้อมูลบัญชีผิดดุล และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง** ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง และให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวในระบบของปีงบประมาณที่จัดทำบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZAFAB ให้เรียบร้อย ก่อนการจัดทำรายงานการเงินประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

๒.๒ การจัดทำรายงานการเงิน

ให้จัดทำและส่ง**รายงานการเงินประจำปี ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ** ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ และสำเนารายงานดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางทราบ

อนึ่ง เพื่อลดภาระ ความซ้ำซ้อน และระยะเวลาในการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ของส่วนราชการ กรมบัญชีกลางได้แจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบเกี่ยวกับการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ของส่วนราชการ และขอความร่วมมือจาก**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบการจัดทำบัญชีของส่วนราชการตามระบบ GFMIS เพียงระบบเดียวตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป** เพื่อให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

การปรับปรุงรายได้รอการรับรู้

คำชี้แจงเบื้องต้น

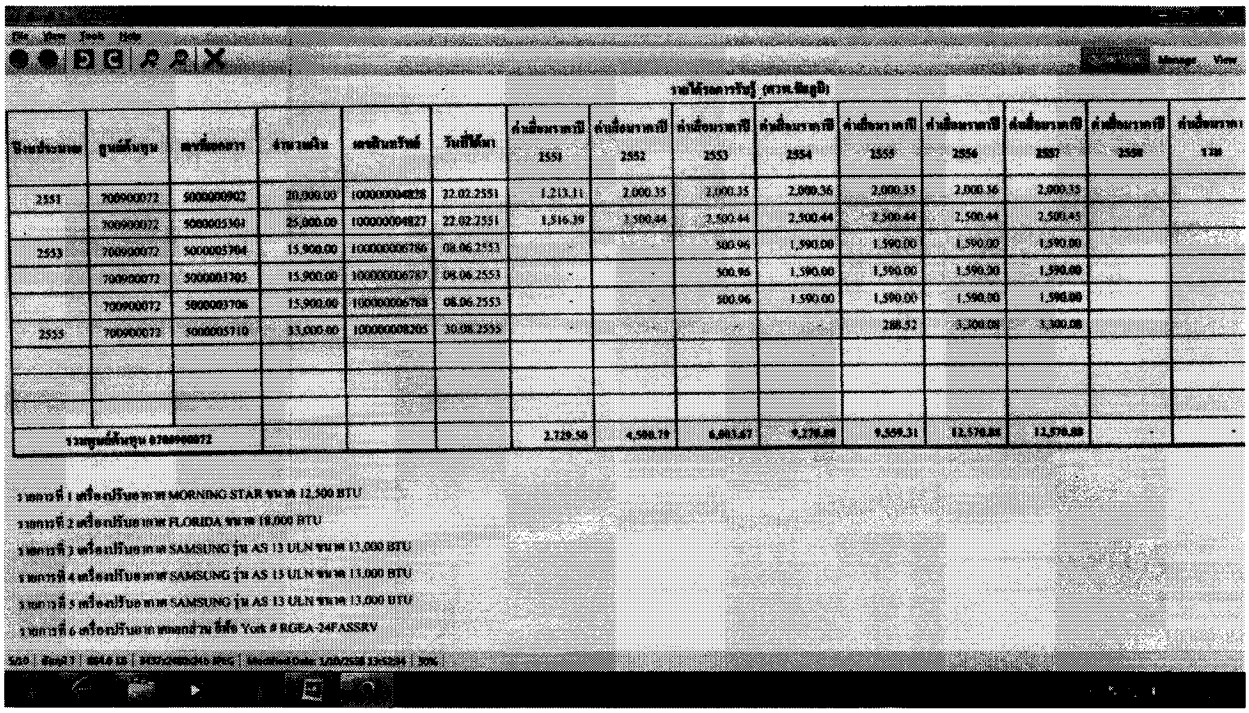
๑. ตัวอย่างที่อ้างอิงเป็นของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ซึ่งวิธีการเรียกรายงานและกรอกข้อมูลยังคงเหมือนเดิม แต่ให้กำหนดค่า**วันที่รายงาน** กรณี GFMIS Terminal เป็น **๓๐.๐๙.๒๐๑๙** และกรณี GFMIS Web Online เป็น เดือน **กันยายน ๒๕๖๒** จะได้ข้อมูล ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อใช้ในการดำเนินการต่อไป

๒. กองคลังได้นำแบบฟอร์มฐานข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ขึ้นเว็บไซต์กองคลัง http://doa.go.th/finance/ รวมทั้งแบบฟอร์มเปล่าสำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับบริจาคสินทรัพย์ในปี ๒๕๖๒ เป็นปีแรก

๓. เพื่อความสะดวกในการตรวจสอบหลังปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ กองคลังจึงปรับข้อมูลในแบบฟอร์มฐานข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยหากสินทรัพย์รายการใดปรับปรุงรายได้รอการรับรู้จนสิ้นสุดเป็นปีสุดท้ายแล้ว จะมีมูลค่าสุทธิเป็น ๐ บาท หลังจากปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ผ่านระบบ GFMIS แล้ว ยอดรวมในช่องมูลค่าสุทธิในแบบฟอร์มฐานข้อมูลจะต้องเท่ากับยอดยกไปของบัญชีรายได้รอการรับรู้ในงบทดลองของระบบ GFMIS เสมอ

<u>ตัวอย่างขั้นตอนการตรวจสอบคำนวณยอดและบันทึกรายการปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ ณ สิ้นปีงบประมาณ</u>

๑.หน่วยเบิกจ่ายต้องใช้ข้อมูลต่อเนื่องจากข้อมูลของรายได้รอการรับรู้ที่กองคลังแจ้งเพื่อปรับปรุง ณ สิ้นปีงบประมาณ ๒๕๕๗ เป็นฐานข้อมูลต่อเนื่องในการปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ ณ สิ้นปีงบประมาณ ๒๕๕๘ (รายละเอียดดังกล่าวแนบท้ายหนังสือกองคลังที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๒๑๓ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗) ทั้งนี้ กองคลังได้นำแบบฟอร์มฐานข้อมูลของปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ขึ้นเว็บไซต์กองคลัง http://doa.go.th/finance/ รวมทั้งแบบฟอร์มเปล่าสำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับบริจาคสินทรัพย์ในปี ๒๕๕๘ เป็นปีแรก



๒. ตรวจสอบสินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคในปีงบประมาณปัจจุบัน (พ.ศ.๒๕๕๘) โดยเรียกรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ งวดที่ ๑-๑๒ **ตรวจสอบบัญชีรายได้รอการรับรู้ (G/L ๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑) ในรายการเคลื่อนไหวช่องเครดิต คู่กับบัญชีสินทรัพย์รายตัว (ระบุประเภท G/L ๑๒๐๖๐xxxxx) ในรายการเคลื่อนไหวช่องเดบิต** หากปรากฏยอดเงินตรงกันแสดงว่าในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ หน่วยเบิกจ่ายมีสินทรัพย์ที่ได้จากการบริจาค ซึ่งบัญชีรายได้รอการรับรู้อาจมียอดปรากฏด้านเดบิตในรายการเคลื่อนไหวที่เกิดจากการยกเลิกรายการรับโอนสินทรัพย์ที่ผิดพลาดและกองคลังได้แก้ไขปรับปรุงแล้ว แต่เมื่อนำเฉพาะด้านเดบิตและเครดิตในรายการเคลื่อนไหวของงบทดลองหักกลบลบกัน จะปรากฏยอดเงินด้านเครดิตบัญชีรายได้รอการรับรู้ ซึ่งจะเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์ที่ได้รับโอนจากการบริจาค โดยรายได้รอการรับรู้อาจจับคู่กับบัญชีสินทรัพย์รายตัวได้มากกว่า ๑ ประเภท หากหน่วยเบิกจ่ายได้รับบริจาคสินทรัพย์เกินกว่า ๑ ประเภท โดยหน่วยเบิกจ่ายจะต้องหาเลขที่สินทรัพย์หลักดังกล่าวเพื่อนำไปคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี ๒๕๕๘

Program name : ZGL_MVT_MONTH_ZZPMT
User name : 0709A01

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี
รหัสหน่วยงาน 0709 กรมวิชาการเกษตร
หน่วยเบิกจ่าย 0000007009000072 ศวพ.ชภ.
ประจำงวด 001 ถึง 012 ประจำปี 2015

Page No. : 1
Report date : 29.09.2015
Report Time : 11:39:03

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	0.00	1,281,987.30	(1,281,987.30)	0.00
1101010104 เงินทดรองราชการ	20,000.00	0.00	0.00	20,000.00
1101010112 พักเงินนำส่ง	0.00	1,315,367.30	(1,315,367.30)	0.00
1101010113 พักรอ Clearing	0.00	12,200.00		
1101020501 เงินฝากคลัง	201,710.00	116,840.00		
1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	0.00	4,459,948.62		
1102010101 ล/นเงินยืม-ในงปม.	0.00	114,600.00		
1102050124 ค้างรับจาก บก.	0.00	4,652,089.41		
1205010101 อาคารพักอาศัย	5,099,100.00	0.00		
1205010102 พักอาคารพักอาศัย	0.00	0.00		
1205010103 คสส. อาคารพักอาศัย	(81,480.14)	0.00		
1205020101 อาคารสำนักงาน	1,825,000.00	0.00		
1205020102 พักอาคารสำนักงาน	0.00	0.00		
1205020103 คสส. อาคาร สนง.	(269,266.90)	0.00		
1205040101 สิ่งปลูกสร้าง	2,476,243.91	0.00	0.00	2,476,243.91
1205040102 พักสิ่งปลูกสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1205040103 คสส. สิ่งปลูกสร้าง	(479,685.29)	0.00	(162,914.87)	(642,600.16)
1205060101 อาคาร&สิ่งป/สไม่ระบุ	16,595,944.71	0.00	0.00	16,595,944.71
1205060102 คสส. อาคารไม่ระบุฯ	(16,595,907.71)	0.00	0.00	(16,595,907.71)
1206010101 ครุภัณฑ์สำนักงาน	297,116.68	232,500.00	(114,750.00)	414,866.68
1206010102 พักครุภัณฑ์สำนักงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1206010103 คสส ครุภัณฑ์สำนักงาน	(134,630.22)	0.00	(30,690.02)	(165,320.24)
1206020101 ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	1,445,700.00	0.00	0.00	1,445,700.00

รายการเคลื่อนไหวบัญชีครุภัณฑ์สำนักงานที่รับบริจาคมีรายการเคลื่อนไหวด้านเดบิตและเครดิตหักลบกันต้องมียอดคงเหลือด้านเดบิต ซึ่งเท่ากับบัญชีรายได้รอการรับรู้ 117,750 บาท (เดบิต 232,500 – เครดิต 114,750)

Program name : ZGL_MVT_MONTH_ZZPMT
User name : 0709A01

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี
รหัสหน่วยงาน 0709 กรมวิชาการเกษตร
หน่วยเบิกจ่าย 0000007009000072 ศวพ.ชภ.
งวด 001 ถึง 012 ประจำปี 2015

