



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๙๐๓/ ว ๓๓๓

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง ซ่อมความเข้าใจในการตรวจสอบปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง การจัดทำรายละเอียดลูกหนี้ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ และการเปิดเผยงบทดลองและรายละเอียดประกอบบัญชีที่สำคัญสู่สาธารณะ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

เรียน ผอ.สวท.เขตที่ ๑-๘ / ศูนย์ / ส่วน / สำนัก (เฉพาะเบิกจ่าย)

เนื่องจากใกล้สิ้นปีงบประมาณ หน่วยเบิกจ่ายต้องเร่งรัดการบันทึกรายการบัญชีให้เป็นปัจจุบันในทุกระบบผ่านระบบ GFMS รวมถึงตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี ตลอดจนบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ จึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการ ให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. เร่งรัดการบันทึกข้อมูลผ่านระบบงานต่างๆ ในระบบ GFMS ให้เสร็จสิ้นเป็นปัจจุบันแล้ว ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง จากนั้นเรียก รายงานข้อมูลบัญชีผิดดุลและรายงานข้อมูลทางบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างด้วยคำสั่ง ZFI_RPT๐๐๒๙ (GFMS Terminal) หรือรายงานข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย (GFMS Web Online) เพื่อตรวจสอบ ยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ต้องมีดุลบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง โดยบันทึกเป็นไฟล์ข้อมูลแนบส่งพร้อมไฟล์เอกสารเกณฑ์การประเมินผลฯ ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓ กรณีพบข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไข ข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖ ก่อนจัดทำรายงานงบทดลองประจำปีเดือนและประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและให้ตรวจสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงินเป็นสำคัญ

๒. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อให้กองคลังสามารถจัดทำบัญชีและรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ทันตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันสุดท้ายของเดือนกันยายน คือ ๓๐ กันยายน และไม่ต้องคำนึงถึงว่าเป็นวันหยุดราชการหรือไม่ ซึ่งรายการปรับปรุงตามเกณฑ์คงค้าง ประกอบด้วย

๒.๑ วัสดุคงคลัง ให้ปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกรมวิชาการเกษตร ซึ่งกำหนดให้ บันทึกรับรู้รายการทางบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่จัดซื้อ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะตรวจนับและตีราคา วัสดุโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) ดังนั้น หน่วยเบิกจ่ายจะต้องบันทึกรายการปรับปรุงจากค่าใช้จ่ายเป็นสินทรัพย์ตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JM หรือ แบบฟอร์ม บช ๐๑ ประเภทเอกสาร JM (แหล่งของเงิน XX๓๑๓๐๐ (XX = ๒ หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.), รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๓๐๐๙) ซึ่งกองคลังได้ซ่อมความเข้าใจแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลัง ตามบันทึกข้อความที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๑๔๘ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๗

/ ๒.๒ ค่าใช้จ่าย...

๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ปรับปรุง ณ สิ้นปีงบประมาณ โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JV (GFMS Terminal) หรือ แบบฟอร์ม บข 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 ๒๕๖๓ ที่ได้รับใบแจ้งหนี้เรียกเก็บในเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ โดยบันทึกรายการดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ บันทึกรายการตั้งยอดค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (แหล่งของเงิน ๖๓๓๑๐๐๐)

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

เครดิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑)

ขั้นตอนที่ ๒ บันทึกรายการหักล้างยอดค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ (แหล่งของเงิน ๖๔๓๑๐๐๐)

คู่บัญชี เดบิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑)

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

๒.๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกรณีลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้ข้ามปีงบประมาณ (ทั้งลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและนอกงบประมาณ)

เนื่องจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทักท้วงให้ทำการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ซึ่งส่งใช้ข้ามปีงบประมาณตามการรับรู้ค่าใช้จ่ายของระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางได้ดำเนินการแล้วตั้งแต่ปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๕๙ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคทำการปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกรณีลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้ข้ามปีงบประมาณ ตามขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ บันทึกรายการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายจากยอดเงินตามใบสำคัญส่งใช้ (เฉพาะยอดเงินของเอกสาร บข ๐๑ (G๑)) ของลูกหนี้เงินยืมที่ตั้งเบิกในปีงบประมาณแต่ส่งใช้ใบสำคัญข้ามปีงบประมาณ และตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายแยกตามศูนย์ต้นทุน ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (แหล่งของเงิน ๖๓๓๑๐๐๐)

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

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๙๙)

ขั้นตอนที่ ๒ บันทึกรายการหักล้างยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ (แหล่งของเงิน ๖๔๓๑๐๐๐)

คู่บัญชี เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๙๙)

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

ตัวอย่างการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกรณีของลูกหนี้เงินยืมราชการแนบท้ายหนังสือนี้แล้ว

๒.๓ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

๒.๔ รายได้ค้างรับ

สำหรับรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาปัจจุบันจากบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ แต่ยังไม่ได้รับเงิน จะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับให้ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ตัวอย่างเช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารบัญชีเงินตราของราชการ ต้องปรับปรุง ณ สิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ บันทึกตั้งยอดตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับดอกเบี้ย (๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ รวม ๓ เดือน) โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JV (GFMS Terminal) หรือ แบบฟอร์ม บข ๐๑ ในระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป ประเภทเอกสาร JV แหล่งของเงิน ๖๓๓๑๐๐๐ (รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙)

คู่บัญชี เดบิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (GL ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗)

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑)

ขั้นตอนที่ ๒ บันทึกปรับปรุงรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับเงิน ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับดอกเบี้ย โดยใช้คำสั่งงาน ZFV๕๐__SQ (GFMS Terminal) หรือ แบบฟอร์ม บข ๐๔ ในระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป **ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓** ประเภทเอกสาร SQ แหล่งของเงิน ๖๓๓๑๐๐๐ (รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙)

คู่บัญชี เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (GL ๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (GL ๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑)

ซึ่งกรมบัญชีกลางจะผ่านรายการของขั้นตอนที่ ๒ และกลับรายการบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังให้ส่วนราชการอัตโนมัติ จะได้เอกสาร RQ (สามารถศึกษาเพิ่มเติมได้จากหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินตราของราชการ)

ขั้นตอนที่ ๓ บันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ **ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓** แหล่งของเงิน ๖๔๓๑๐๐๐ (รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙)

คู่บัญชี เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑)

เครดิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (GL ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗)

สำหรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์-บัญชีเงินตราของราชการ ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ (ธนาคารจะจ่ายดอกเบี้ยปีละ ๒ ครั้ง คือ เดือนมิถุนายนและ ธันวาคมของทุกปี) หน่วยเบิกจ่ายที่มีเงินฝากออมทรัพย์-บัญชีเงินตราของราชการ ต้องนำส่งดอกเบี้ยดังกล่าวเป็นรายได้แผ่นดิน ประเภท รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑) รหัสรายได้ ๘๒๑ แหล่งของเงิน ๖๓๑๙๔๐๐ ให้เสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

๒.๕ รายได้รับล่วงหน้า

๒.๖ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

๒.๗ ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย (เฉพาะหน่วยเบิกจ่ายที่ยังปรากฏยอดเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ในบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดของงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ต้องปรับปรุงค่าเสื่อมประจำปีของสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดผ่านระบบ GFMS)

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

๒.๘ รายได้รอการรับรู้ หน่วยเบิกจ่ายที่มีสินทรัพย์ที่ได้รับการบริจาคต้องปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ โดยรับรู้รายได้แต่ละปีเท่ากับยอดค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคจนกระทั่งปีสุดท้ายให้โอนตามจำนวนมูลค่าสินทรัพย์ที่เหลือทิ้งจำนวน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV ผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือแบบฟอร์ม บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV ผ่าน GFMS Web Online โดยใช้ข้อมูลและดำเนินการต่อจากปีงบประมาณที่ผ่านมา ซึ่งกองคลังได้จัดทำตารางข้อมูลรายได้รอการรับรู้ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยสามารถ Download ได้ที่ <http://doa.go.th/finace/> เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการจัดทำข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ต่อไป พร้อมทั้งได้แนบเอกสารขั้นตอนการคำนวณยอดเงินและบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้มาทำยื่นแล้ว

๒.๙ เมื่อดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณเสร็จสิ้นแล้ว หน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด ๑-๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง(ต่ำกว่า) ค่าใช้จ่ายสุทธิ (GL ๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชีทั้งสองดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็น ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ งวดที่ ๑๒

๓. จัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้โดยเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ ๒๕๖๒) และปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ ๒๕๖๓) เพื่อนำเสนอเป็นหมายเหตุประกอบงบการเงินส่งกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามแนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือกองคลัง ที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๕๘ ที่แนบทำยื่น

๔. การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๓ พร้อมกับรายละเอียดบัญชีที่สำคัญ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๓ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๓ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ซึ่งประกอบด้วย

๔.๑ บัญชีเงินสดในมือ (GL ๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑)

๔.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร ทุกบัญชี (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑ / ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓ / ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔ / ๑๑๐๑๐๓๐๑๔๙)

๔.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (GL ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)

ทั้งนี้ ให้จัดรูปแบบรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๑ และจัดทำงบทดลองยอดบัญชีเงินฝากคลังให้สำนักงานคลังจังหวัดพร้อมแบบ สรก.๖๓-๑ ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๒ และสแกนภาพถ่ายการเปิดเผยงบทดลองและรายละเอียดบัญชีที่สำคัญเป็นไฟล์ข้อมูลส่งพร้อมเกณฑ์การประเมินผลฯ ประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๓

๕. เนื่องจากเป็นการประเมินผลฯ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ซึ่งกรมบัญชีกลางกำหนดรูปแบบในการจัดทำรายงานสรุปรายการสำคัญ โดยหน่วยเบิกจ่ายต้องดึงข้อมูลรายงานในระบบ GFMS และเปรียบเทียบ

/ กับข้อมูล...