Page No. : 2
Report date : 29.09.2015
Report Time : 11:39:03

บัญชีแยกประเภท		เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1206180102 คสส ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ		0.00	0.00	(1,683,053.00)
1211010102 พักงานระหว่างสร้าง		0.00	0.00	0.00
2101010102 จ/น การค้า-ภายนอก		3,494,004.04	(3,494,004.04)	0.00
2101010103 รับสินค้า / ใบสำคัญ		3,016,325.99	(3,016,325.99)	0.00
2101020198 จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ		181,951.75	(181,951.75)	0.00
2102040101 สาธารณูปโภคค้างจ่าย		22,537.83	0.00	0.00
2102040102 ใบสำคัญค้างจ่าย		4,167,023.60	(4,169,160.39)	(2,136.79)
2102040103 W/H tax-บุคคล(03)	0.00	16,141.50	(16,141.50)	0.00
2102040106 W/Htax-กงด.นิติ(53)	0.00	9,111.51	(9,111.51)	0.00
2111020199 เงินรับฝากอื่น	(201,740.00)	26,160.00	(116,840.00)	(292,420.00)
2116010104 เบิกเกินฯรอนำส่ง	0.00	14,095.99	(14,095.99)	0.00
2202010101 งพร.รับฯ-ค่าเบี้ยงาน	(20,000.00)	0.00	0.00	(20,000.00)
2213010101 ร/ครอรับรู้	(68,494.17)	114,750.00	(232,500.00)	(186,244.17)
3101010101 ร/คสูงต่ำคชจ.สุทธิ	(4,858,440.88)	0.00	0.00	(4,858,440.88)
3102010101 ร/คสูงต่ำคชจ.สะสม	4,462,313.41	0.00	0.00	4,462,313.41
3102010102 ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด	0.00			0.00
3105010101 ทุนของหน่วยงาน	(8,833,654.33)			(8,833,654.33)

สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคคือครุภัณฑ์สำนักงาน เนื่องจากมียอดรายการเคลื่อนไหวหักลบกันได้เท่ากับบัญชีรายได้รอการรับรู้ 117,750 บาท

รายการเคลื่อนไหวบัญชีรายได้รอการรับรู้ด้านเครดิตและเดบิตหักลบกันต้องมียอดคงเหลือด้านเครดิต ซึ่งเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค 117,750 บาท (เครดิต 232,500 – เดบิต 114,750)

ขั้นตอนการหาเลขที่สินทรัพย์หลักดำเนินการ ดังนี้

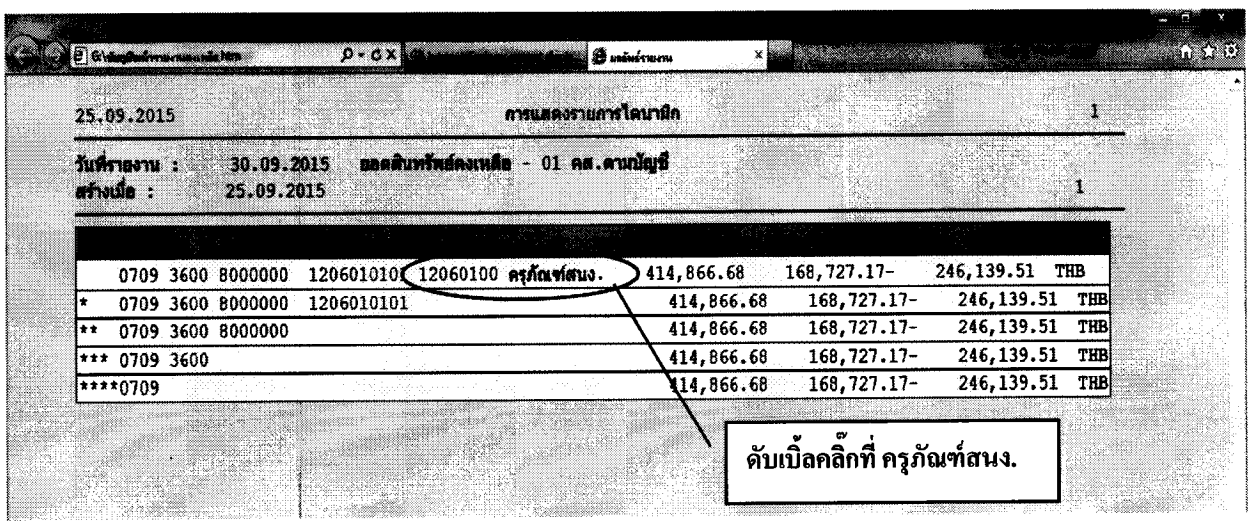
๒.๑ กรณี GFMIS Terminal

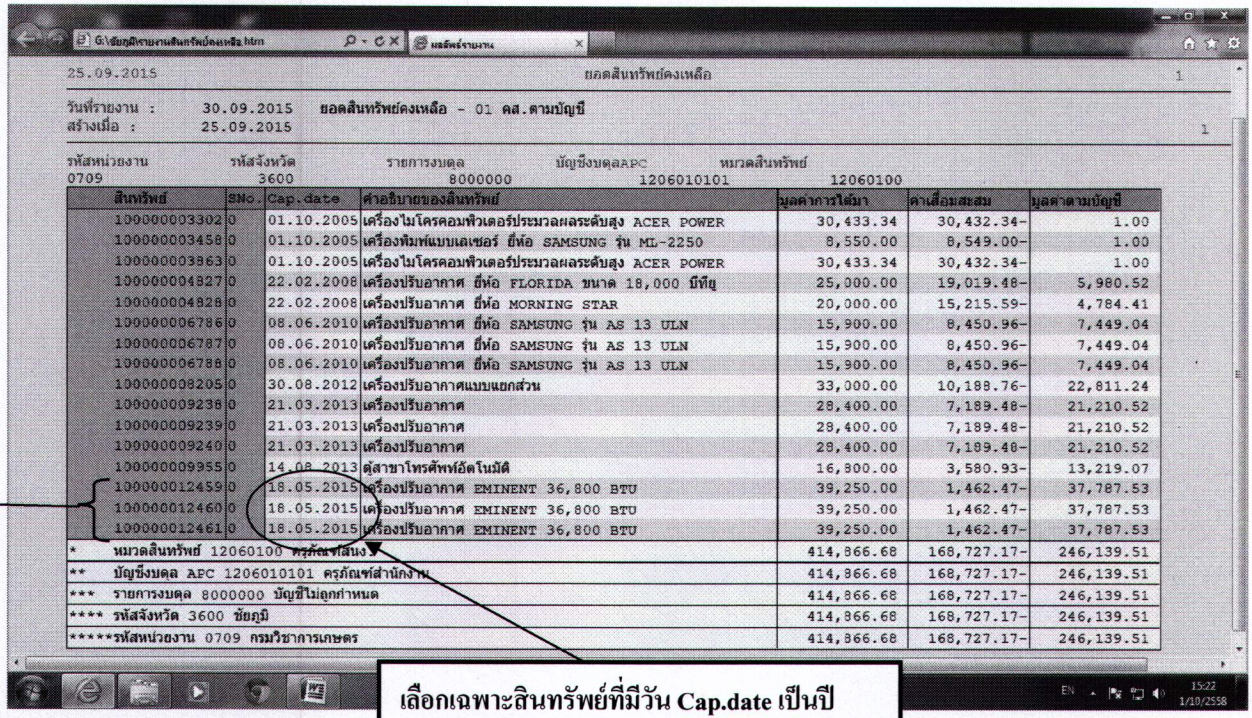
๒.๑.๑ ใช้คำสั่งงาน S_ALR_๘๗๐๑๑๙๙๔

๒.๑.๒ ระบุหมวดสินทรัพย์ (๘ หลักแรกของบัญชีแยกประเภท (G/L) ของสินทรัพย์รายตัวที่ตรวจสอบได้รับจากข้อ ๒ โดยเปลี่ยนหลักที่ ๘ ให้เป็นเลข ๐)

๒.๑.๓ ระบุประเภทธุรกิจ (๔ หลักของพื้นที่)

๒.๑.๔. จากนั้นกดประมวลผล ระบบจะแสดงข้อมูลสินทรัพย์แต่ละหมวด หน่วยเบิกจ่ายสามารถดับเบิลคลิกที่บรรทัดรายการสินทรัพย์นั้น เพื่อทราบรายละเอียดของสินทรัพย์รายตัว โดยเลือกเฉพาะรายการที่มีเลขที่สินทรัพย์แสดง “วันที่โอนเป็นทุนในปีงบประมาณ ๒๕๕๘” เท่านั้นมากรอกในแบบฟอร์มข้อที่ ๑





25.09.2015 ยอดสินทรัพย์คงเหลือ 1

วันที่รายงาน : 30.09.2015 ยอดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 คส.ตามบัญชี
สร้างเมื่อ : 25.09.2015 1

รหัสหน่วยงาน	รหัสจังหวัด	รายการงบดุล	บัญชีงบดุลAPC	หมวดสินทรัพย์
0709	3600	8000000	1206010101	12060100

	สินทรัพย์	SNo.	Cap.date	คำอธิบายของสินทรัพย์	มูลค่าการได้มา	ค่าเสื่อมสะสม	มูลค่าตามบัญชี
	100000003302	0	01.10.2005	เครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ประมวลผลระดับสูง ACER POWER	30,433.34	30,432.34-	1.00
	100000003458	0	01.10.2005	เครื่องพิมพ์แบบเลเซอร์ ยี่ห้อ SAMSUNG รุ่น ML-2250	8,550.00	8,549.00-	1.00
	100000003863	0	01.10.2005	เครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ประมวลผลระดับสูง ACER POWER	30,433.34	30,432.34-	1.00
	100000004827	0	22.02.2008	เครื่องปรับอากาศ ยี่ห้อ FLORIDA ขนาด 18,000 บีทียู	25,000.00	19,019.48-	5,980.52
	100000004828	0	22.02.2008	เครื่องปรับอากาศ ยี่ห้อ MORNING STAR	20,000.00	15,215.59-	4,784.41
	100000006786	0	08.06.2010	เครื่องปรับอากาศ ยี่ห้อ SAMSUNG รุ่น AS 13 ULN	15,900.00	8,450.96-	7,449.04
	100000006787	0	08.06.2010	เครื่องปรับอากาศ ยี่ห้อ SAMSUNG รุ่น AS 13 ULN	15,900.00	8,450.96-	7,449.04
	100000006788	0	08.06.2010	เครื่องปรับอากาศ ยี่ห้อ SAMSUNG รุ่น AS 13 ULN	15,900.00	8,450.96-	7,449.04
	100000008205	0	30.08.2012	เครื่องปรับอากาศแบบแยกส่วน	33,000.00	10,188.76-	22,811.24
	100000009238	0	21.03.2013	เครื่องปรับอากาศ	28,400.00	7,189.48-	21,210.52
	100000009239	0	21.03.2013	เครื่องปรับอากาศ	28,400.00	7,189.48-	21,210.52
	100000009240	0	21.03.2013	เครื่องปรับอากาศ	28,400.00	7,189.48-	21,210.52
	100000009955	0	14.08.2013	ตู้สาขาโทรศัพท์อัตโนมัติ	16,800.00	3,580.93-	13,219.07
	100000012459	0	18.05.2015	เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU	39,250.00	1,462.47-	37,787.53
	100000012460	0	18.05.2015	เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU	39,250.00	1,462.47-	37,787.53
	100000012461	0	18.05.2015	เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU	39,250.00	1,462.47-	37,787.53
*	หมวดสินทรัพย์ 12060100 ครุภัณฑ์สำนักงาน				414,866.68	168,727.17-	246,139.51
**	บัญชีงบดุล APC 1206010101 ครุภัณฑ์สำนักงาน				414,866.68	168,727.17-	246,139.51
***	รายการงบดุล 8000000 บัญชีไม่ลูกกำหนด				414,866.68	168,727.17-	246,139.51
****	รหัสจังหวัด 3600 ชัยภูมิ				414,866.68	168,727.17-	246,139.51
*****	รหัสหน่วยงาน 0709 กรมวิชาการเกษตร				414,866.68	168,727.17-	246,139.51

เลือกเฉพาะสินทรัพย์ที่มีวัน Cap.date เป็นปี 2558 (ค.ศ.2015) เท่านั้น

นำข้อมูลสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคในปี 2558 (ค.ศ.2015) มาใส่เพิ่มในแบบฟอร์มเพื่อเป็นฐานข้อมูลในการคำนวณปีปัจจุบันและปีถัดไป

รายได้รอการรับรู้ (สวส.ชัยภูมิ)

ปีงบประมาณ	ศูนย์ต้นทุน	เลขที่เอกสาร	จำนวนเงิน	เลขสินทรัพย์	วันที่ได้มา	ค่าเสื่อมราคาปี 2551	ค่าเสื่อมราคาปี 2552	ค่าเสื่อมราคาปี 2553	ค่าเสื่อมราคาปี 2554	ค่าเสื่อมราคาปี 2555	ค่าเสื่อมราคาปี 2556	ค่าเสื่อมราคาปี 2557	ค่าเสื่อมราคาปี 2558	ค่าเสื่อมราคา รวม
2551	700900072	5000000902	20,000.00	100000004828	22.02.2551	1,213.11	2,000.35	2,000.35	2,000.36	2,000.35	2,000.36	2,000.35		
	700900072	5000005301	25,000.00	100000004827	22.02.2551	1,516.39	2,500.44	2,500.44	2,500.44	2,500.44	2,500.44	2,500.45		
2553	700900072	5000003704	15,900.00	100000006786	08.06.2553	-	-	500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00		
	700900072	5000003705	15,900.00	100000006787	08.06.2553	-	-	500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00		
	700900072	5000003706	15,900.00	100000006788	08.06.2553	-	-	500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00		
2555	700900072	5000005710	33,000.00	100000008205	30.08.2555	-	-	-	-	288.52	3,300.08	3,300.08		
2558	700900072		39,250.00	100000012459	18.05.2558									
	700900072		39,250.00	100000012460	18.05.2558									
	700900072	-	39,250.00	100000012461	18.05.2558									
รวมศูนย์ต้นทุน 0700900072						2,729.50	4,500.79	6,003.67	9,270.80	9,559.31	12,570.88	12,570.88	-	-

รายการที่ 1 เครื่องปรับอากาศ MORNING STAR ขนาด 12,500 BTU
รายการที่ 2 เครื่องปรับอากาศ FLORIDA ขนาด 18,000 BTU
รายการที่ 3 เครื่องปรับอากาศ SAMSUNG รุ่น AS 13 ULN ขนาด 13,000 BTU
รายการที่ 4 เครื่องปรับอากาศ SAMSUNG รุ่น AS 13 ULN ขนาด 13,000 BTU
รายการที่ 5 เครื่องปรับอากาศ SAMSUNG รุ่น AS 13 ULN ขนาด 13,000 BTU
รายการที่ 6 เครื่องปรับอากาศแยกส่วน ยี่ห้อ York # RGEA-24FASSRV
รายการที่ 7 เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU.
รายการที่ 8 เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU.
รายการที่ 9 เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU.

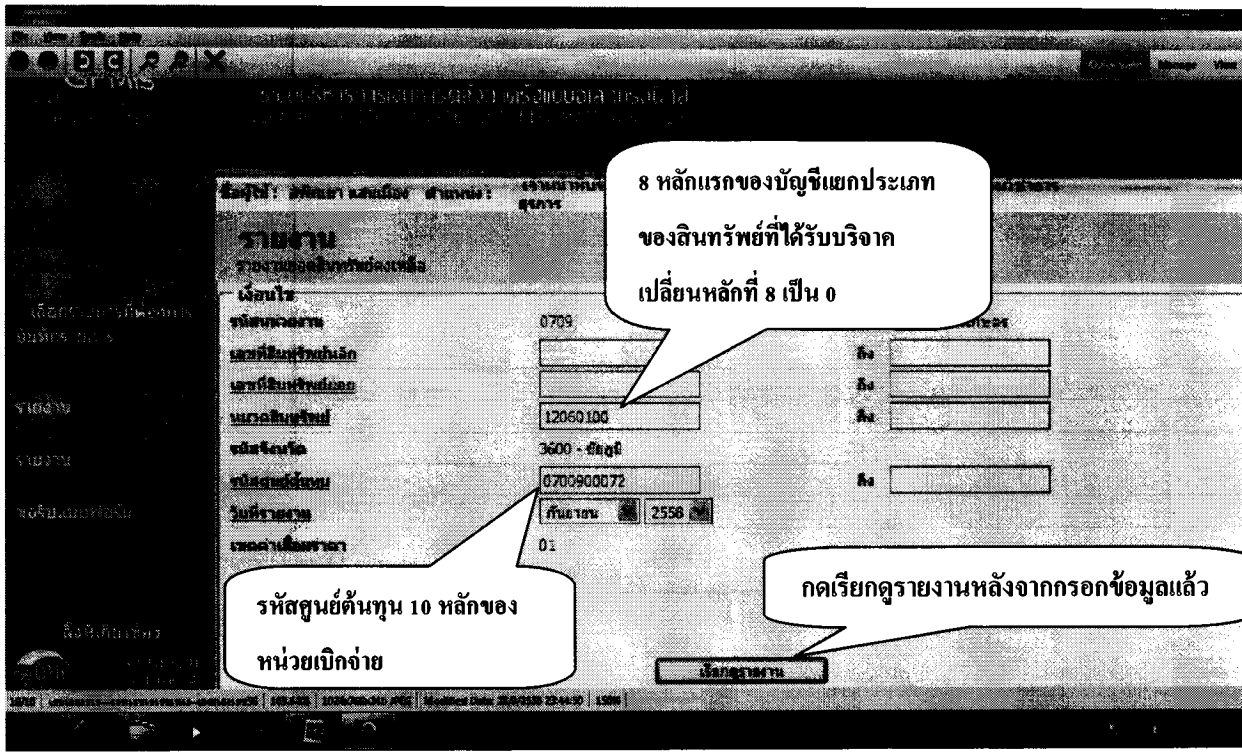
๒.๒ กรณี Web Online (เรียกรายงาน Online **หมวดรายงาน** ระบบสินทรัพย์ถาวร)

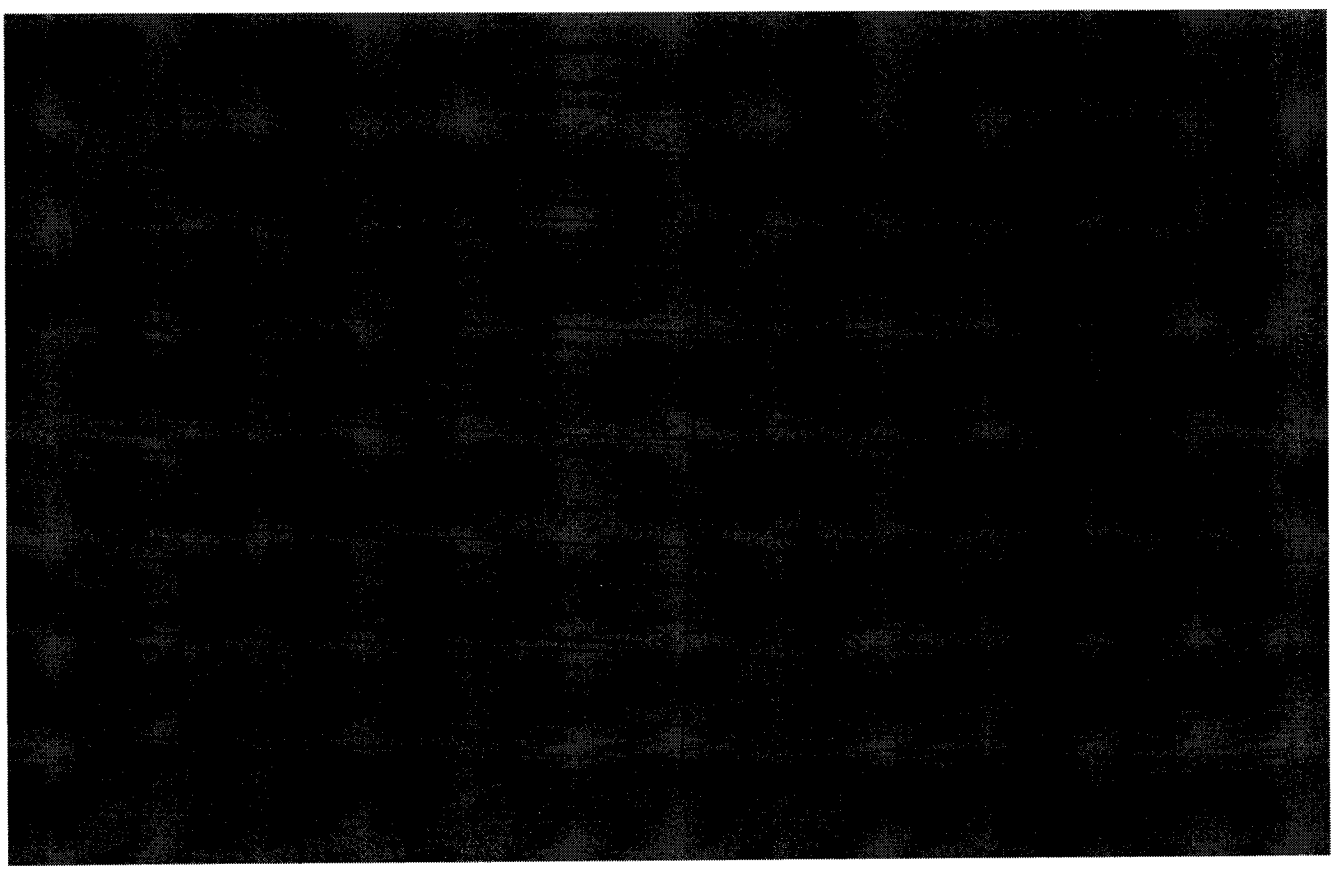
๒.๒.๑ ใช้รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ

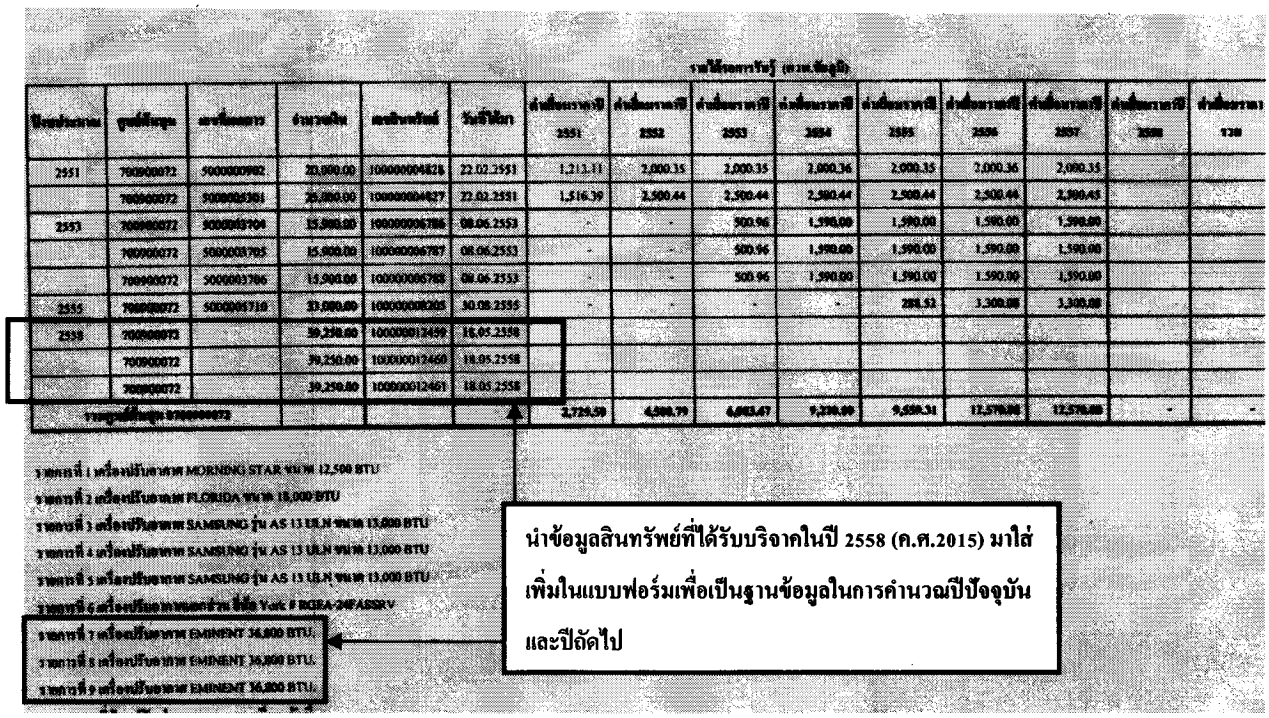
๒.๒.๒ ระบุหมวดสินทรัพย์ (๘ หลักแรกของบัญชีแยกประเภท (G/L) ของสินทรัพย์รายตัวที่ตรวจสอบการได้รับบริจาคจากงบทดลองตามข้อ ๒ โดยเปลี่ยนหลักที่ ๘ ให้เป็นเลข ๐)

๒.๒.๓ ระบุรหัสศูนย์ต้นทุน ๑๐ หลักของหน่วยเบิกจ่าย

๒.๒.๔ กดปุ่ม “เรียกดูรายงาน” เพื่อเข้าสู่หน้าจอโดยเลือกเฉพาะรายการที่มีเลขที่สินทรัพย์แสดง “วันที่โอนเป็นทุน ในปีงบประมาณ ๒๕๕๘” เท่านั้นมากรอกในแบบฟอร์มข้อ ๑







๓. วิธีการกรอกยอดค่าเสื่อมราคาประจำปีงบประมาณทั้งปีเก่าและปีปัจจุบัน ใช้คำสั่งงาน AS๐๒ (GFMIS Terminal) หรือรายงานสินทรัพย์รายตัว (สท ๑๒) โดยต้องระบุรายละเอียดในการเรียกรายงาน ดังนี้

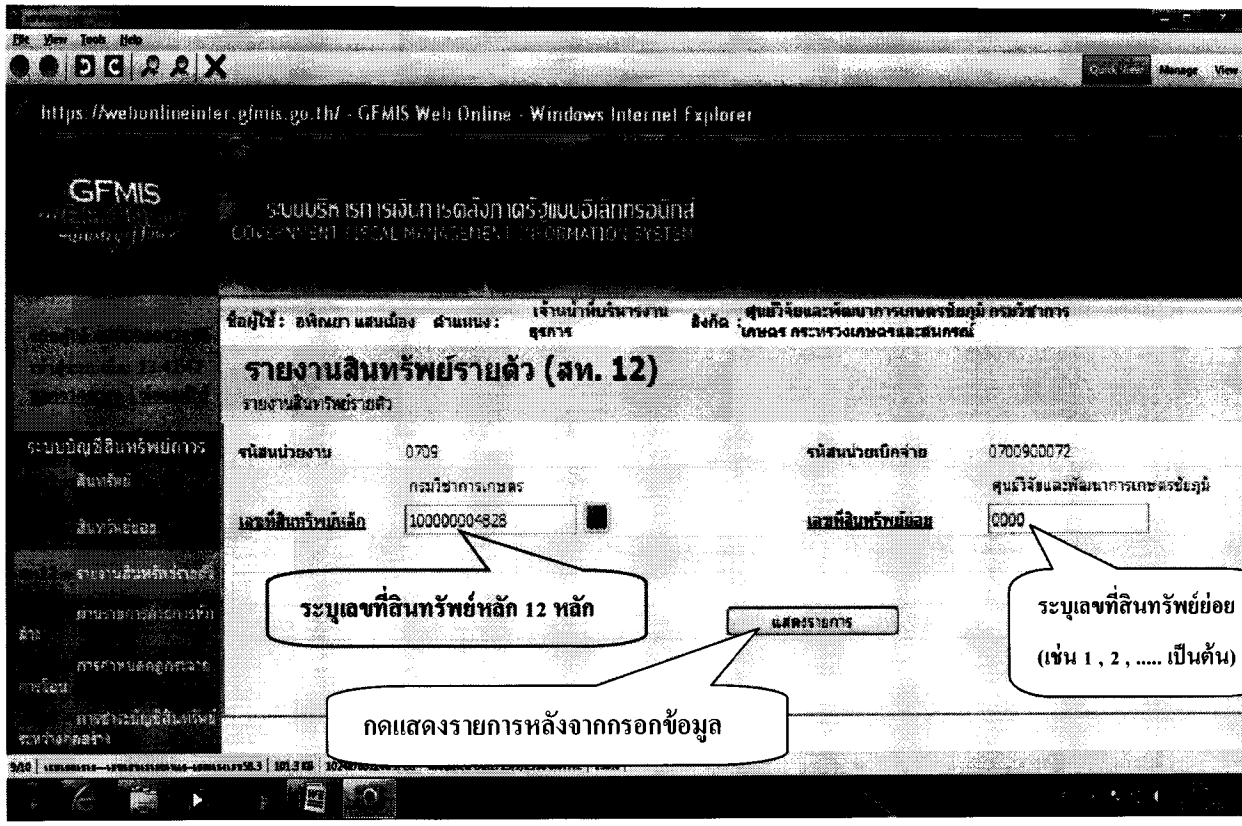
๓.๑ ระบุเลขที่สินทรัพย์หลัก (ขึ้นต้นด้วย ๑ xxxxxxxxxxx จำนวน ๑๒ หลัก) และเลขที่สินทรัพย์ย่อย (SNo.)(ซึ่งเป็นกรณีของการรับบริจาคสินทรัพย์ที่เป็นส่วนประกอบบางส่วนในสินทรัพย์หลัก)

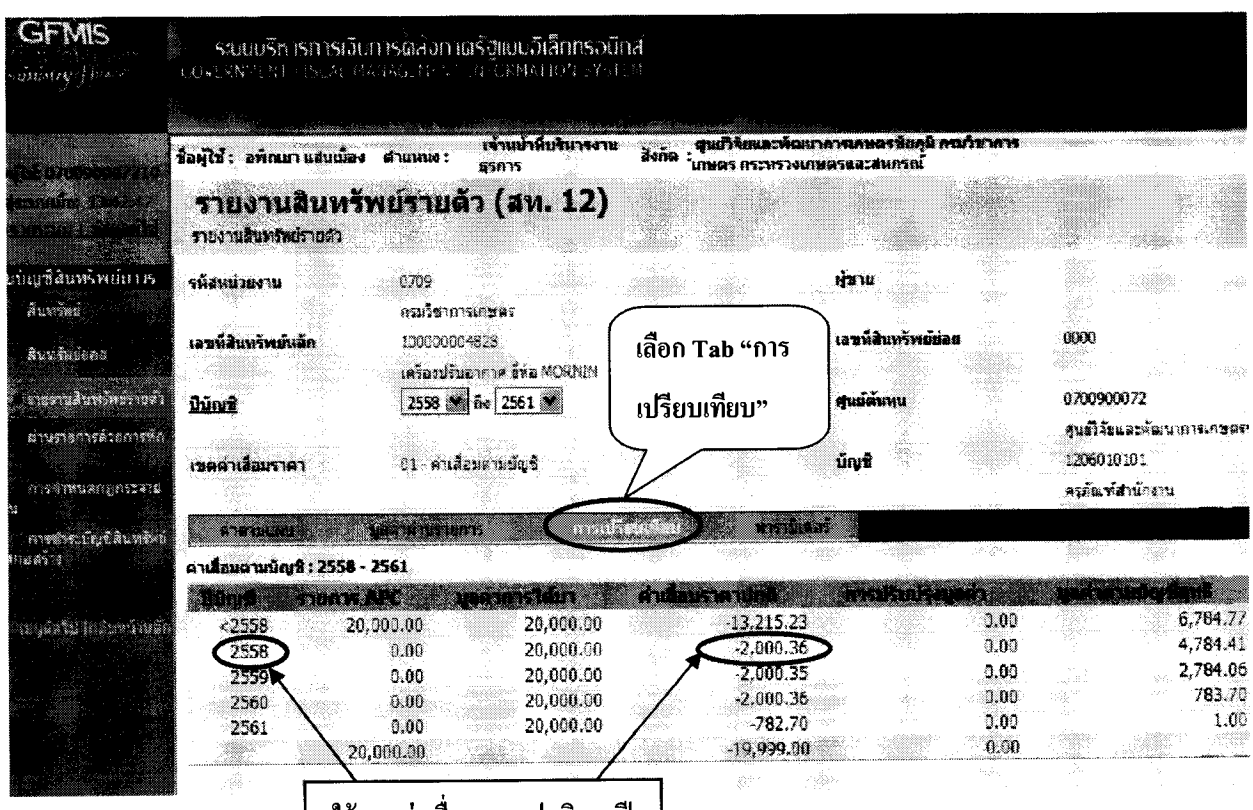
๓.๒ เลื่อนดูใน Tab ของ "การเปรียบเทียบ" จะปรากฏยอดค่าเสื่อมราคาประจำปี ๒๕๕๘ สำหรับ Web Online สามารถระบุบัญชีเป็นช่วงเวลาของปีงบประมาณได้ตั้งแต่รับบริจาคจนถึงปีงบประมาณปัจจุบันได้ จากนั้นนำยอดในช่องค่าเสื่อมราคาปกติของบัญชี ๒๕๕๘ มากรอกลงในช่อง "ค่าเสื่อมราคาปี ๒๕๕๘" ในแบบฟอร์มข้อ ๑ โดยให้นำเลขที่สินทรัพย์ที่ปรากฏในแบบฟอร์มข้อ ๑ ทั้งหมดทำตามข้อ ๓.๑-๓.๒ จนครบทุกเลขที่สินทรัพย์หลักที่มี