กับข้อมูลหลักฐานเอกสารเพื่อสอบทานความถูกต้องตรงกัน ตามรายการบัญชีดังนี้

๕.๑ บัญชีเงินฝากคลัง (GL ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑) ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๒

๕.๒ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (GL ๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) / บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอก
งบประมาณ (GL ๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๓

๕.๓ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) / บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
(๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) / บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (GL ๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๔

๕.๔ บัญชีวัสดุคงคลัง (GL ๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๕

๕.๕ บัญชีครุภัณฑ์ (GL ๑๒XXXXXXX) ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๖

ในกรณีบัญชีวัสดุคงคลังและบัญชีครุภัณฑ์ ตามข้อ ๕.๔ และ ๕.๕ หน่วยเบิกจ่ายต้องส่งไฟล์ข้อมูลสรุปทะเบียนคุม
วัสดุและสรุปทะเบียนคุมสินทรัพย์ทั้งสินทรัพย์รายตัวและสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดตามแบบฟอร์มที่
กลุ่มพัสดุ กองคลังกำหนดให้ตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อประกอบการ
ตรวจสอบด้วย ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๗-๑๐

๖. หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดส่งงบทดลอง ณ สิ้นเดือนและสิ้นปีงบประมาณให้สำนักงานการตรวจ
เงินแผ่นดิน ตามรายละเอียด ดังนี้

๖.๑ งบทดลองประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๓ จัดส่งภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓
(สำเนาหนังสือถึงสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลงใน CD-Rom ส่งกองคลังพร้อมไฟล์เอกสารประกอบการ
ตรวจสอบเกณฑ์การประเมินผลฯ)

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาวอรสา จุลสุคนธ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์ / โทรสาร ๐-๒๕๓๙-๕๐๓๑
ที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๑๕๗ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๕๗
เรื่อง ข้อความเข้าใจแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลัง

เรียน ผอ.สวท.เขตที่ ๑-๕ / ศูนย์ / ตำบล / อำเภอ (หน่วยเบิกจ่าย)

ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและกำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลังให้เกิดความชัดเจนและเป็นมาตรฐานเดียวกันสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยมีขั้นตอนและวิธีการบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMS ผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือผ่าน GFMS Web Online นั้น จากการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีจากระบบ GFMS ในส่วนของการบันทึกรายการวัสดุคงคลังของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดกรมวิชาการเกษตร ปรากฏว่ายังมีบางหน่วยเบิกจ่ายที่บันทึกบัญชีรายการทางบัญชีของวัสดุคงคลังคลาดเคลื่อนและไม่เป็นไปตามนโยบายการบัญชีของกรมฯที่กำหนดให้บันทึกรายการเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่ยื่น เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะตรวจนับและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) ดังนั้น เพื่อให้เกิดความชัดเจนและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน กองคลังขอข้อความเข้าใจแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลัง ดังนี้

๑. นโยบายการบัญชีของกรมวิชาการเกษตรในส่วนที่เกี่ยวกับวัสดุคงคลัง กำหนดให้บันทึกบัญชีรายการทางบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่ยื่น เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะตรวจนับและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

๒. หลักการบันทึกบัญชีวัสดุคงคลังให้ถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลังของกรมวิชาการเกษตรตามแนบท้าย

หากมีข้อสงสัยประการใดโปรดติดต่อคุณสุพิศ ไตรชัชวาล โทรศัพท์ ๐๒-๕๓๙-๕๐๓๑ , ๐๒-๕๓๙-๐๑๕๑-๗ ต่อ ๓๒๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัตินับแต่นี้เป็นต้นไป

ผู้อำนวยการส่วน จุลพิเศษ
ผู้อำนวยการกองคลัง

๒๕ กค ๕๗

แนวทางปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลังของกรมวิชาการเกษตร

๑. นโยบายการบัญชีของกรมวิชาการเกษตรในส่วนที่เกี่ยวข้องกับวัสดุคงคลัง กำหนดให้บันทึกบัญชีรายการทางบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่เกิดขึ้น เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะตรวจนับและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

๒. หลักการบันทึกวัสดุคงคลัง ดังเป็นการดังนี้

๒.๑ บันทึกบัญชีรายการบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ โดยบันทึกบัญชีค่าวัสดุ รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ โดยแบ่งเป็น ๒ กรณี ได้แก่

๒.๑.๑ กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง

บันทึกผ่าน GFMS Terminal	บันทึกผ่าน GFMS Web Online
<p>๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุให้จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง คำสั่งงาน ME๒๑N ระบุประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง K (ค่าใช้จ่าย) รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ขั้นตอนนี้ยังไม่มีการบันทึกรายการบัญชี</p> <p>๒. เมื่อผู้ขายส่งมอบ บันทึกตรวจรับตามระเบียบพัสดุฯ คำสั่งงาน MIGO ระบบเกิดคู่บัญชี เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓)</p> <p>๓. เมื่อเจ้าหน้าที่ส่งใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายตรงกับผู้ขายผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง คำสั่งงาน ZMIRO_KA/KB/KG แล้วแต่กรณี โดยอ้างถึงเลขที่เอกสารใบสั่งซื้อสั่งจ้างจากข้อ ๑ ระบบเกิดคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ(GR/IR) (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p> <p>๔. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ)จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑๐๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑)</p>	<p>๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุให้จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง แบบ บส๐๑ ประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง K (ค่าใช้จ่าย) รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ขั้นตอนนี้ยังไม่มีการบันทึกรายการบัญชี</p> <p>๒. เมื่อผู้ขายส่งมอบ บันทึกตรวจรับตามระเบียบพัสดุฯ แบบ บร๐๑ ระบบเกิดคู่บัญชี เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓)</p> <p>๓. เมื่อเจ้าหน้าที่ส่งใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายตรงกับผู้ขายผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างแบบ ขบ๐๑ โดยอ้างถึงเลขที่เอกสารใบสั่งซื้อสั่งจ้างจากข้อ ๑ ระบบเกิดคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ(GR/IR) (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p> <p>๔. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ)จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑๐๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑)</p>

๒.๑.๒ กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ ไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง

บันทึกผ่าน GFMS Terminal	บันทึกผ่าน GFMS Web Online
<p>กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างจะตั้งเบิกได้ ๒ กรณี ได้แก่</p>	<p>กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างจะตั้งเบิกได้ ๒ กรณี ได้แก่</p>
<p>กรณีที่ ๑ จ่ายตรงผู้ชาย</p>	<p>กรณีที่ ๑ จ่ายตรงผู้ชาย</p>
<p>๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายตรงผู้ชาย คำสั่งงาน ZFB๖๐_KC/KD/KH แล้วแต่กรณีรหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ระบบเกิดบัญชี ดังนี้</p>	<p>๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายตรงผู้ชาย แบบ ขบ๐๒/ขบ๐๓ แล้วแต่กรณี (ประเภทรายการขอเบิกเลือกเพื่อจ่ายผู้ชาย/คู่สัญญา) ระบบเกิดบัญชี ดังนี้</p>
<p>เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)</p>	<p>เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)</p>
<p>เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p>
<p>๒. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ชาย ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้</p>	<p>๒. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ชาย ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้</p>
<p>เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p>
<p>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ) จากรัฐบาล</p>	<p>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ) จากรัฐบาล</p>
<p>(๔๓๐๗๐๑๐๑๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑)</p>	<p>(๔๓๐๗๐๑๐๑๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑)</p>
<p>กรณีที่ ๒ จ่ายผ่านส่วนราชการ</p>	<p>กรณีที่ ๒ จ่ายผ่านส่วนราชการ</p>
<p>๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายผ่านส่วนราชการ คำสั่งงาน ZFB๖๐_KL/KM/KN แล้วแต่กรณี รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ระบบเกิดบัญชี ดังนี้</p>	<p>๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายผ่านส่วนราชการ แบบ ขบ๐๒/ขบ๐๓ แล้วแต่กรณี (ประเภทรายการขอเบิกเลือกเพื่อขอใช้ใบสำคัญ) รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ระบบเกิดบัญชี</p>
<p>เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๑๐๔)</p>	<p>เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๑๐๔)</p>
<p>เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒)</p>	<p>เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒)</p>
<p>๒. เมื่อระบบรับรู้รายการตั้งเบิก ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้</p>	<p>๒. เมื่อระบบรับรู้รายการตั้งเบิก ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้</p>
<p>เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔)</p>	<p>เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔)</p>
<p>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)จากรัฐบาล</p>	<p>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)จากรัฐบาล</p>
<p>(๔๓๐๗๐๑๐๑๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑)</p>	<p>(๔๓๐๗๐๑๐๑๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑)</p>
<p>๓. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้</p>	<p>๓. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้</p>
<p>เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)(๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓/๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)</p>	<p>เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)(๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓/๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)</p>
<p>เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔)</p>	<p>เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔)</p>

บันทึกผ่าน GFMS Terminal	บันทึกผ่าน GFMS Web Online
<p>๔. ส่วนราชการบันทึกจ่ายต่อเพื่อชำระหนี้ให้เจ้าหน้าที่ คำสั่งงาน ZF_๕๓_PM ระบบจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงิน นอกงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓/๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)</p>	<p>๔. ส่วนราชการบันทึกจ่ายต่อเพื่อชำระหนี้ให้เจ้าหน้าที่ แบบ ขจ ๐๕ ระบบจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงิน นอกงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓/๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)</p>

**๒.๒ การปรับปรุงจากค่าใช้จ่ายเป็นสินทรัพย์ตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง
ณ สิ้นปีงบประมาณ**

เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงคลังและปรับปรุงรายการบัญชี
ค่าวัสดุให้ถูกต้องตามขั้นตอน ดังนี้

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

เดบิต วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) ต้องบันทึกหมวดพัสดุ

 เครดิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)

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

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ต้องกลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM (GFMS Terminal) หรือแบบ
บช๐๑ ประเภทเอกสาร JM (GFMS 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)

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 (GFMS Terminal) หรือ แบบ บช๐๑ ประเภทเอกสาร JM (GFMS Web Online)

เดบิต วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) จำนวนเงินตามหมวดพัสดุแต่ละรายการแต่ต้องรวมยอดทุกรายการ
แล้วได้ = 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 เท่ากับรายงานการตรวจนับวัสดุประจำปีที่ทำตามระเบียบพัสดุฯ (ตามตัวอย่างแบบ ๒)

๒. ณ วันสิ้นปีงบประมาณใหม่ (๑ ตุลาคม) คำสั่งงาน ZGL_JM (GFMS Terminal) หรือแบบ บช๐๑ ประเภทเอกสาร JM (GFMS 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 วันสิ้นปีงบประมาณใหม่ ยอดยกไปบัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) แสดงยอดเงิน = ๐ บาท (ตามตัวอย่างแบบ ๓)

Program name : ZGL_MVT_DAY_ZPPMT

หน่วยเบิกจ่าย 0000007009

Report Time : 11:33:05

User name : 0709A01

วันที่ 30.09.2013 (งบบุคลากร)

ณ.สำนักงานปทุมธานี

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 ต่างรับจาก นก.	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. อาคารไม่ระบุ	(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 พักครุภัณฑ์ยานพาหนะ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206020103 คสส ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(95,920.55)	0.00	(12,904.11)	(108,824.66)
1206090101 ครุภัณฑ์วิทยุ	626,913.00	0.00	0.00	626,913.00
1206090103 คสส ครุภัณฑ์วิทยุ	(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 ครุภัณฑ์ไม่ระบุ	623,000.00	0.00	0.00	623,000.00
1206180102 คสส ครุภัณฑ์ไม่ระบุ	(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 พักงานระหว่างก่อสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
12101010102 จ/น การค้า-ภายนอก	0.00	0.00	0.00	0.00
12101010103 รับสินค้า / ใบสำคัญ	0.00	0.00	0.00	0.00
98 จ.น.อื่น-หน่วยงานอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00