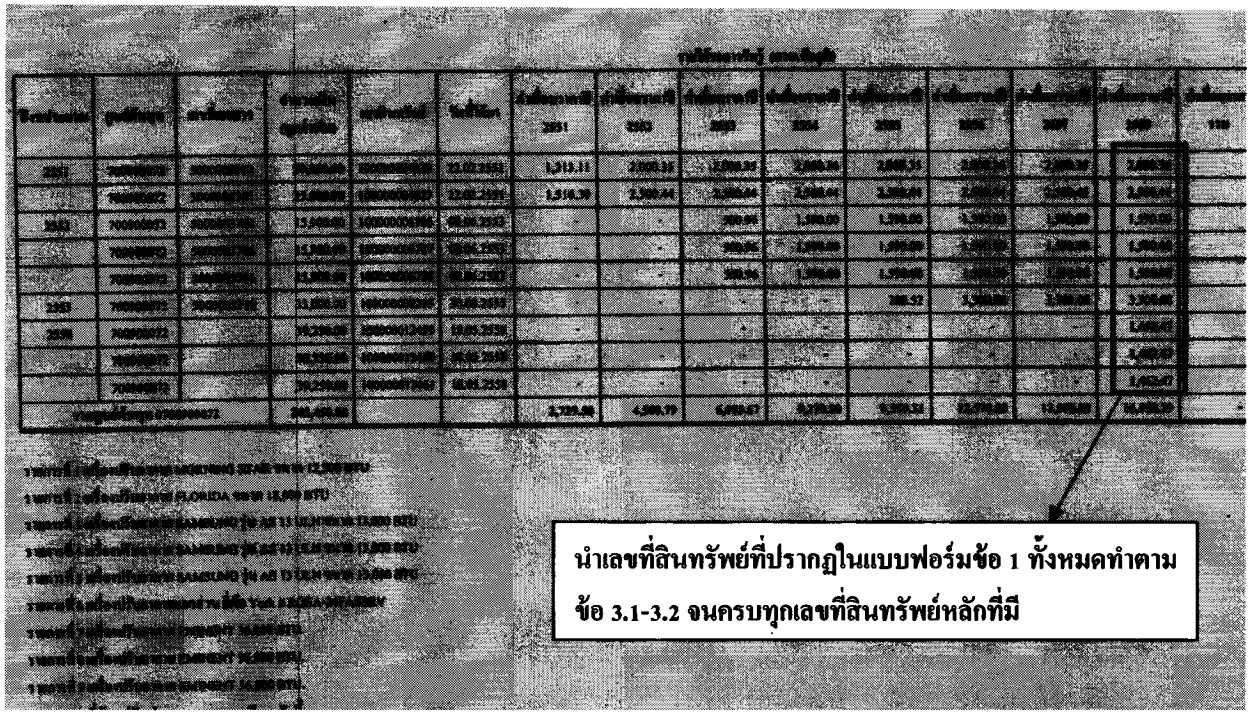
กรณี GFMIS Terminal

กรณี Web Online

Log on เข้าระบบGFMIS Web Online เข้าระบบบัญชีสินทรัพย์ถาวร > ข้อมูลหลักสินทรัพย์ > สท.๑๒-รายงานสินทรัพย์รายตัว







๔. หลังจากที่กรอกข้อมูลค่าเสื่อมราคาปี ๒๕๕๘ ของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคทั้งหมดครบถ้วน ให้รวมยอดค่าเสื่อมราคาปี ๒๕๕๘ เพื่อนำไปใช้ในการปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ บันทึกคู่บัญชีดังนี้

เดบิต รายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑)

เครดิต รายได้จากการบริจาค (๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)

ข้อมูลเพิ่มเติม - ใช้แบบฟอร์ม บช ๐๑ ประเภทเอกสาร JV

- รหัสแหล่งของเงิน YY๓๑๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙ รหัสพื้นที่ P + รหัสจังหวัด ๔ หลัก
- วันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕YY

(YY = ๒ หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.)

รายได้รอการรับรู้ (ศวพ.ชัยภูมิ)

ปี	จำนวนเงิน (ราคาทุน)	เลขสินทรัพย์	วันที่ได้มา	ค่าเสื่อมราคาปี 2551	ค่าเสื่อมราคาปี 2552	ค่าเสื่อมราคาปี 2553	ค่าเสื่อมราคาปี 2554	ค่าเสื่อมราคาปี 2555	ค่าเสื่อมราคาปี 2556	ค่าเสื่อมราคาปี 2557	ค่าเสื่อมราคาปี 2558	ค่าเสื่อมราคารวม	มูลค่าสุทธิ (ราคาทุน-ค่าเสื่อมราคารวม)
2551	20,000.00	100000004828	22.02.2551	1,213.11	2,000.35	2,000.35	2,000.36	2,000.35	2,000.36	2,000.35	2,000.36	15,215.59	4,784.41
	25,000.00	100000004827	22.02.2551	1,516.39	2,500.44	2,500.44	2,500.44	2,500.44	2,500.44	2,500.45	2,500.44	19,019.48	5,980.52
2553	15,900.00	100000006786	08.06.2553	-	-	500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00	8,450.96	7,449.04
	15,900.00	100000006787	08.06.2553	-	-	500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00	8,450.96	7,449.04
	15,900.00	100000006788	08.06.2553	-	-	500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00	8,450.96	7,449.04
2555	33,000.00	100000008205	30.08.2555	-	-	-	-	288.52	3,300.08	3,300.08	3,300.08	10,188.76	22,811.24
2558	39,250.00	100000012459	18.05.2558	-	-	-	-	-	-	-	1,462.47	1,462.47	37,787.53
	39,250.00	100000012460	18.05.2558	-	-	-	-	-	-	-	1,462.47	1,462.47	37,787.53
	39,250.00	100000012461	18.05.2558	-	-	-	-	-	-	-	1,462.47	1,462.47	37,787.53
รวม	**243,450.00**			**2,729.50**	**4,500.79**	**6,003.67**	**9,270.80**	**9,559.31**	**12,570.88**	**12,570.88**	**16,958.29**	**74,164.12**	**169,285.88**

<u>ตัวอย่าง</u> บันทึกคู่บัญชีปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ ของศวพ.ชัยภูมิ ดังนี้

เดบิต รายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑) ๑๖,๙๕๘.๒๙

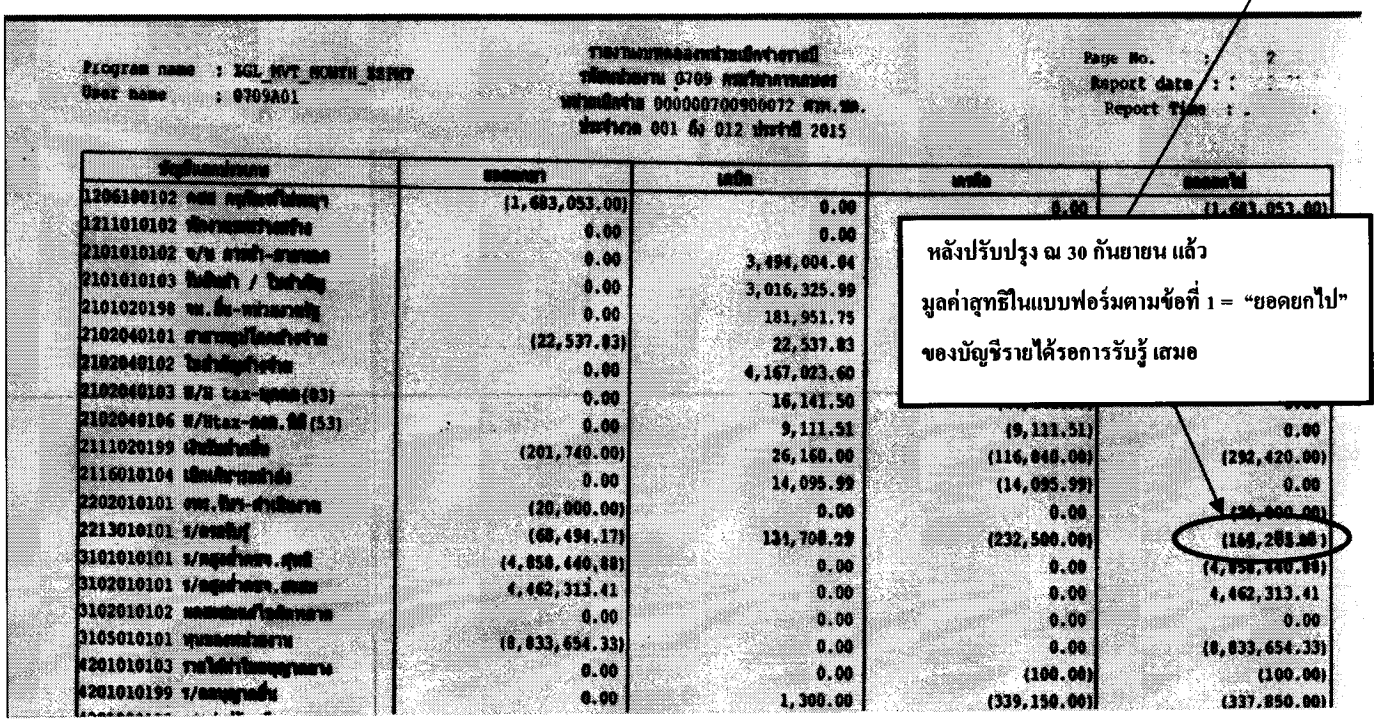
เครดิต รายได้จากการบริจาค (๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑) ๑๖,๙๕๘.๒๙

๕. เมื่อบันทึกรายการปรับปรุงตามข้อ ๔ เสร็จสิ้นแล้วตรวจสอบความถูกต้องโดยการเรียกงบทดลองประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ งวดที่ ๑-๑๒

ตัวอย่าง การตรวจสอบหลังจากบันทึกรายการปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ในระบบ GFMIS แล้ว

รายได้รอการรับรู้ (ศวพ.ชัยภูมิ)

ปี	จำนวนเงิน (ราคาทุน)	เลขสินทรัพย์	วันที่ได้มา	ค่าเสื่อมราคาปี 2551	ค่าเสื่อมราคาปี 2552	ค่าเสื่อมราคาปี 2553	ค่าเสื่อมราคาปี 2554	ค่าเสื่อมราคาปี 2555	ค่าเสื่อมราคาปี 2556	ค่าเสื่อมราคาปี 2557	ค่าเสื่อมราคาปี 2558	ค่าเสื่อมราคารวม	มูลค่าสุทธิ (ราคาทุน-ค่าเสื่อมราคารวม)
2551	20,000.00	100000004828	22.02.2551	1,213.11	2,000.35	2,000.35	2,000.36	2,000.35	2,000.36	2,000.35	2,000.36	15,215.59	4,784.41
	25,000.00	100000004827	22.02.2551	1,516.39	2,500.44	2,500.44	2,500.44	2,500.44	2,500.44	2,500.45	2,500.44	19,019.48	5,980.52
2553	15,900.00	100000006786	08.06.2553	-	-	500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00	8,450.96	7,449.04
	15,900.00	100000006787	08.06.2553	-	-	500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00	8,450.96	7,449.04
	15,900.00	100000006788	08.06.2553	-	-	500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00	8,450.96	7,449.04
2555	33,000.00	100000008205	30.08.2555	-	-	-	-	288.52	3,300.08	3,300.08	3,300.08	10,188.76	22,811.24
2558	39,250.00	100000012459	18.05.2558	-	-	-	-	-	-	-	1,462.47	1,462.47	37,787.53
	39,250.00	100000012460	18.05.2558	-	-	-	-	-	-	-	1,462.47	1,462.47	37,787.53
	39,250.00	100000012461	18.05.2558	-	-	-	-	-	-	-	1,462.47	1,462.47	37,787.53
รวม	**243,450.00**			**2,729.50**	**4,500.79**	**6,003.67**	**9,270.80**	**9,559.31**	**12,570.88**	**12,570.88**	**16,958.29**	**74,164.12**	**169,285.88**



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์ / โทรสาร ๐-๒๕๗๙-๕๐๓๑

ที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๔๓ **วันที่** ๑๗ มีนาคม ๒๕๕๘

เรื่อง ซ้อมความเข้าใจแนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้

เรียน ผอ.สวพ.เขตที่ ๑-๙ / ศูนย์ / ด่าน / สำนัก (ทุกหน่วยปฏิบัติ)

ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว๒๓๗ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๗ เรื่องแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่องการนำเสนองบการเงินโดยมีเนื้อหาหลักเป็นการแสดงรูปแบบงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับดังกล่าว นอกจากนี้ยังกำหนดให้มีการนำเสนอรูปแบบงบการเงินเปรียบเทียบสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ เป็นต้นไป นั้น ซึ่งในส่วนของลูกหนี้เงินยืมจะต้องจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณแยกตามอายุหนี้ โดยเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณก่อน(ปีงบประมาณ ๒๕x๑) และปีงบประมาณปัจจุบัน(ปีงบประมาณ ๒๕x๒)ที่นำเสนองบการเงิน เพื่อใช้เป็นหมายเหตุประกอบงบการเงินในการตรวจสอบงบการเงินของกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้กองคลังสามารถจัดทำข้อมูลลูกหนี้เงินยืมราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงขอให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ แยกตามอายุหนี้ โดยรายงานเฉพาะยอดลูกหนี้เงินยืมทั้งเงินในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ปรากฏยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป"ของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบทดลองระบบ GFMIS ประจำเดือนกันยายน ๒๕๕๗ (งวดที่ ๑๒) ตามรายละเอียดแนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้และตัวอย่างที่แนบท้าย ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายสามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์มรายละเอียดลูกหนี้ได้ที่เว็บไซต์กองคลัง www.doa.go.th/finance/หรือจัดทำเองตามแบบฟอร์มตัวอย่าง โดยข้อมูลลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ แยกตามอายุหนี้ให้ส่งพร้อมกับข้อมูลลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ (จัดทำในลักษณะเช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗) **ภายในวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๕๘** เพื่อกองคลังจะได้รวบรวมข้อมูลจัดทำงบการเงินเปรียบเทียบในส่วนของลูกหนี้เงินยืมตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดต่อไป หากมีข้อสงสัยประการใด โปรดติดต่อคุณสุพิศ ไตรชัชวาล และคุณดรุณี สุวรรณวงศ์ โทรศัพท์ ๐๒-๕๗๙-๐๑๕๑-๗ ต่อ ๓๒๗ , ๐๒-๕๗๙-๕๐๓๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

(นางสาวอรสา จุลสุคนธ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ส่งผ่านระบบงานสารบรรณ กลองสั่งแล้ว ๑๗ มี.ค. ๕๘

แนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้

หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ โดยเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ๒๕x๑) และปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ ๒๕x๒) เพื่อจะได้รวบรวมข้อมูลจัดทำเป็นหมายเหตุประกอบงบการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนั้น กองคลังจึงขอชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

๑. หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดส่งเอกสารเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ตามรายละเอียด ดังนี้

๑.๑. รายงานงบทดลอง ประจำเดือน กันยายน งวดที่ ๑๒ (เฉพาะหน้าที่แสดงบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงปม. และบัญชีลูกหนี้เงินยืม-นอกงปม. (ถ้ามี) เท่านั้น)

๑.๒. รายงานสรุปเปรียบเทียบลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕x๑ และ พ.ศ.๒๕x๒ แยกตามอายุหนี้ ตามแบบฟอร์มรายงานสรุปเปรียบเทียบลูกหนี้เงินยืมฯ

๑.๓. รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕...(แยกตามอายุหนี้) โดยข้อมูลลูกหนี้ ณ สิ้นปีงบประมาณทั้งปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ ๒๕x๑) และปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ ๒๕x๒) และแยกตามอายุหนี้ ดังนี้

- ลูกหนี้ส่งใช้ก่อนกำหนดครบชำระ (แบบฟอร์มที่ ๑)
- ลูกหนี้ส่งใช้ตรงตามกำหนดครบชำระ (แบบฟอร์มที่ ๒)
- ลูกหนี้ส่งใช้เกินกำหนดครบชำระ (แบบฟอร์มที่ ๓)

ทั้งนี้ กองคลังได้จัดทำตัวอย่างตามที่แนบท้ายนี้

๒. ขั้นตอนการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดำเนินการ ดังนี้

๒.๑. หน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน งวดที่ ๑๒ เพื่อใช้ยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืม-ในงปม. และบัญชีลูกหนี้เงินยืม-นอกงปม. ในช่อง “ยอดยกไป” ประกอบการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้

๒.๒. ตรวจสอบสัญญาเงินยืมที่ยังมิได้ส่งใช้ ณ วันสิ้นเดือนกันยายน โดยรวมยอดสัญญาทุกฉบับแล้วต้องเท่ากับยอดยกไปของบัญชีลูกหนี้เงินยืมแต่ละประเภทในรายงานงบทดลอง

๒.๓. นำข้อมูลจากสัญญาเงินยืมที่ยังมิได้ส่งใช้ ณ วันสิ้นเดือนกันยายน มาจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมตามแบบฟอร์มข้อ ๑.๓ โดยเร่งรัดการส่งใช้เงินยืมตามวันครบกำหนดที่ระบุในสัญญาเงินยืม

๒.๔. นำข้อมูลในแบบฟอร์ม ๑-๓ มาจัดทำเป็นรายงานสรุปเปรียบเทียบลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕x๒ และ ๒๕x๑ (แยกตามอายุหนี้)

๒.๕ ต้องสอบทานความถูกต้องสมบูรณ์ของรายงานสรุปเปรียบเทียบลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ในช่องรวมของแต่ละปีงบประมาณ (พ.ศ.๒๕x๑ และ ๒๕x๒) ต้องเท่ากับยอดคงเหลือใน “ช่องยอดยกไป” ของบัญชีลูกหนี้เงินยืมแต่ละประเภทในรายงานงบทดลอง ณ สิ้นปีงบประมาณนั้นๆ (พ.ศ. ๒๕x๑ และ ๒๕x๒)

/๓.หน่วยเบิกจ่าย...

๓. เพื่อให้ข้อมูลลูกหนี้เงินยืมของหน่วยเบิกจ่ายถูกต้องสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมต้องบันทึกข้อมูลในระบบGFMIS ให้เป็นปัจจุบันและทำการตรวจสอบข้อมูลในระบบ GFMIS อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ นอกจากนี้ต้องเร่งรัดการส่งใช้เงินยืมตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืม ข้อ ๖๐ กำหนดให้ผู้ยืมส่งหลักฐานและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา

๔. หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ในทุกๆสิ้นปีงบประมาณ

แบบฟอร์มประกอบการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ สิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

รายงานสรุปเปรียบเทียบลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.25X2 และ 25X1 (แยกตามอายุหนี้)

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	ยังไม่ครบกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 1)	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 2)	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 3)	รวม
25X2				
25X1				

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	ยังไม่ครบกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 1)	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 2)	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 3)	รวม
25X2				
25X1				

☐ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

☐ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

แบบฟอร์มที่ 1

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย .....

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ..... (แยกตามอายุหนี้)

ลูกหนี้ส่งใช้ก่อนกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

ลำดับที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี		รายละเอียดส่งใช้	
				(4) วันครบกำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ใบสำคัญ	(6) ใบสำคัญ	(7) เงินสด
รวม.....รายการ เป็นเงิน				-	-		

☐ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

☐ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

แบบฟอร์มที่ 2

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย .....

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ..... (แยกตามอายุหนี้)

ลูกหนี้ส่งใช้ตรงตามกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

ลำดับที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี		รายละเอียดส่งใช้	
				(4) วันครบกำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ใบสำคัญ	(6) ใบสำคัญ	(7) เงินสด
รวม.....รายการ เป็นเงิน				-	-		

☐ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

☐ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

แบบฟอร์มที่ 3

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย .....

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ..... (แยกตามอายุหนี้)

ลูกหนี้ส่งใช้เกินกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

ลำดับที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี		(6) จำนวนวันที่ส่งล่าช้า (วัน) (4) - (5)	รายละเอียดส่งใช้		(9) ร้อยละของการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด (8)*100/(3)
				(4) วันครบกำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ใบสำคัญ		(7) ใบสำคัญ	(8) เงินสด	
รวม.....รายการ เป็นเงิน				-	-				

ตัวอย่างการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ สิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้

ผลลัพธ์รายงาน

Program name : ZGL_MVT_MONTH_ZZPMT
User name : 0709A02

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
รหัสหน่วยงาน 0709 กรมวิชาการเกษตร
หน่วยเบิกจ่าย 000000700900XXX
ประจำงวด 012 ถึง 012 ประจำปี 2016

Page No. : 1
Report date :
Report Time :

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป	
1101010101 เงินสดในมือ	6,200.00	223,260.00	(229,460.00)	0.00	
1101010104 เงินทดรองราชการ	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00	
1101010112 พักเงินนำส่ง	0.00	207,760.00	(207,760.00)	0.00	
1101020501 เงินฝากคลัง	192,424.50	45,615.00	(113,982.00)	124,057.50	
1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	0.00	1,921,724.91	(1,765,764.94)	155,959.97	
1101020604 ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม.	0.00	21,977.00	(21,977.00)	0.00	
1101030199 เงินฝากไม่มีรายตัว	0.00	0.00	0.00	0.00	
1102010101 ล/นเงินยืม-ในงปม.	160,280.00	222,976.00	(327,076.00)	56,180.00	*
1102010102 ล/นเงินยืม-นอกงปม.	0.00	20,448.00	0.00	20,448.00	**
1102050124 ค้างรับจาก บก.	0.00	1,959,573.91	(1,959,573.91)	0.00	
1105010105 วัสดุคงคลัง	0.00	507,827.73	0.00	507,827.73	
1205020102 พักอาคารสำนักงาน	0.00	0.00	0.00	0.00	
1205040101 สิ่งปลูกสร้าง	2,164,950.72	0.00	0.00	2,164,950.72	
1205040102 พักสิ่งปลูกสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00	
1205040103 คสส. สิ่งปลูกสร้าง	(1,127,017.29)	0.00	(16,990.23)	(1,144,007.52)	
1205060101 อาคาร&สิ่งป/สไม่ระบุ	27,650,387.00	0.00	0.00	27,650,387.00	
1205060102 คสส. อาคารไม่ระบุฯ	(16,701,948.76)	0.00	(711,044.71)	(17,412,993.47)	
1206010101 ครุภัณฑ์สำนักงาน	215,900.02	0.00	0.00	215,900.02	
1206010102 พักครุภัณฑ์สำนักงาน	0.00	0.00	0.00	0.00	
1206010103 คสส ครุภัณฑ์สำนักงาน	(166,665.47)	0.00	(1,774.52)	(168,439.99)	
1206020101 ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	4,779,800.00	0.00	0.00	4,779,800.00	
1206020102 พักครุภัณฑ์ยานหาพนะ	0.00	0.00	0.00	0.00	
1206020103 คสส ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(4,100,766.23)	0.00	(34,261.83)	(4,135,028.06)	
1206040101 ครุภัณฑ์โฆษณา	8,765.00	0.00	0.00	8,765.00	
1206040103 คสส ครุภัณฑ์โฆษณา	(8,764.00)	0.00	0.00	(8,764.00)	
1206050101 ครุภัณฑ์การเกษตร	2,352,000.00	0.00	0.00	2,352,000.00	
1206050102 พักครุภัณฑ์การเกษตร	0.00	0.00	0.00	0.00	
1206050103 คสส ครุภัณฑ์เกษตร	(1,246,944.67)	0.00	(37,849.11)	(1,284,793.78)	
1206060101 ครุภัณฑ์โรงงาน	19,240.44	0.00	0.00	19,240.44	
1206060103 คสส ครุภัณฑ์โรงงาน	(19,239.44)	0.00	0.00	(19,239.44)	
1206090101 ครุภัณฑ์วิทย์ฯ	297,413.00	0.00	0.00	297,413.00	
1206090102 พักครุภัณฑ์วิทย์ฯ	0.00	0.00	0.00	0.00	
1206090103 คสส ครุภัณฑ์วิทย์ฯ	(206,313.13)	0.00	(4,585.46)	(210,898.59)	
1206100101 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	627,415.65	0.00	0.00	627,415.65	
1206100102 พักคอมพิวเตอร์	0.00	0.00	0.00	0.00	
1206100103 คสส คอมพิวเตอร์	(381,610.34)	0.00	(7,083.10)	(388,693.44)	
1206120101 ครุภัณฑ์บ้านครัว	21,285.50	0.00	0.00	21,285.50	
1206120103 คสส ครุภัณฑ์บ้านครัว	(21,282.50)	0.00	0.00	(21,282.50)	

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ศวพ.AAA.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....0700900XXX.....

รายงานสรุปเปรียบเทียบลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และ 2558 (แยกตามอายุหนี้)

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	ยังไม่ครบกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 1)	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 2)	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 3)	รวม	
2559	5,180.00	27,000.00	24,000.00	**56,180.00**	*
2558	1,000.00	7,500.00	30,000.00	**38,500.00**	ระบุข้อมูลเดิม ณ สิ้นปีงบประมาณพ.ศ.2558

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	ยังไม่ครบกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 1)	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 2)	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 3)	รวม	
2559	10,000.00	7,000.00	3,448.00	**20,448.00**	**
2558	5,000.00	-	5,300.00	**10,300.00**	ระบุข้อมูลเดิม ณ สิ้นปีงบประมาณพ.ศ.2558

☑ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

☐ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

แบบฟอร์มที่ 1

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ศวพ.AAA..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย .....0700900XXX....

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ...2559.. (แยกตามอายุหนี้)

ลูกหนี้ส่งใช้ก่อนกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

ลำดับที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี		รายละเอียดส่งใช้	
				(4) วันครบกำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ใบสำคัญ	(6) ใบสำคัญ	(7) เงินสด
1	2014-3600000001	นายหนึ่ง มกราคม	3,180.00	6-ต.ค.-59	3-ต.ค.-59	3,000.00	180.00
2	2014-3600000002	น.ส.สอง กุมภาพันธ์	2,000.00	4-ต.ค.-59	3-ต.ค.-59	1,800.00	200.00
รวม....2.....รายการ เป็นเงิน			**5,180.00**	**-**	**-**	**4,800.00**	**380.00**

☑ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

☐ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

แบบฟอร์มที่ 2

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ศวพ.AAA..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย .....0700900XXX....

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ...2559..... (แยกตามอายุหนี้)

ลูกหนี้ส่งใช้ตรงตามกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

ลำดับที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี		รายละเอียดส่งใช้	
				(4) วันครบกำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ใบสำคัญ	(6) ใบสำคัญ	(7) เงินสด
1	2014-3600000003	นางสี่ เมษายน	20,000.00	10-ต.ค.-59	10-ต.ค.-59	20,000.00	-
2	2014-3600000004	นายห้า พฤษภาคม	7,000.00	9-ต.ค.-59	9-ต.ค.-59	6,500.00	500.00
รวม.....2.....รายการ เป็นเงิน			**27,000.00**	**-**	**-**	**26,500.00**	**500.00**

☑ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

☐ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

แบบฟอร์มที่ 3

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ศวพ.AAA..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย .....0700900XXX.....

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ...2559. (แยกตามอายุหนี้)

ลูกหนี้ส่งใช้เกินกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

ลำดับที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี (4) วันครบกำหนด	วัน เดือน ปี (5) วันที่ส่งใช้ใบสำคัญ	(6) จำนวนวันที่ส่งล่าช้า (วัน) (4) - (5)	รายละเอียดส่งใช้ (7) ใบสำคัญ	รายละเอียดส่งใช้ (8) เงินสด	(9) ร้อยละของการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด (8)*100/(3)
1	2014-3600000005	น.ส.หก มิถุนายน	10,000.00	14-ต.ค.-59	19-ต.ค.-59	5	9,800.00	200.00	2.00
2	2014-3600000006	นายเจ็ด กรกฎาคม	14,000.00	17-ก.ย.-59	17-ต.ค.-59	30	9,000.00	5,000.00	35.71
รวม....2.....รายการ เป็นเงิน			**24,000.00**	**-**	**-**		**18,800.00**	**5,200.00**	

☐ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

☑ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

แบบฟอร์มที่ 1

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ศวพ.AAA..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย .....0700900XXX....

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ...2559.. (แยกตามอายุหนี้)

ลูกหนี้ส่งใช้ก่อนกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

ลำดับที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี		รายละเอียดส่งใช้	
				(4) วันครบกำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ใบสำคัญ	(6) ใบสำคัญ	(7) เงินสด
1	2014-3600000007	นายสาม มีนาคม	10,000.00	6-ต.ค.-59	3-ต.ค.-59	10,000.00	-
รวม....1.....รายการ เป็นเงิน			**10,000.00**	**-**	**-**	**10,000.00**	**-**

☐ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

☑ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

แบบฟอร์มที่ 2

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ศวพ.AAA..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย .....0700900XXX....

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ...2559..... (แยกตามอายุหนี้)

ลูกหนี้ส่งใช้ตรงตามกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

ลำดับที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี		รายละเอียดส่งใช้	
				(4) วันครบกำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ใบสำคัญ	(6) ใบสำคัญ	(7) เงินสด
1	2014-3600000008	น.ส.เก้า กันยายน	7,000.00	10-ต.ค.-59	10-ต.ค.-59	6,500.00	500.00
รวม.....1.....รายการ เป็นเงิน			**7,000.00**	**-**	**-**	**6,500.00**	**500.00**

☐ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

☑ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

แบบฟอร์มที่ 3

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ศวพ.AAA..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย .....0700900XXX.....

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ...2559. (แยกตามอายุหนี้)

ลูกหนี้ส่งใช้เกินกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

ลำดับที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี (4) วันครบกำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ใบสำคัญ	(6) จำนวนวันที่ส่งล่าช้า (วัน) (4) - (5)	รายละเอียดส่งใช้ (7) ใบสำคัญ	(8) เงินสด	(9) ร้อยละของการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด (8)*100/(3)
1	2014-3600000009	นายสิบ ตุลาคม	3,448.00	30-ก.ย.-59	3-ต.ค.-59	1	3,448.00	-	-
รวม....1.....รายการ เป็นเงิน			**3,448.00**	**-**	**-**		**3,448.00**	**-**	

ตัวอย่างการเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ ประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๒

พร้อมรายละเอียดบัญชีที่สำคัญ (ตัวอย่างแนบท้ายที่ ๑-๖)

ตัวอย่างงบทดลองบางส่วน (ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2019

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	7,490,473.34	(7,490,000.34)	473.00
1101010104	เงินทดรองราชการ	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
1101020501	เงินฝากคลัง	1,504,821.20	4,868,231.34	(5,674,518.98)	698,533.56
1101020603	ง/ฝ ธนาคาร - ในงปม.	0.00	40,172.00	0.00	40,172.00
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	2,990,870.00	22,985,423.25	(24,235,899.25)	1,740,394.00
1102010101	ล/นเงินยืม-ในงปม.	96,920.00	15,866,675.00	(15,664,650.00)	298,945.00
1102010102	ล/นเงินยืม-นอกงปม.	0.00	0.00	0.00	0.00
1105010105	วัสดุคงคลัง	900,133.61	1,280,354.52	(900,133.61)	1,280,354.52
1205030106	ส่วนปรับปรุงอาคาร	32,889,068.82	0.00	0.00	32,889,068.82
1205030108	คสส. ส่วนปป.อาคาร	(11,243,055.42)	0.00	(3,288,684.87)	(14,531,740.29)
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	10,238,968.77	463,795.00	(38,700.00)	10,664,063.77
1206010103	คสส ครุภัณฑ์สำนักงาน	(5,706,665.77)	26,842.01	(1,952,551.34)	(7,632,375.10)
1206020101	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	10,508,000.00	0.00	0.00	10,508,000.00
1206020103	คสส ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(8,905,167.08)	0.00	(690,000.00)	(9,595,167.08)
1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	3,730,136.31	0.00	0.00	3,730,136.31
1206030103	คสส ไฟฟ้า&วิทยุ	(1,777,139.08)	0.00	(556,478.07)	(2,333,617.15)
1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	4,038,671.92	64,200.00	0.00	4,102,871.92
1206040103	คสส ครุภัณฑ์โฆษณา	(2,139,266.68)	0.00	(469,645.66)	(2,608,912.34)
1206090101	ครุภัณฑ์วิทย์ฯ	15,943.00	0.00	0.00	15,943.00
1206090103	คสส ครุภัณฑ์วิทย์ฯ	(15,942.00)	0.00	0.00	(15,942.00)
1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	95,151,519.80	36,172,764.00	(31,670,923.00)	99,653,360.80
1206100103	คสส คอมพิวเตอร์	(77,440,391.55)	30,922.00	(9,512,976.39)	(86,922,445.94)
1206120101	ครุภัณฑ์บ้านครัว	229,267.32	0.00	0.00	229,267.32
1206120103	คสส ครุภัณฑ์บ้านครัว	(178,192.26)	0.00	(28,700.87)	(206,893.13)
1206130101	ครุภัณฑ์กีฬา	399,833.48	0.00	0.00	399,833.48
1206130103	คสส ครุภัณฑ์กีฬา	(201,562.66)	0.00	(99,403.76)	(300,966.42)
1206160101	ครุภัณฑ์อื่น	90,950.00	0.00	0.00	90,950.00
1206160103	คสส ครุภัณฑ์อื่น	(87,559.38)	0.00	(3,386.62)	(90,946.00)
1209010101	โปรแกรมคอมฯ	59,968,698.40	29,810,850.00	(495,020.00)	89,284,528.40
1209010103	คสส-โปรแกรมคอมฯ	(17,972,726.09)	0.00	(11,550,963.22)	(29,523,689.31)
2101010101	จ/น การค้า-ภาครัฐ	0.00	1,320,517.60	(1,320,517.60)	0.00
2101010102	จ/น การค้า-ภายนอก	(2,016,141.21)	97,071,896.56	(97,076,864.75)	(7,021,109.40)
2102040102	ใบสำคัญค้างจ่าย	(260.00)	75,105,301.31	(75,145,213.31)	(40,172.00)

ตัวอย่างแนบท้ายที่ ๑

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๒

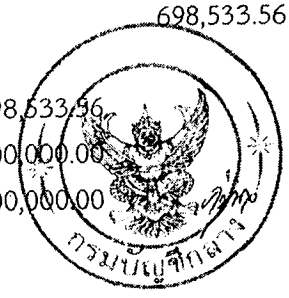
รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง
ชื่อหน่วยงาน สำนักงานตัวอย่าง
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ
ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ในระบบ GFMIS 473.00

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร
ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ในระบบ GFMIS
- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 40,172.00
  ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx
- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) 1,740,394.00
  วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ ...*ระบุวัตถุประสงค์*... ประกอบบัญชีเงินฝาก :
  ธนาคาร xxxxxx สาขา xxx

.๓. บัญชีเงินฝากคลัง
ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ในระบบ GFMIS 698,533.56
ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้
- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ ...*ระบุวัตถุประสงค์*... 398,533.56
- เงินรับฝากอื่น 200,000.00
- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน 100,000.00



ตัวอย่างแนบท้ายที่ ๒

ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง
บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง
หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 และรายงานสถานะเงินฝากคลัง
และเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT016) ในระบบ GFMIS

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม รหัสหน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

		บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง		698,533.56
บวก รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
การนำเงินส่งคลัง (ประเภทเอกสาร RX)	xx	
การกลับรายการไม่สมบูรณ์ (ประเภทเอกสาร JZ)	xx	xx
หัก รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
การขอเบิกเงิน (ประเภทเอกสาร J0)	(xx)	
การกลับรายการไม่สมบูรณ์ (ประเภทเอกสาร RZ)	(xx)	(xx)
ยอดคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013		698,533.56

หมายเหตุ ส่วนราชการจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากคลังและส่งให้สำนักงานคลังจังหวัด / กรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) พร้อมกับ แบบ สรก. ๖๒ – ๑

สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด / กรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) เป็นผู้บันทึกข้อมูลตามรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาลหรือคำสั่งงาน ZGL_RPT016

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

รหัสหน่วยงาน	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน (บาท)
xxxx	บัญชีเงินฝากคลัง	.....
9999	บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	.....