วันที่ 01.10.2013 (งบทดลองหลังการรายการ ณ.ต้นปีงบประมาณ)

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	0.00	26,520.00	0.00	26,520.00
1101010112 พักเงินสำรอง	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 อาคารสิ่งป/สไม่ระบุ	372,000.00	0.00	0.00	372,000.00
1205060102 คสส. อาคารไม่ระบุ	(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 พักครุภัณฑ์ยานพาหนะ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206020103 คสส. ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(108,824.66)	0.00	(2,239.08)	(111,063.74)
1206090101 ครุภัณฑ์วิทยุ	626,913.00	0.00	0.00	626,913.00
1206090103 คสส. ครุภัณฑ์วิทยุ	(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 ครุภัณฑ์ไม่ระบุ	623,000.00	0.00	0.00	623,000.00
1206180102 คสส. ครุภัณฑ์ไม่ระบุ	(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
22040106 W/Htax-กต.นิติ (53)	0.00	0.00	0.00	0.00
230199 เงินรับฝากอื่น	(43,720.00)	0.00	0.00	(43,720.00)
2309 เงินประกันอื่น	(44,700.00)	0.00	0.00	(44,700.00)

แนวทางการตั้งยอดและหักล้างค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายกรณีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทักท้วงให้ทำการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการที่ส่งข้ามปีงบประมาณตามการรับรู้ค่าใช้จ่ายของระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง กองคลังจึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายถือปฏิบัติ ดังนี้

1. ให้ตั้งค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย โดยตั้งยอดเฉพาะที่ได้รับใบสำคัญชุดใช้เงินยืม (เฉพาะรายการเอกสาร บข 01 ประเภทเอกสาร G1) ตามยอดเงินของบรรทัดรายการค่าใช้จ่าย โดยแยกเป็นแต่ละประเภทของค่าใช้จ่าย

2. สามารถตั้งค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายเป็นยอดรวมตามศูนย์ต้นทุนได้

ตัวอย่าง สมมติหน่วยเบิกจ่าย A (รหัสหน่วยเบิกจ่าย 070090000A) มีศูนย์ต้นทุน 3 หน่วยงานในสังกัด(รหัสศูนย์ต้นทุน 070090000ก , 070090000ข , 070090000ค) ประสงค์จะตั้งค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย และมีข้อมูลการส่งใช้เงินยืมข้ามปีงบประมาณ (เฉพาะรายการตั้งเบิกลูกหนี้เงินยืมในปีงบประมาณ 2563 แต่รับใบสำคัญส่งใช้เงินยืมในเดือน ตุลาคม 2563) ดังนี้

ศูนย์ต้นทุน	รายละเอียดใบยืม			รายละเอียดการชดใช้เงินยืม					
	เลขที่ใบยืม	วันที่ยืม	จำนวนเงิน	วันที่ส่งใช้	ค่าเบี่ยง 5103010102	ค่าที่พัก 5103010103	คชจ.เดินทาง- ในประเทศ 5103010199	คชจ.ฝึกอบรม- ในประเทศ 5102010199	เงินสด
070090000ก	3600000090	11ก.ย.63	20,000	9ต.ค.63	3,000	12,000	5,000	-	-
070090000ก	3600000091	18ก.ย.63	5,000	13ต.ค.63	-	-	-	5,000	-
ยอดรวมศูนย์ต้นทุน 070090000ก					3,000	12,000	5,000	5,000	-
070090000ข	3600000092	11ก.ย.63	12,000	5ต.ค.63	2,000	7,000	1,500	-	1,500
070090000ข	3600000093	31ส.ค.63	35,000	2ต.ค.63	10,000	20,000	5,000	-	-
ยอดรวมศูนย์ต้นทุน 070090000ข					12,000	27,000	6,500	-	1,500
070090000ค	3600000094	5ก.ย.63	20,000	10ต.ค.63	3,000	12,000	5,000	-	-
070090000ค	3600000095	28ก.ย.63	7,000	2ต.ค.63	-	-	-	-	7,000
ยอดรวมศูนย์ต้นทุน 070090000ค					3,000	12,000	5,000	-	7,000

การคำนวณและบันทึกรายการเพื่อตั้งยอดและหักล้างบัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายกรณีลูกหนี้เงินยืมราชการ

หน่วยเบิกจ่าย 070090000A ต้องคำนวณแยกตามศูนย์ต้นทุนและบันทึกรายการเฉพาะยอดค่าใช้จ่ายที่ได้รับใบสำคัญชุดใช้เงินยืม (เฉพาะรายการเอกสาร บข 01 ประเภทเอกสาร G1)

1. การคำนวณและบันทึกรายการเพื่อตั้งยอด โดยใช้ บข 01 ประเภทเอกสาร JV (รหัสแหล่งของเงิน 6331000 รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ 4 หลัก รหัสงบประมาณ 07009) ระบุวันที่ผ่านรายการเป็น วันที่ 30 กันยายน 2563 ดังนี้

1. ศูนย์ต้นทุน 070090000ก

เดบิต ค่าเบี้ยเลี้ยง (5103010102)	3,000.00	
เดบิต ค่าที่พัก (5103010103)	12,000.00	
เดบิต คชจ.เดินทางฯ-ในประเทศ (5103010199)	5,000.00	
เดบิต คชจ.ฝึกอบรมฯ-ในประเทศ (5102010199)	5,000.00	
เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก (2102040199)		25,000.00

2. ศูนย์ต้นทุน 070090000ข

เดบิต ค่าเบี้ยเลี้ยง (5103010102)	12,000.00	
เดบิต ค่าที่พัก (5103010103)	27,000.00	
เดบิต คชจ.เดินทางฯ-ในประเทศ (5103010199)	6,500.00	
เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก (2102040199)		45,500.00

3. ศูนย์ต้นทุน 070090000ค

เดบิต ค่าเบี้ยเลี้ยง (5103010102)	3,000.00	
เดบิต ค่าที่พัก (5103010103)	12,000.00	
เดบิต คชจ.เดินทางฯ-ในประเทศ (5103010199)	5,000.00	
เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก (2102040199)		20,000.00

2. การคำนวณและบันทึกรายการเพื่อหักล้าง โดยใช้ บข 01 ประเภทเอกสาร JV (รหัสแหล่งของเงิน 6431000 รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ 4 หลัก รหัสงบประมาณ 07009) ระบุวันที่ผ่านรายการเป็น วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ดังนี้

1. ศูนย์ต้นทุน 070090000ก

เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก (2102040199)	25,000.00	
เครดิต ค่าเบี้ยเลี้ยง (5103010102)		3,000.00
เครดิต ค่าที่พัก (5103010103)		12,000.00
เครดิต คชจ.เดินทางฯ-ในประเทศ (5103010199)		5,000.00
เครดิต คชจ.ฝึกอบรมฯ-ในประเทศ (5102010199)		5,000.00

2. ศูนย์ต้นทุน 070090000ข

เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก (2102040199)	45,500.00	
เครดิต ค่าเบี้ยเลี้ยง (5103010102)		12,000.00
เครดิต ค่าที่พัก (5103010103)		27,000.00
เครดิต คชจ.เดินทางฯ-ในประเทศ (5103010199)		6,500.00

3. ศูนย์ต้นทุน 070090000ค

เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก (2102040199)	20,000.00	
เครดิต ค่าเบี้ยเลี้ยง (5103010102)		3,000.00
เครดิต ค่าที่พัก (5103010103)		12,000.00
เครดิต คชจ.เดินทางฯ-ในประเทศ (5103010199)		5,000.00

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔



กรมวิชาการเกษตร
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
เลขรับ ๒๒๒๑
วันที่ ๒๒ กย ๕๗
ตรา ๑๓-๑๑ น

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๗ สิงหาคม ๒๕๕๗

เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

เรียน อธิบดีกรมวิชาการเกษตร

สิ่งที่ส่งมาด้วย การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ด้วยขณะนี้ใกล้สิ้นปีงบประมาณ หน่วยเบิกจ่ายบางแห่งยังบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ประกอบกับจะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความครบถ้วนสมบูรณ์ เป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง และส่วนราชการระดับกรมจัดทำรายงานการเงินประจำปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการในแต่ละระดับ มีความถูกต้อง และสามารถนำไปใช้ในการจัดทำรายงานการเงินประจำปีระดับกรมและระดับกระทรวง ให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ จึงขอให้ส่วนราชการดำเนินการ ดังนี้

๑. ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

๑.๑ การตรวจสอบข้อมูลและรายงาน

ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลของระบบงานต่างๆ ในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และเรียกรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี จะต้องมีดุลบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาด ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี ให้ครบถ้วนถูกต้อง ตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๕๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน หนังสือกรมบัญชีกลาง ต่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖ ก่อนการจัดทำรายงานงบทดลองประจำปีและประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และให้ตรวจสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงินเป็นสำคัญ

สำหรับภาระบุวันที่ผ่านรายการเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนหรือปีปัจจุบันที่ปิดงวดแล้ว ให้ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวดหรือวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน แต่กรณีในส่วนราชการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อนหรือปีที่กำลังจัดทำรายงานและปิดงวดแล้ว โดยดำเนินการภายหลังสิ้นปีงบประมาณ (เดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๕๒) ให้ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๒

๑.๒. การปรับ...

๑.๒ การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

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

๑.๓ การจัดทำรายงานงบทดลอง

ให้จัดทำและส่งรายงานงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป และรายงานงบทดลองประจำปี ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. ส่วนราชการระดับกรม

๒.๑ การตรวจสอบข้อมูลและรายงาน

ให้ตรวจสอบรายงานสรุปข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับกรม ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0031 ซึ่งเป็นรายงานแสดงข้อมูลสรุปของแต่ละหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด กรณีพบข้อผิดพลาดให้ตรวจสอบรายละเอียดของแต่ละบัญชีในแต่ละหน่วยเบิกจ่ายได้จากรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง และให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวในระบบของปีงบประมาณที่จัดทำบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZAFAB ให้เรียบร้อย ก่อนการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

๒.๒ การจัดทำรายงานการเงิน

ให้จัดทำและส่งรายงานการเงินประจำปี ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ และสำเนารายงานดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางทราบ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่สี่ด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๕๗

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

๑. ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

๑.๑ การตรวจสอบข้อมูลและรายงาน

ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลของระบบงานต่างๆ ในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และเรียกรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี จะต้องมิได้บัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาด ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี ให้ครบถ้วนถูกต้อง ตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน หนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖ ก่อนการจัดทำรายงานงบทดลองประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และให้ตรวจสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงินเป็นสำคัญ ดังนี้

(๑) บัญชีเงินสดในมือ

ยอดยกไปของบัญชีเงินสดในมือ ณ สิ้นวันปีงบประมาณจากงบทดลองประจำปี คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย ให้ระบุงวด ๑ - ๑๖ ในช่อง "ยอดยกไป" จะต้องมียอดตรงกับยอดเงินตามรายงานเงินคงเหลือประจำที่จัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

(๒) บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดยกไปของบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ละบัญชี (เงินฝากธนาคารที่รับจากคลัง และเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์) ณ วันสิ้นปีงบประมาณจากงบทดลองประจำปี คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย ให้ระบุงวด ๑ - ๑๖ ในช่อง "ยอดยกไป" จะต้องตรวจสอบกับยอดเงินคงเหลือตาม Bank Statement หรือสมุดคู่มือของเงินฝากธนาคารทุกประเภทและทุกบัญชี โดยให้จัดทำงบทะทบยอดเงินฝากธนาคารประกอบ

(๓) บัญชีเงินฝากคลัง...

(๓) บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือที่ถูกต้องของตัวเงินฝากคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ จะต้องตรวจสอบกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง คำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือ GFMIS Web Online รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง หากมีผลต่าง ให้จัดทำงบทายอดเงินฝากคลังและเร่งปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องทันที

สำหรับการระบุนวันที่ผ่านรายการเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนหรือปีปัจจุบันที่ปิดงวดแล้ว ให้ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวดหรือวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน แต่กรณีในส่วนราชการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อนหรือปีที่กำลังจัดทำรายงานและปิดงวดแล้ว โดยดำเนินการภายหลังสิ้นปีงบประมาณ (เดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๕๒) ให้ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๒ เช่น อยู่ระหว่างการจัดทำรายงานการเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ มีข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้แก้ไขของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ หรือเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๓ แต่จะบันทึกปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๓ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔) ให้ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๓ เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ มีความถูกต้อง

๑.๒ การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

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

(๑) รายได้ค้างรับ

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

เดบิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท)

(1102050106/1102050107) xx

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx) xx

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

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx) xx

เครดิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท)

(1102050106/1102050107) xx

(๒) รายได้...

(๒) รายได้รับล่วงหน้า

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับการณ์การบันทึกบัญชีเมื่อรับเงินค่าสินค้าหรือบริการเป็นการล่วงหน้า แต่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยส่วนราชการมีการบันทึกบัญชีเมื่อรับเงินเป็นรายได้หรือเป็นหนี้สิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีรายได้หรือหนี้สินที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการให้ถูกต้องดังนี้

(๒.๑) กรณีรับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้

ส่วนราชการได้มีการบันทึกบัญชีเมื่อรับเงินเป็นรายได้ ให้ปรับปรุงรายการบัญชีรายได้ที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx) xx

เครดิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxx) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxx) xx

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx) xx

(๒.๒) กรณีรับรู้เมื่อรับเงินเป็นหนี้สิน

ส่วนราชการได้มีการบันทึกบัญชีเมื่อรับเงินเป็นหนี้สินในชื่อบัญชีรายได้รับล่วงหน้า ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามมูลค่าที่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการแล้ว ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxx) xx

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx) xx

(๓) รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

ส่วนราชการจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินในชื่อบัญชีรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZFV50_SQ หรือ บข 04 ประเภทเอกสาร SQ และบันทึกรายการ (เอกสารมีสถานะเป็นพัก) ดังนี้ เงินของไว้หน้า XX19000 (XX = ปีพ.ศ. 2 หลักท้าย)

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113) xx

* จะต้องบันทึก หักเครดิตก่อน → เครดิต รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง (2104010101) xx

และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการ

เดบิต: ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน

รอนาส่งคลัง (5210010112) xx

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง (2104010101) xx

กรมบัญชีกลาง...

งปม. ๑๑๑๑
กิจกรรมที่ P1000
ผู้จัดทำ ๑๑๑๑๑๑๑๑

งปม. ๐๗๐๐๑
กิจกรรมที่ P+พ.๓๓๖
ผู้จัดทำ ๐๗๐๐๑

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 ให้ระบุใบโอนเงินฝาก (Pay in slip) "รายได้แผ่นดิน" จะได้ประเภทเอกสาร C และระบบจะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานการเงิน

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

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับ การบันทึกบัญชีเมื่อซื้อวัสดุ โดย ส่วนราชการมีการบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวน และมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ให้ถูกต้องดังนี้

(๔.๑) กรณีรับซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่าย

ส่วนราชการได้มีการบันทึกบัญชีเมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชี ค่าวัสดุ ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105)

xx

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104)

xx

และเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104)

xx

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105)

xx

~~(๔.๒) กรณีรับซื้อวัสดุเป็นสินทรัพย์~~

~~ส่วนราชการได้มีการบันทึกบัญชีเมื่อซื้อวัสดุเป็นสินทรัพย์ในชื่อบัญชี วัสดุคงคลัง ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้~~

~~เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104)~~

~~xx~~

~~เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105)~~

~~xx~~

(๕) ค่าใช้จ่าย...

(๕) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ส่วนราชการมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ~~ZFS1 ประเภทเอกสาร SW หรือคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 02 ประเภทเอกสาร SW หรือ~~ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102xxxxxx) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ~~ZFS1 ประเภทเอกสาร SW (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZFS1 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) (51xxxxxxx) xx

(๖) ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับการณ์การบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการแต่ยังไม่ได้รับมอบสินค้าหรือบริการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ 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) (51xxxxxxx) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) xx

(๖.๒) กรณีรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์

ส่วนราชการได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์ในข้อบัญชี ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายตามมูลค่าที่ได้รับสินค้าหรือบริการแล้ว ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) xx

(๗) ค่าเสื่อม...

(๗) ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

ส่วนราชการจะต้องมีการปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนให้รับรู้ค่าใช้จ่ายในข้อบัญญัติค่าเสื่อมราคา และปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในข้อบัญญัติค่าตัดจำหน่าย อย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์หรือการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น โดยคำนวณค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สำหรับที่ดินไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา เพราะที่ดินมีอายุการใช้งานไม่จำกัด ซึ่งการรับรู้สินทรัพย์ของส่วนราชการมี ๒ แบบ คือ แบบมีรายตัวในระบบ GFMS และแบบไม่มีรายตัวในระบบ GFMS ให้ปรับปรุงรายการบัญชีดังนี้

(๗.๑) กรณีสินทรัพย์แบบมีรายตัวในระบบ GFMS

ส่วนราชการได้มีการสร้างรหัสสินทรัพย์และบันทึกรับรู้สินทรัพย์รายตัวผ่านระบบงานสินทรัพย์ถาวร (FA) ในระบบ GFMS ปกติทุกสิ้นเดือน หน่วยงานภาครัฐจะประมวลผลค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ในภาพรวมทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ด้วยคำสั่งงาน ZAF/ ดังนั้น ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ส่วนราชการจะต้องดำเนินการล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบให้ครบถ้วน และประมวลผลค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ในภาพรวมเช่นเดียวกัน โดยระบบจะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

(๗.๑.๑) สินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(51050101xx) xx

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(120xxxxxxx) xx

(๗.๑.๒) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

เดบิต ค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(51050101xx) xx

เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(120xxxxxxx) xx

(๗.๒) กรณีสินทรัพย์แบบไม่มีรายตัวในระบบ GFMS

ส่วนราชการได้มีการบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีรายตัวในระบบ GFMS ในข้อบัญญัติสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดและจัดทำทะเบียนคุมนอกระบบ GFMS ซึ่งเกิดจากการยกยอดข้อมูลทางบัญชีเข้าสู่ระบบ GFMS หรือหน่วยงานภาครัฐลักษณะพิเศษและมหาวิทยาลัยอนุโลมให้รับรู้สินทรัพย์ในระบบ GFMS เป็นบัญชีสินทรัพย์ Interface และจัดทำทะเบียนคุมนอกระบบ GFMS 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) ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ส่วนราชการมีลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการและคาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ให้ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นบัญชีปรับลดมูลค่าลูกหนี้ ซึ่งการประมาณหนี้สงสัยจะสูญให้คำนวณด้วยวิธีการใดวิธีการหนึ่งดังนี้

(๘.๑) ร้อยละของรายได้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือเฉพาะส่วนที่เป็นการขายเชื่อ

(๘.๒) ร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือเฉพาะกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ

(๘.๓) ลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการแต่ละรายเฉพาะที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้เท่านั้น

และเมื่อประมาณหนี้สงสัยจะสูญแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท) (5108xxxxxx) xx

เครดิต ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท)
(1102xxxxxx) xx

ทั้งนี้ หลังจากการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์ดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุว่า ๑ - ๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ในช่อง "ยอดยกไป" และปิดบัญชีทั้งสองดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) ดังนี้...

(๑) กรณี...

(๑) กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือด้านเดบิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าว ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV และ บันทึกรายการบัญชี 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 และ บันทึกรายการบัญชี 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 GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย

(๑.๒) รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ คำสั่งงาน ZFMA55 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ

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

(๑.๔) รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน คำสั่งงาน ZFI_CASHBAL หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน

(๑.๕) รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง คำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง

(๑.๖) รายงานฐานะเงินตราของราชการ รายงานลูกหนี้เงินตราของราชการ และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินตราของราชการ

(๒) ส่วนราชการ...