ตัวอย่างแนบท้ายที่ ๓

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญายืมเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ

ชื่อบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMIS							สัญญาการยืมเงิน			ผลต่าง
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
14.09.2019	3600000204	K1	P620000016	สัญญายืม บย.1/2562	xxxxxxxxxx	2,000.00	105/2562	14.09.2562	2,000.00	0.00
14.09.2019	3600001501	K1	P620000017	สัญญายืม บย.2/2562	xxxxxxxxxx	105,500.00	104/2562	14.09.2562	105,500.00	0.00
14.09.2019	3600000212	K1	P620000078	สัญญายืมฝึกอบรม บย.3/2562	xxxxxxxxxx	2,500.00	104/2562	14.09.2562	2,500.00	0.00
14.09.2019	3600000215	K1	P620000108	สัญญายืม บย.5/2562	xxxxxxxxxx	77,000.00	105/2562	14.09.2562	77,000.00	0.00
21.09.2019	3600003801	K1	P620000099	สัญญายืม บย.4/2562	xxxxxxxxxx	26,000.00	106/2562	21.09.2562	26,000.00	0.00
21.09.2019	3600000509	K1	P620000107	สัญญายืม บย.6/2562	xxxxxxxxxx	1,400.00	106/2562	21.09.2562	1,400.00	0.00
22.09.2019	3600001711	K1	P620000131	สัญญายืม บย.7/2562	xxxxxxxxxx	6,000.00	108/2562	22.09.2562	6,000.00	0.00
22.09.2019	3600002408	K1	P620000134	สัญญายืม บย.8/2562	xxxxxxxxxx	29,700.00	108/2562	22.09.2562	29,700.00	0.00
22.09.2019	3600000522	K1	P620000227	สัญญายืม บย.9/2562	xxxxxxxxxx	10,800.00	109/2562	22.09.2562	10,800.00	0.00
28.09.2019	3600000523	K1	P620000228	สัญญายืม บย.10/2562	xxxxxxxxxx	3,600.00	107/2562	22.09.2562	3,600.00	0.00
28.09.2019	3600000524	K1	P620000229	สัญญายืม บย.11/2562	xxxxxxxxxx	28,700.00	109/2562	28.09.2562	28,700.00	0.00
28.09.2019	3600001524	K1	P620000230	สัญญายืม บย.12/2562	xxxxxxxxxx	5,745.00	109/2562	28.09.2562	5,745.00	0.00
รวม						298,945.00	รวม		298,945.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMIS Terminal : คำสั่งงาน ZFI_RPT0040 หรือ GFMIS Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป > รายงานลูกหนี้เงินยืม							กรอกข้อมูลจากสัญญาการยืมเงิน			

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ตัวอย่างแนบท้ายที่ ๔

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน

บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMIS							หลักฐานแสดงภาระผูกพัน			ผลต่าง
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่เอกสาร	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
28.09.2019	3600000524	KL	ลูกหนี้เงินยืม	ค่าตอบแทน	xxxxxxxxxx	28,700.00	1165	28.09.2019	28,700.00	0.00
	3600003121			ค่าใช้สอย		5,745.00	1165		5,745.00	
28.09.2019	3600002325	KL	เบิกชดใช้ใบสำคัญ	ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ข้าราชการ	xxxxxxxxxx	2,062.00	1168	28.09.2019	2,062.00	0.00
29.09.2019	3600002411	KL	เบิกชดใช้ใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการบริหาร-ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	xxxxxxxxxx	550.00	1169	29.09.2019	550.00	0.00
29.09.2019	3600003526	KL	เบิกชดใช้ใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxx	3,115.00	1169	29.09.2019	3,115.00	0.00
รวม						40,172.00	รวม		40,172.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMIS Terminal : คำสั่งงาน FBL3N หรือ GFMIS Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป > รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป							กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืน			

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ตัวอย่างแนบท้ายที่ ๕

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ

ชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

หมวดพัสดุ	รายการ	มูลค่า		
		ยอดคงเหลือ วัสดุคงคลังในระบบ GFMIS (1)	รายงานผลการตรวจนับวัสดุคงคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (2)	ผลต่าง (1) - (2)
44102900	อุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้สำนักงาน	3,492.48	3,492.48	0.00
44103100	วัสดุสิ้นเปลืองสำหรับทำความสะอาดฯ	340,560.67	340,560.67	0.00
44103500	อุปกรณ์เครื่องเข้าเล่ม	30,255.00	30,255.00	0.00
44111500	อุปกรณ์จัดเก็บเครื่องใช้สำนักงาน	2,521.33	2,521.33	0.00
44111900	กระดาษ	4,255.00	4,255.00	0.00
44121500	เครื่องใช้ไปรษณีย์	12,878.00	12,878.00	0.00
44121600	เครื่องใช้บนโต๊ะทำงาน	25,126.00	25,126.00	0.00
รวม		419,088.48	419,088.48	0.00
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMIS Terminal : คำสั่งงาน ZGL_R02			บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจนับวัสดุคงคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่แสดงราคาต่อหน่วย ของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ตัวอย่างแนบท้ายที่ ๖

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

วันที่รายงาน : 30.09.2018 ยอดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 คส.ตามบัญชี

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMIS							รายงานผลการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	ผลต่าง
รหัส	รหัส	บัญชี: APC	คลาส		มูลค่าการได้มา (1)	ค่าเสื่อมสะสม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าการได้มา (2)	(1) - (2)
xxxx	1000	1205030106	12050800	ส่วนปรับปรุงอาคาร	32,889,068.82	(14,531,740.29)	18,357,328.53	32,889,068.82	0.00
xxxx	1000	1206010101	12060100	ครุภัณฑ์สนง.	10,664,063.77	(7,632,375.10)	3,031,688.67	10,664,063.77	0.00
xxxx	1000	1206020101	12060200	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	10,508,000.00	(9,595,167.08)	912,832.92	10,508,000.00	0.00
xxxx	1000	1206030101	12060300	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า	3,730,136.31	(2,333,617.15)	1,396,519.16	3,730,136.31	0.00
xxxx	1000	1206040101	12060400	ครุภัณฑ์โฆษณา	4,102,871.92	(2,608,912.34)	1,493,959.58	4,102,871.92	0.00
xxxx	1000	1206090101	12060900	ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์	15,943.00	(15,942.00)	1.00	15,943.00	0.00
xxxx	1000	1206100101	12061000	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	99,653,360.80	(86,922,445.94)	12,730,914.86	99,653,360.80	0.00
xxxx	1000	1206120101	12061200	ครุภัณฑ์งานบ้าน	229,267.32	(206,893.13)	22,374.19	229,267.32	0.00
xxxx	1000	1206130101	12061300	ครุภัณฑ์กีฬา	399,833.48	(300,966.42)	98,867.06	399,833.48	0.00
xxxx	1000	1206160101	12061600	ครุภัณฑ์อื่นๆ	90,950.00	(90,946.00)	4.00	90,950.00	0.00
xxxx	1000	1209010101	12090100	สินทรัพย์-software	89,284,528.40	(29,523,689.31)	59,760,839.09	89,284,528.40	0.00
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMIS Terminal : คำสั่งงาน S_ALR_87011994 หรือ GFMIS Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบสินทรัพย์ถาวร > รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ							กรอกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. [illegible]	

หมายเหตุ - แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

- หากส่วนราชการมีบัญชีสินทรัพย์ (Interface) / บัญชีสินทรัพย์ (ไม่ระบุรายละเอียด) ซึ่งเป็นสินทรัพย์ไม่มีรายตัวในระบบ GFMIS สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควรและเหมาะสม อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองกับยอดคงเหลือของเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ

ตัวอย่างแนบท้ายที่ ๗

ตัวอย่าง

แบบฟอร์มข้อมูลอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด

ลำดับที่	รหัสครุภัณฑ์	ประเภทสิ่งปลูกสร้าง	รายละเอียด	ขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุหลังลำดับที่	วันที่ตรวจรับ	ปีงบประมาณ	เงินที่ใช้ในการจัดจ้าง	สถานที่ตั้ง	เลขที่สัญญา	จำนวน	ราคาได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	สภาพการใช้งาน	หมายเหตุ
1	015/5 ศวพ.พังงา	บ้านพักข้าราชการชั้นโท	ชั้นเดียว ขนาด 13.00x11.50 ม.	ลำดับที่ 1 แปลงหมายเลขทะเบียน พง.471	1/7/2554	2554	เงินงบประมาณ	ศวพ.พังงา	สญ. 1/53ลว1กค54	1	900,000	899,999	ใช้งานได้ / ชำรุด	
2														
3														
4														
5														
6														
7														
8														
9														
10														
11														
12														
13														
14														
15														
16														
17														
18														

ตัวอย่างแนบท้ายที่ ๘

ตัวอย่าง

แบบฟอร์มข้อมูลครุภัณฑ์ที่ไม่ระบุรายละเอียด

ลำดับที่	รหัสครุภัณฑ์	ประเภทครุภัณฑ์	ชื่อครุภัณฑ์	ยี่ห้อ/แบบ/รุ่น	วันที่ตรวจรับ	เงินที่ใช้ในการจัดซื้อ	สถานที่ตั้งครุภัณฑ์	เลขที่เอกสารที่จัดซื้อ	จำนวน	ราคาได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	สภาพการใช้งาน	หมายเหตุ
1.	5805-001-0001กคง.1/39	ครุภัณฑ์สำนักงาน	โทรศัพท์ไร้สาย	ยี่ห้อพานาโซนิค	1/07/2539	เงินงบประมาณ	กลุ่มพัสดุ	ใบสั่งซื้อกคง.1/2539ลว1กค39	1	6,400	5,999	ใช้งานได้/ชำรุด	
2.				รุ่น KX-TG3600BX			กองคลัง						
3.													
4.													
5.													
6.													
7.													
8.													
9.													
10.													
11.													
12.													
13.													
14.													