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

๒. ส่วนราชการระดับกรม

๒.๑ การตรวจสอบข้อมูลและรายงาน

ให้ตรวจสอบรายงานสรุปข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับกรม ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0031 ซึ่งเป็นรายงานแสดงข้อมูลสรุปของแต่ละหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด โดยข้อมูลของแต่ละหน่วยเบิกจ่ายประกอบด้วย จำนวนบัญชีทั้งหมด จำนวนบัญชีผิดดุล จำนวนบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ร้อยละบัญชีผิดดุล และร้อยละบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาด ให้ตรวจสอบรายละเอียดของแต่ละบัญชีในแต่ละหน่วยเบิกจ่ายได้จากรายงานข้อมูลบัญชีผิดดุล และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง และให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวในระบบของปีงบประมาณที่จัดทำบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZAFAB ให้เรียบร้อย ก่อนการจัดทำรายงานการเงินประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

๒.๒ การจัดทำรายงานการเงิน

ให้จัดทำและส่งรายงานการเงินประจำปี ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ และสำเนารายงานดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางทราบ

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

การปรับปรุงรายได้รอการรับรู้

คำชี้แจงเบื้องต้น

๑. ตัวอย่างที่อ้างอิงเป็นของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ซึ่งวิธีการเรียกรายงานและกรอกข้อมูลยังคงเหมือนเดิม แต่ให้กำหนดวันที่รายงาน กรณี GFMS Terminal เป็น ๓๐.๐๙.๒๐๒๐ และกรณี GFMS Web Online เป็น เดือน กันยายน ๒๕๖๓ จะได้ข้อมูล ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เพื่อใช้ในการดำเนินการต่อไป

๒. กองคลังได้นำแบบฟอร์มฐานข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ขึ้นเว็บไซต์กองคลัง <http://doa.go.th/finance/> รวมทั้งแบบฟอร์มเปล่าสำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับบริจาคสินทรัพย์ในปี ๒๕๖๓ เป็นปีแรก

๓. เพื่อความสะดวกในการตรวจสอบหลังปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ กองคลังจึงปรับข้อมูลในแบบฟอร์มฐานข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยหากสินทรัพย์รายการใดปรับปรุงรายได้รอการรับรู้จนสิ้นสุดเป็นปีสุดท้ายแล้ว จะมีมูลค่าสุทธิเป็น ๐ บาท หลังจากปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ผ่านระบบ GFMS แล้ว ยอดรวมในช่องมูลค่าสุทธิในแบบฟอร์มฐานข้อมูลจะต้องเท่ากับ “ยอดยกไป” ของบัญชีรายได้รอการรับรู้ในงบทดลองของระบบ GFMS เสมอ

ตัวอย่างขั้นตอนการตรวจสอบคำนวณยอดและบันทึกรายการปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ ณ สิ้นปีงบประมาณ

๑. หน่วยเบิกจ่ายต้องใช้ข้อมูลต่อเนื่องจากข้อมูลของรายได้รอการรับรู้ที่กองคลังแจ้งเพื่อปรับปรุง ณ สิ้นปีงบประมาณ ๒๕๕๗ เป็นฐานข้อมูลต่อเนื่องในการปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ ณ สิ้นปีงบประมาณ ๒๕๕๘ (รายละเอียดดังกล่าวแนบท้ายหนังสือกองคลังที่ กษ ๐๘๐๓/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

รายได้รอการรับรู้ (กราฟ.ซิมดูบี)

ปีงบประมาณ	ศูนย์กลาง	เลขที่เอกสาร	จำนวนเงิน	เลขสินทรัพย์	วันที่ได้มา	ค่าเสื่อมราคาปี 2551	ค่าเสื่อมราคาปี 2552	ค่าเสื่อมราคาปี 2553	ค่าเสื่อมราคาปี 2554	ค่าเสื่อมราคาปี 2555	ค่าเสื่อมราคาปี 2556	ค่าเสื่อมราคาปี 2557	ค่าเสื่อมราคาปี 2558	รวม
2551	700900072	500000902	20,000.00	10000004828	22.02.2551	1,213.11	2,000.35	2,000.35	2,000.35	2,000.35	2,000.36	2,000.35		
	700900072	500001301	25,000.00	10000004827	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	10000006786	08.06.2553			500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00		
	700900072	500001705	15,900.00	10000006787	08.06.2553			500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00		
	700900072	500001706	15,900.00	10000006788	08.06.2553			500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00		
2555	700900072	5000005710	33,000.00	100000608205	30.08.2555					288.52	3,300.06	3,300.06		
รวมศูนย์กลาง ๕7๐๕๑๐๐72						2,729.50	4,508.79	6,003.67	9,278.00	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 เครื่องปรับอากาศยี่ห้อ York # RGEA-24FASSRV

500 | Sheet 1 | 884.88 | 903720000000 | 0000 | Modified Date: 1/10/2558 13:52:34 | 500

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

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 พักเงินค้าง	0.00	1,315,367.30	(1,315,367.30)	0.00
1101010113 พักงบ Clearing	0.00	12,200.00		
1101020501 เงินฝากคลัง	201,710.00	116,840.00		
1101020603 ฎ/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 สนม.	(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 อาคารสิ่งป/สปรอง	16,595,944.71	0.00	0.00	16,595,944.71
1205060102 คสส. อาคารไม่รวมฯ	(16,595,907.71)	0.00	0.00	(16,595,907.71)
1206010101 ทรัพย์สินสำนักงาน	297,116.68	232,500.00	(114,750.00)	414,866.68
1206010102 พักทรัพย์สินสำนักงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1206010103 คสส ทรัพย์สินสำนักงาน	(134,630.22)	0.00	(30,690.02)	(165,320.24)
1206020101 ทรัพย์สินยานพาหนะ	1,445,700.00	0.00	0.00	1,445,700.00

รายการเคลื่อนไหวบัญชีครุภัณฑ์
 สำนักงานที่รับบริจาคมีรายการ
 เคลื่อนไหวด้านเดบิตและเครดิตหักลบ
 กันด้วยยอดคงเหลือด้านเดบิต ซึ่ง
 เท่ากับบัญชีรายได้รอการรับรู้ 117,750
 บาท (เดบิต 232,500 – เครดิต 114,750)

บัญชีแยกประเภท	สินทรัพย์ที่ได้รับจากการ บริจาคคือครุภัณฑ์	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1206180102 คสส ทรัพย์สินไม่รวมฯ		0.00	0.00	(1,683,053.00)
1211010102 พักงานระหว่างสร้าง		0.00	0.00	0.00
2101010102 จ/น การค้า-ภายนอก	รายการเคลื่อนไหวหักลบ	3,494,004.04	(3,494,004.04)	0.00
2101010103 รับสินค้า / ใบสำคัญ	กันได้เท่ากับบัญชีรายได้	3,016,325.99	(3,016,325.99)	0.00
2101020198 จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	รอการรับรู้ 117,750 บาท	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 พ/H tax-บุคคล(03)		16,141.50	(16,141.50)	0.00
2102040106 พ/Htax-กวด. บิดี(53)		9,111.51	(9,111.51)	0.00
2111020199 เงินรับฝากอื่น		26,160.00	(116,840.00)	(292,420.00)
2116010104 เบิกเกินรอกาส่ง		0.00	14,095.99	0.00
2202010101 ทร.รับฯ-สำนักงาน		(20,000.00)	0.00	(20,000.00)
2213010101 ร/ครุภัณฑ์		(68,494.17)	114,750.00	(186,244.17)
3101010101 ร/คสูงค่าคงจ. สหช		(4,858,440.88)	0.00	(4,858,440.88)
3102010101 ร/คสูงค่าคงจ. สะสม		4,462,313.41	0.00	4,462,313.41
3102010102 ผลสะสมเก็บใบผิดพลาด		0.00	0.00	0.00
3105010101 ทุนของหน่วยงาน		(8,833,654.33)		(8,833,654.33)

รายการเคลื่อนไหวบัญชีรายได้รอการ
 รับรู้ด้านเครดิตและเดบิตหักลบกันด้วย
 ยอดคงเหลือด้านเครดิต ซึ่งเท่ากับ
 มูลค่าสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค 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) ของสินทรัพย์ รายตัวที่ตรวจสอบได้รับจากข้อ ๒ โดยเปลี่ยนหลักที่ ๘ ให้เป็นเลข ๐)

๒.๑.๓ ระบุประเภทธุรกิจ (๔ หลักของพื้นที่)

๒.๑.๔. จากนั้นกดประมวลผล (F8) ระบบจะแสดงข้อมูลสินทรัพย์แต่ละหมวด หน่วย เบิกจ่ายสามารถดับเบิลคลิกที่บรรทัดรายการสินทรัพย์นั้น เพื่อทราบรายละเอียดของสินทรัพย์รายตัว โดยเลือก เฉพาะรายการที่มีเลขที่สินทรัพย์แสดง “วันที่โอนเป็นทุนในปีงบประมาณ ๒๕๕๘” เท่านั้นมากรอกในแบบฟอร์ม ข้อที่ ๑

คลิกประมวลผล หลังจากกรอก ข้อมูลแล้ว

8 หลักแรกของบัญชีแยกประเภท ของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค เปลี่ยนหลักที่ 8 เป็น 0

4 หลักของ รหัสพื้นที่

12060100
3600

0709

30.09.2015
01
0001

คส.คามัญญี
รหัสบริษัท/เบตธุรกิจ/รายการเบตคณณ

ALV

25.09.2015 การแสดงรายการโดยมาก 1

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

0709 3600 8000000 120601010 12060100	ครุภัณฑ์สนง.	414,866.68	168,727.17-	246,139.51	THB
* 0709 3600 8000000 120601010		414,866.68	168,727.17-	246,139.51	THB
** 0709 3600 8000000		414,866.68	168,727.17-	246,139.51	THB
*** 0709 3600		414,866.68	168,727.17-	246,139.51	THB
****0709		414,866.68	168,727.17-	246,139.51	THB

ดับเบิลคลิกที่ ครุภัณฑ์สนง.

25.09.2015 ยกลดสินทรัพย์คงเหลือ

วันที่รายงาน : 30.09.2015 ยกลดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 คส.ตามบัญชี
สร้างเมื่อ : 25.09.2015

รหัสหน่วยงาน 0709 รหัสจังหวัด 3600 รายการรวมคล 8000000 บัญชีงบดุล.PC หมายเลขสินทรัพย์ 1206010101 12060100

บัญชี	วันที่	รายละเอียด	จำนวน	จำนวน	จำนวน
1000000033020	01.10.2005	เครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ประมวลผลระดับสูง ACER POWER	30,433.34	30,432.34-	1.00
1000000034580	01.10.2005	เครื่องพิมพ์แบบเลเซอร์ ยี่ห้อ SAMSUNG รุ่น ML-2250	8,550.00	8,549.00-	1.00
1000000039630	01.10.2005	เครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ประมวลผลระดับสูง ACER POWER	30,433.34	30,432.34-	1.00
1000000043270	22.02.2008	เครื่องปรับอากาศ ยี่ห้อ FLORIDA ขนาด 18,000 บีทียู	25,300.00	19,019.48-	5,980.52
1000000048240	22.02.2008	เครื่องปรับอากาศ ยี่ห้อ MORNING STAR	20,300.00	15,215.59-	4,784.41
1000000067460	08.06.2010	เครื่องปรับอากาศ ยี่ห้อ SAMSUNG รุ่น AS 13 ULN	15,900.00	8,450.96-	7,449.04
1000000067830	08.06.2010	เครื่องปรับอากาศ ยี่ห้อ SAMSUNG รุ่น AS 13 ULN	15,900.00	8,450.96-	7,449.04
1000000067880	08.06.2010	เครื่องปรับอากาศ ยี่ห้อ SAMSUNG รุ่น AS 13 ULN	15,900.00	8,450.96-	7,449.04
1000000067700	30.09.2012	เครื่องปรับอากาศแบบแยกส่วน	33,300.00	10,199.76-	22,811.24
1000000092380	21.03.2013	เครื่องปรับอากาศ	29,400.00	7,199.48-	21,210.52
1000000092390	21.03.2013	เครื่องปรับอากาศ	29,400.00	7,199.48-	21,210.52
1000000092400	21.03.2013	เครื่องปรับอากาศ	29,400.00	7,199.48-	21,210.52
1000000093550	14.08.2013	ตุลาหาโทรศัพท์มือถือ	16,900.00	3,590.93-	13,219.07
1000000124590	18.05.2015	เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU	39,250.00	1,462.47-	37,787.53
1000000124600	18.05.2015	เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU	39,250.00	1,462.47-	37,787.53
1000000124610	18.05.2015	เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU	39,250.00	1,462.47-	37,787.53
* หมายเลขสินทรัพย์ 12060100 ครึ่งปีสิ้นสุด			414,966.68	168,727.17-	246,139.51
** บัญชีงบดุล A/C 1206010101 ครึ่งปีสิ้นสุด			414,966.68	168,727.17-	246,139.51
*** รายการรวมคล 8000000 บัญชีโมลุกกำหนด			414,966.68	168,727.17-	246,139.51
**** รหัสจังหวัด 3600 ซีกฎ			414,966.68	168,727.17-	246,139.51
***** รหัสหน่วยงาน 0709 กรมวิชาการเกษตร			414,966.68	168,727.17-	246,139.51

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

นำข้อมูลสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคในปี 2558 (ค.ศ.2015) มาใส่เพิ่มในแบบฟอร์มเพื่อเป็นฐานข้อมูลในการคำนวณปีปัจจุบันและปีถัดไป

งบกำไรการรับ (บาท, หักภาษี)

ปีงบประมาณ	ทุนตั้งต้น	เลขที่เอกสาร	จำนวนเงิน	เลขที่ทรัพย์สิน	วันที่หัก	ค่าเสื่อมราคาปี 2551	ค่าเสื่อมราคาปี 2552	ค่าเสื่อมราคาปี 2553	ค่าเสื่อมราคาปี 2554	ค่าเสื่อมราคาปี 2555	ค่าเสื่อมราคาปี 2556	ค่าเสื่อมราคาปี 2557	ค่าเสื่อมราคาปี 2558	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	7,000.36	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	5000003718	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									
รวมมูลค่าต้นทุน 8700900072						2,729.50	4,500.79	4,003.67	9,270.80	9,559.31	12,578.88	12,578.88		

- 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) ของสินทรัพย์ รายตัวที่ตรวจสอบการได้รับบริจาคจากงบทดลองตามข้อ ๒ โดยเปลี่ยนหลักที่ ๘ ให้เป็นเลข ๐)

๒.๒.๓ ระบุรหัสศูนย์ต้นทุน ๑๐ หลักของหน่วยเบิกจ่าย

รวมค่าเครื่องปรับอากาศ (รวม ๒๒ ชนิด)

ปีงบประมาณ	ศูนย์ต้นทุน	เลขที่เอกสาร	จำนวนเงิน	เลขสินทรัพย์	วันที่พิมพ์	ค่าเสื่อมราคาปี 2551	ค่าเสื่อมราคาปี 2552	ค่าเสื่อมราคาปี 2553	ค่าเสื่อมราคาปี 2554	ค่าเสื่อมราคาปี 2555	ค่าเสื่อมราคาปี 2556	ค่าเสื่อมราคาปี 2557	ค่าเสื่อมราคาปี 2558	ค่าเสื่อมราคาปี 2559
2551	700900072	500000902	20,000.00	10000004828	22.02.2551	1,213.11	2,000.35	2,000.35	2,000.36	2,000.33	2,000.36	2,000.35		
	700900072	5000005301	25,000.00	10000004827	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	10000006786	08.06.2553			500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00		
	700900072	5000003705	15,900.00	10000006787	08.06.2553			500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00		
	700900072	5000003706	15,900.00	10000006788	08.06.2553			500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00		
2555	700900072	5000005710	33,000.00	10000008205	30.08.2555					288.52	3,300.08	3,300.08		
2558	700900072		39,250.00	10000012459	18.05.2558									
	700900072		39,250.00	10000012460	18.05.2558									
	700900072		39,250.00	10000012461	18.05.2558									
รวมศูนย์ต้นทุน 070000072						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 เครื่องปรับอากาศยี่ห้อ York RGEA-24FASSRV
- รายการที่ 7 เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU
- รายการที่ 8 เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU
- รายการที่ 9 เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU

นำข้อมูลสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคในปี 2558 (ค.ศ.2015) มาใส่
เพิ่มในแบบฟอร์มเพื่อเป็นฐานข้อมูลในการคำนวณปีปัจจุบัน
และปีถัดไป

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

๓.๑ ระบุเลขที่สินทรัพย์หลัก (ขึ้นต้นด้วย ๑xxxxxxxxx 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 GFMS Terminal

ระบบเลขที่สินทรัพย์หลัก 12 หลัก

ระบบเลขที่สินทรัพย์ย่อย (เช่น 1, 2, เป็นต้น)

เลือก Tab “การเปรียบเทียบ”

ให้ยอดค่าเสื่อมราคาปกติของปีบัญชี 2015 กรอกในแบบฟอร์ม

ปีบัญชี	รายการ APC	มูลค่าการได้มา	ค่าเสื่อมราคาปกติ	มูลค่าตามบัญชีถึงสิ้นปี	THB
2015	20,000.00	20,000.00	13,215.23	6,784.77	THB
2015	20,000.00	20,000.00	2,000.36	4,784.41	THB
2015	20,000.00	20,000.00	13,215.39		

กรณี Web Online

Log on เข้าสู่ระบบGFMS Web Online เข้าสู่ระบบบัญชีสินทรัพย์ถาวร > ข้อมูลหลักสินทรัพย์ >

สท.๑๒-รายงานสินทรัพย์รายตัว

GFMS
ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์
GOVERNMENT FISCAL MANAGEMENT INFORMATION SYSTEM

ชื่อผู้ใช้: อพิทมา แสนเมือง ตำแหน่ง: เจ้าหน้าที่บริหารงาน
ธุรกิจ
สังกัด: ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรชัยภูมิ กรมวิชาการ
เกษตร กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

รายงานสินทรัพย์รายตัว (สท. 12)
รายงานสินทรัพย์รายตัว

รหัสหน่วยงาน: 0709 กรมวิชาการเกษตร รหัสหน่วยเบิกจ่าย: 0700900072
เลขที่สินทรัพย์หลัก: 100000004825 เลขที่สินทรัพย์ย่อย: 0000

ระบุเลขที่สินทรัพย์หลัก 12 หลัก

แสดงรายการ

ระบุเลขที่สินทรัพย์ย่อย (เช่น 1, 2, เป็นต้น)

กดแสดงรายการหลังจากกรอกข้อมูล

GFMS
ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์
GOVERNMENT FISCAL MANAGEMENT INFORMATION SYSTEM

ชื่อผู้ใช้: อพิทมา แสนเมือง ตำแหน่ง: เจ้าหน้าที่บริหารงาน
ธุรกิจ
สังกัด: ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรชัยภูมิ กรมวิชาการ
เกษตร กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

รายงานสินทรัพย์รายตัว (สท. 12)
รายงานสินทรัพย์รายตัว

รหัสหน่วยงาน: 0709 กรมวิชาการเกษตร ผู้ชำนาญ
เลขที่สินทรัพย์หลัก: 100000004825 เครื่องปรับอากาศ มีชื่อ MORINER เลขที่สินทรัพย์ย่อย: 0000
ปีบัญชี: 2558 ถึง 2561 สุ่มต้นทุน: 0700900072
เขตค่าเสื่อมราคา: 01 - ค่าเสื่อมตามบัญชี บัญชี: 1206010101
ครุภัณฑ์สำนักงาน

เลือก Tab "การเปรียบเทียบ"

ใช้ยอดค่าเสื่อมราคาปกติของปีบัญชี 2558 กรอกในแบบฟอร์ม

ปีบัญชี	รายการ APC	มูลค่าการได้มา	ค่าเสื่อมราคาปกติ	การปรับปรุงมูลค่า	มูลค่าตามบัญชีสุทธิ
<2558	20,000.00	20,000.00	-13,215.23	3.00	6,784.77
2558	0.00	20,000.00	-2,000.36	0.00	4,784.41
2559	0.00	20,000.00	-2,000.35	0.00	2,784.06
2560	0.00	20,000.00	-2,000.36	0.00	783.70
2561	0.00	20,000.00	-782.70	0.00	1.00
	20,000.00		-19,999.00	0.00	

รายการรับ (บาท.ชื่อผู้)

ปีงบประมาณ	ทุนสนับสนุน	เลขที่เอกสาร	จำนวนเงิน (บาท.ชื่อผู้)	เลขที่ทรัพย์สิน	วันที่ได้รับ	ค่าเสื่อมราคาปี 2551	ค่าเสื่อมราคาปี 2552	ค่าเสื่อมราคาปี 2553	ค่าเสื่อมราคาปี 2554	ค่าเสื่อมราคาปี 2555	ค่าเสื่อมราคาปี 2556	ค่าเสื่อมราคาปี 2557	ค่าเสื่อมราคาปี 2558	ค่าเสื่อมราคาปี 778
2551	700900072	500000902	20,000.00	10000004828	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	2,000.36
	700900072	5000005301	25,000.00	10000004827	27.07.2551	1,516.39	2,500.44	2,500.44	2,500.44	2,500.44	2,500.44	2,500.45	2,500.44	2,500.44
2553	700900072	5000003704	15,900.00	10000005786	08.06.2553	-	-	500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00
	700900072	5000003705	15,900.00	10000006787	08.06.2553	-	-	500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00
	700900072	5000003706	15,900.00	10000006788	08.06.2553	-	-	500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00
2555	700900072	5000005710	33,000.00	10000008209	30.08.2555	-	-	-	-	388.52	3,300.08	3,300.08	3,300.08	3,300.08
2558	700900072		39,250.00	10000012459	18.05.2558	-	-	-	-	-	-	-	-	1,462.47
	700900072		39,250.00	10000012460	18.05.2558	-	-	-	-	-	-	-	-	1,462.47
	700900072		39,250.00	10000012461	18.05.2558	-	-	-	-	-	-	-	-	1,462.47
รวมทุนสนับสนุน 0700900072			243,450.00			2,729.50	4,500.79	6,983.67	9,270.88	9,559.31	12,570.88	12,570.88	16,958.19	

- 1 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 เครื่องปรับอากาศยี่ห้อ York รุ่น ROEA-24EASRV
- รายการที่ 7 เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU
- รายการที่ 8 เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU
- รายการที่ 9 เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU

นำเลขที่สินทรัพย์ที่ปรากฏในแบบฟอร์มข้อ 1 ทั้งหมดทำตามข้อ 3.1-3.2 จนครบทุกเลขที่สินทรัพย์หลักที่มี

๔. หลังจากที่ยกรอกข้อมูลค่าเสื่อมราคาปี ๒๕๕๘ ของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคทั้งหมดครบถ้วน ให้รวมยอดค่าเสื่อมราคาปี ๒๕๕๘ เพื่อนำไปใช้ในการปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต รายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๑)

เครดิต รายได้จากการบริจาค (๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)

ข้อมูลเพิ่มเติม - ใช้แบบฟอร์ม บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV

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

(YY = ๒ หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.)

รายได้รอการรับรู้ (ศพ.ชัยภูมิ)

ปี	จำนวนเงิน (ราคาทุน)	เลขสินทรัพย์	วันที่ได้มา	ค่าเสื่อม ราคาปี 2551	ค่าเสื่อม ราคาปี 2552	ค่าเสื่อม ราคาปี 2553	ค่าเสื่อม ราคาปี 2554	ค่าเสื่อม ราคาปี 2555	ค่าเสื่อม ราคาปี 2556	ค่าเสื่อม ราคาปี 2557	ค่าเสื่อม ราคาปี 2558	ค่าเสื่อม ราคารวม	มูลค่าสุทธิ (ราคาทุน-ค่า เสื่อมราคา รวม)
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

ตัวอย่าง บันทึกคู่บัญชีปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ ของศพ.ชัยภูมิ ดังนี้

เดบิต รายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑)

๑๖,๙๕๘.๒๙ ←

เครดิต รายได้จากการบริจาค (๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)

← ๑๖,๙๕๘.๒๙

๕. เมื่อบันทึกรายการปรับปรุงตามข้อ ๔ เสร็จสิ้นแล้วตรวจสอบความถูกต้องโดยการเรียกงบทดลอง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ งวดที่ ๑-๑๒

ตัวอย่าง การตรวจสอบหลังจากบันทึกรายการปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ ณ 30 กันยายน 2555 ในระบบ GFMIS แล้ว

รายได้รอการรับรู้ (ศพ.ชัยภูมิ)

ปี	จำนวนเงิน (ราคาทุน)	เลขถิ่นทรัพย์	วันที่ได้มา	ค่าเสื่อม ราคาปี 2551	ค่าเสื่อม ราคาปี 2552	ค่าเสื่อม ราคาปี 2553	ค่าเสื่อม ราคาปี 2554	ค่าเสื่อม ราคาปี 2555	ค่าเสื่อม ราคาปี 2556	ค่าเสื่อม ราคาปี 2557	ค่าเสื่อม ราคาปี 2558	ค่าเสื่อม ราคารวม	มูลค่าสุทธิ (ราคาทุน-ค่า เสื่อมราคา รวม)
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

รายงานยอดคงเหลือบัญชีรายวัน
รหัสหน่วยงาน 0709 กรมวิชาการเกษตร
หน่วยเบิกจ่าย 000000700900072 ศพ.ชด.
ปีงบประมาณ 001 ถึง 012 ประจำปี 2015

Page No. : 2
Report date :
Report Time :

บัญชีประเภท	ยอดคงเหลือ	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ
1206100102 คสช. คุรุสภาไม่รวม	(1,683,053.00)	0.00	0.00	(1,683,053.00)
1211010102 พนักงานระหว่างจ้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
2101010102 จ/น ค่าเช่า-ขายผล	0.00	3,494,004.04	0.00	3,494,004.04
2101010103 รับสินค้า / ใบสำคัญ	0.00	3,016,325.99	0.00	3,016,325.99
2101020198 จ.น. สิ้น-พร้อมรับ	0.00	181,951.75	0.00	181,951.75
2102040101 สาขาอุปโภคจ่าย	(22,537.83)	22,537.83	0.00	0.00
2102040102 ใบสำคัญจ่าย	0.00	4,167,023.60	0.00	4,167,023.60
2102040103 H/H Tax-บุคคล (03)	0.00	16,141.50	0.00	16,141.50
2102040106 H/H Tax-สิ่งอื่น (53)	0.00	9,111.51	0.00	9,111.51
2111020199 เงินฝากสิ้น	(201,740.00)	26,160.00	0.00	(175,580.00)
2116010104 เบิกเก็บอากร	0.00	14,095.99	0.00	14,095.99
2202010101 จพร. วิชา-ดำเนินการ	(20,000.00)	0.00	0.00	(20,000.00)
2213010101 ร/ครถรับ	(68,494.17)	131,708.29	0.00	63,214.12
3101010101 ร/คสูงค่าคงจ. ทุน	(4,858,440.88)	0.00	0.00	(4,858,440.88)
3102010101 ร/คสูงค่าคงจ. งบ	4,462,313.41	0.00	0.00	4,462,313.41
3102010102 หนี้สินคงเหลือ	0.00	0.00	0.00	0.00
3105010101 ทุนของหน่วยงาน	(8,833,654.33)	0.00	0.00	(8,833,654.33)
4201010103 รายได้ค่าใบอนุญาตน	0.00	0.00	100.00	100.00
4201010199 ร/คอนุญาตน	0.00	1,300.00	0.00	(1,300.00)

หลังปรับปรุง ณ 30 กันยายน แล้ว
มูลค่าสุทธิในแบบฟอร์มตามข้อที่ 1 = "ยอดคงเหลือ"
ของบัญชีรายได้ออกรับรู้ เสมอ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๒๕๗๙-๕๐๓๑

ที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๕๓

วันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๕๘

เรื่อง ซ้อมความเข้าใจแนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้
เรียน ผอ.สหพ.เขตที่ ๑-๘ / ศูนย์ / ตำบล / อำเภอ (ให้ทราบ)

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 ๒๕๕๑) และปีงบประมาณปัจจุบัน(ปีงบประมาณ ๒๕๕๒)ที่นำเสนองบการเงิน เพื่อใช้เป็นหมายเหตุประกอบงบการเงินในการตรวจสอบงบการเงินของกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้กองคลังสามารถจัดทำข้อมูลลูกหนี้เงินยืมราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงขอให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ แยกตามอายุหนี้ โดยรายงานเฉพาะยอดลูกหนี้เงินยืมทั้งเงินในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ปรากฏยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบทดลองระบบ GFMS ประจำเดือนกันยายน ๒๕๕๗ (งวดที่ ๑๒) ตามรายละเอียดแนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ และตัวอย่างที่แนบท้าย 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 ไตรัชชवाल และคุณดรฤดี สุวรรณวงศ์ โทรศัพท์ ๐๒-๕๗๙-๐๑๕๑-๗ ต่อ ๓๒๗ , ๐๒-๕๗๙-๕๐๓๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

(นางสาวอรสา จุลคุณย์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ส่งฝ่ายพัฒนาระบบงานคลัง กองคลัง ๑๗ มี.ค. ๕๘

แนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้

หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ โดยเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ ๒๕๕๑) และปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ ๒๕๕๒) 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.๒๕๕๑ และ พ.ศ.๒๕๕๒ แยกตามอายุหนี้ ตามแบบฟอร์มรายงานสรุปเปรียบเทียบลูกหนี้เงินยืมฯ

๑.๓. รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕... (แยกตามอายุหนี้) โดยข้อมูลลูกหนี้ ณ สิ้นปีงบประมาณทั้งปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ ๒๕๕๑) และปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ ๒๕๕๒) 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.๒๕๕๒ และ ๒๕๕๑ (แยกตามอายุหนี้)

๒.๕ ต้องสอบถามความถูกต้องสมบูรณ์ของรายงานสรุปเปรียบเทียบลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ในช่องรวมของแต่ละปีงบประมาณ (พ.ศ.๒๕๕๑ และ ๒๕๕๒) ต้องเท่ากับยอดคงเหลือใน “ช่องยอดยกไป” ของบัญชีลูกหนี้เงินยืมแต่ละประเภทในรายงานงบทดลอง ณ สิ้นปีงบประมาณนั้นๆ (พ.ศ. ๒๕๕๑ และ ๒๕๕๒)

๓. เพื่อให้ข้อมูลลูกหนี้เงินยืมของหน่วยเบิกจ่ายถูกต้องสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมต้องบันทึกข้อมูลในระบบGFMS ให้เป็นปัจจุบันและทำการตรวจสอบข้อมูลในระบบGFMS อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ นอกจากนี้ต้องเร่งรัดการส่งใช้เงินยืมตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน จากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืม ข้อ ๖๐ กำหนดให้ผู้นายส่งหลักฐานและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา
๔. หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ในทุกๆสิ้นปีงบประมาณ

**แบบฟอร์มประกอบการจัดทำรายละเอียด
ลูกหนี้เงินยืม ณ สิ้นปีงบประมาณ
แยกตามอายุหนี้**

ชื่อหน่วยงานเบิกจ่าย.....รหัสหน่วยงานเบิกจ่าย.....

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

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้เงินยืมใน งบประมาณ	ยังไม่ครบกำหนดชำระ และการส่งใช้ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 1)	ถึงกำหนดชำระและการ ส่งใช้ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 2)	เกินกำหนดชำระและ การส่งใช้ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 3)	รวม
25X2				
25X1				
ลูกหนี้เงินยืมนอก งบประมาณ	ยังไม่ครบกำหนดชำระ และการส่งใช้ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 1)	ถึงกำหนดชำระและการ ส่งใช้ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 2)	เกินกำหนดชำระและ การส่งใช้ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 3)	รวม
25X2				
25X1				

- ถูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
- ถูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย

รายละเอียดถูกหนี้เงินยืม ณ วันที่งบประมาณ พ.ศ..... (แยกตามอายุหนี้)

ถูกหนี้ส่งใช้ก่อนกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

ลำดับ ที่	(1) เลขที่เอกสารเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	วันเดือนปี		รายละเอียดส่งใช้	
				(4) วันครบกำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ใบสำคัญ	(6) ใบสำคัญ	(7) เงินสด
รวม.....รายการ เป็นเงิน				-	-		

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ชื่อนายเวียงชัย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย

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

ลูกหนี้ส่งใช้ตรงตามกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

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

- ถูกหักเงินคืนในงบประมาณ
- ถูกหักเงินคืนนอกงบประมาณ

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. (แยกตามอายุหนี้)

ลูกหนี้ส่งใช้เกินกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

ลำดับ ที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	(4) วัน เดือน ปี		(6) จำนวนวันที่ส่ง ล่าช้า (วัน) (4) - (5)	(7) รายละเอียดส่งใช้		(9) ร้อยละของ การส่งใช้เงิน ยืมเป็นเงินสด (8)*100/(3)
				(4) วันครบ กำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ ใบสำคัญ		(7) ใบสำคัญ	(8) เงินสด	
รวม.....รายการ เป็นเงิน				-	-				

**ตัวอย่างการจัดทำรายละเอียด
ลูกหนี้เงินยืม ณ สิ้นปีงบประมาณ
แยกตามอายุหนี้**

ผลลัพธ์รายงาน

Program name : ZGL_MVT_MONTH_ZZPMVT
User name : 0709A02

รายงานบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
รหัสหน่วยงาน 0709 กรมวิชาการเกษตร
หน่วยเบิกจ่าย 000000700900-XXX
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 เงินตราต่างประเทศ	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00
1101010112 พักเงินนำส่ง	0.00	207,760.00	(207,760.00)	0.00
1101020501 เงินฝากคคลัง	192,424.50	45,615.00	(113,982.00)	124,057.50
1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในงบม.	0.00	1,921,724.91	(1,765,764.94)	155,959.97
1101020604 ง/ฝ ธนาคาร-นอกงบม.	0.00	21,977.00	(21,977.00)	0.00
1101030199 เงินฝากไม่มีรายได้	0.00	0.00	0.00	0.00
1102010101 ล/นเงินยืม-ในงบม.	160,280.00	222,976.00	(327,076.00)	56,180.00
1102010102 ล/นเงินยืม-นอกงบม.	0.00	20,448.00	0.00	20,448.00
1102050124 ต่างรับจาก นก.	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 คลส. สิ่งปลูกสร้าง	(1,127,017.29)	0.00	(16,990.23)	(1,144,007.52)
1205060101 อาคารสิ่งป/สไม่ระบุ	27,650,387.00	0.00	0.00	27,650,387.00
1205060102 คลส. 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 คลส 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 พักครุภัณฑ์ยานพาหนะ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206020103 คลส 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 คลส 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 คลส ครุภัณฑ์การเกษตร	(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 คลส ครุภัณฑ์โรงงาน	(19,239.44)	0.00	0.00	(19,239.44)
1206090101 ครุภัณฑ์กีฬา	297,413.00	0.00	0.00	297,413.00
1206090102 พักครุภัณฑ์กีฬา	0.00	0.00	0.00	0.00
1206090103 คลส ครุภัณฑ์กีฬา	(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 คลส 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 คลส ครุภัณฑ์บ้านครัว	(2,282.50)	0.00	0.00	(21,282.50)

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ศวพ.ААА.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....0700900XXX.....

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

(หน่วย : บาท)

ดุลกันเงินนิยม งบประมาณ	ยังไม่ครบกำหนด		ถึงกำหนดชำระ		เกินกำหนด	
	ชำระและการส่งใช้ ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 1)	ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 1)	ชำระและการส่งใช้ ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 2)	ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 2)	ชำระและการส่ง ใช้ใบสำคัญ (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 สิ้น ปีงบประมาณพ.ศ.2558
ดุลกันเงินนิยม นอกงบประมาณ	ยังไม่ครบกำหนด		ถึงกำหนดชำระ		เกินกำหนด	
	ชำระและการส่งใช้ ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 1)	ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 1)	ชำระและการส่งใช้ ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 2)	ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 2)	ชำระและการส่ง ใช้ใบสำคัญ (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 สิ้น ปีงบประมาณพ.ศ.2558

ถูกหักเงินซึ่งในงบประมาณ

ถูกหักเงินซึ่งนอกงบประมาณ

ชื่อนายเบิกจ่าย.....ศวพ.ААА..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย0700900XXX....

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

ลูกหนี้ซึ่งใช้ตรงตามกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

ลำดับ ที่	(1) เลขที่เอกสารเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี		รายละเอียดสิ่งใช้	
				(4) วันครบกำหนด	(5) วันที่ส่งใช้เบ็ดเสร็จ	(6) ใบสำคัญ	(7) เงินสด
1	2014-3600000008	น.ส.เก๋ กัญยาน	7,000.00	10-ต.ค.-59	10-ต.ค.-59	6,500.00	500.00
รวม.....รายการ เป็นเงิน			7,000.00	-	-	6,500.00	500.00

- ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
- ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ศวพ.ААА..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย0700900XXX.....

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

ลูกหนี้ส่งใช้เกินกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

ลำดับ ที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี		(6) จำนวนวันที่ส่ง ล่าช้า (วัน) (4) - (5)	รายละเอียดส่งใช้		(9) ร้อยละของ การส่งใช้เงิน ยืมเป็นเงินสด (8)*100/(3)
				(4) วันครบ กำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ ใบสำคัญ		(7) ใบสำคัญ	(8) เงินสด เงินสด	
1	2014-3600000009	นายธิป 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 ๒๕๖๓

พร้อมรายละเอียดบัญชีที่สำคัญ (ตัวอย่างแบบท้ายที่ ๑-๖)

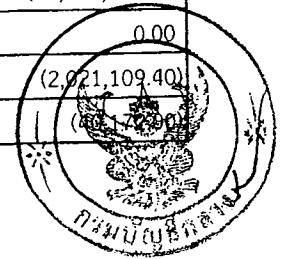
ตัวอย่างงบทดลองบางส่วน (ข้อมูลยกคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2020

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	7,495,000.34	(7,490,000.34)	5,000.00
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	10,016.00	30,156.00
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	2,990,870.00	22,985,423.25	(25,726,293.25)	250,000.00
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)
1206020201	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.ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&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	ครุภัณฑ์วิทยุฯ	15,943.00	0.00	0.00	15,943.00
1206090103	คสส.ครุภัณฑ์วิทยุฯ	(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.ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(77,440,391.55)	30,922.00	(9,512,976.39)	(86,922,445.94)
1206120101	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	229,267.32	0.00	0.00	229,267.32
1206120103	คสส.ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	(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	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	59,968,698.40	29,810,850.00	(495,020.00)	89,284,528.40
1209010103	คสส.โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(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)	(2,021,109.40)
2102040102	ใบสำคัญค้ำจ่าย	(260.00)	75,105,301.31	(75,145,213.31)	



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานตัวอย่าง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ในระบบ GFMS 5,000.00

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ในระบบ GFMS

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 30,156.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)

วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์...ประกอบบัญชีเงินฝาก 250,000.00

ธนาคาร xxxxx สาขา xxx

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ในระบบ GFMS

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... 398,533.56

- เงินรับฝากอื่น 100,000.00

- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน 200,000.00



ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ตัวอย่างแนบท้ายที่ ๒

บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง
หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 และรายงานสถานะเงินฝากคลัง
และเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT016) ในระบบ GFMS

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม รหัสหน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

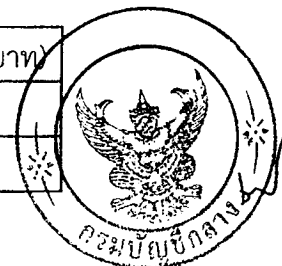
		บาท	
ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง		698,533.56	
บวก	รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
	การนำเงินส่งคลัง (ประเภทเอกสาร RX)	xx	
	การกลับรายการไม่สมบูรณ์ (ประเภทเอกสาร JZ)	xx	xx
หัก	รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
	การขอเบิกเงิน (ประเภทเอกสาร JO)	(xx)	
	การกลับรายการไม่สมบูรณ์ (ประเภทเอกสาร RZ)	(xx)	(xx)
ยอดคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013		<u>698,533.56</u>	

หมายเหตุ ส่วนราชการจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากคลังและส่งให้สำนักงานคลังจังหวัด / กรมบัญชีกลาง
(กองบัญชีภาครัฐ) พร้อมกับ แบบ สรก. ๖๓ - ๑

สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด / กรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) เป็นผู้บันทึกข้อมูลตามรายงานสถานะเงินฝากคลัง
และเงินรับฝากของรัฐบาลหรือคำสั่งงาน ZGL_RPT016

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

รหัสน่วยงาน	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน (บาท)
xxxx	บัญชีเงินฝากคลัง
9999	บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล

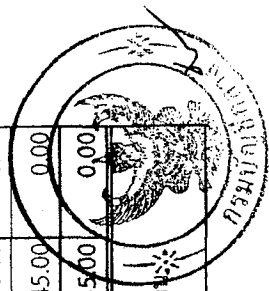


ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ
 ชื่อบัญชีลูกหนี้เงินยืมในระบบ รหัดสัญญาแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง
 หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม
 รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS				สัญญาการยืมเงิน			ผลต่าง	
วันที่	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
14.09.2020	3600000204	K1	P620000016	สัญญา ยม.1/2563	xxxxxxxxxx	2,000.00	2,000.00	0.00
14.09.2020	3600001501	K1	P620000017	สัญญา ยม.2/2563	xxxxxxxxxx	105,500.00	105,500.00	0.00
14.09.2020	3600000212	K1	P620000078	สัญญา ยม.3/2563	xxxxxxxxxx	2,500.00	2,500.00	0.00
14.09.2020	3600000215	K1	P620000108	สัญญา ยม.5/2563	xxxxxxxxxx	77,000.00	77,000.00	0.00
21.09.2020	3600003801	K1	P620000099	สัญญา ยม.4/2563	xxxxxxxxxx	26,000.00	26,000.00	0.00
21.09.2020	3600000509	K1	P620000107	สัญญา ยม.6/2563	xxxxxxxxxx	1,400.00	1,400.00	0.00
22.09.2020	3600001711	K1	P620000131	สัญญา ยม.7/2563	xxxxxxxxxx	6,000.00	6,000.00	0.00
22.09.2020	3600002408	K1	P620000134	สัญญา ยม.8/2563	xxxxxxxxxx	29,700.00	29,700.00	0.00
22.09.2020	3600000522	K1	P620000227	สัญญา ยม.9/2563	xxxxxxxxxx	10,800.00	10,800.00	0.00
28.09.2020	3600000523	K1	P620000228	สัญญา ยม.10/2563	xxxxxxxxxx	3,600.00	3,600.00	0.00
28.09.2020	3600000524	K1	P620000229	สัญญา ยม.11/2563	xxxxxxxxxx	28,700.00	28,700.00	0.00
28.09.2020	3600001524	K1	P620000230	สัญญา ยม.12/2563	xxxxxxxxxx	5,745.00	5,745.00	0.00
รวม						298,945.00	298,945.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Terminal : คำสั่งงาน ZFI_RPT0040 หรือ				กรอกข้อมูลจากสัญญาการยืมเงิน				
GFMS Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป > รายงานลูกหนี้เงินยืม				รวม				



หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมในระบบ (1102010101) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงการผูกพันที่ต้องชำระคืนและยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS					หลักฐานแสดงการผูกพัน			ผลต่าง		
วันที่	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่เอกสาร	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
28.09.2020	3600000524	KL	ลูกหนี้เงินยืม	คาคอปปี้	xxxxxxxxxx	28,700.00	1165	28.09.2020	28,700.00	0.00
	3600003121			ค่าใช้สอย		5,745.00	1165		5,745.00	
28.09.2020	3600002325	KL	เบิกชดใช้ใบสำคัญ	ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก พร.รัฐ ชำรภาพการ	xxxxxxxxxx	2,062.00	1168	28.09.2020	2,062.00	0.00
29.09.2020	3600002411	KL	เบิกชดใช้ใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการบริหาร-ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	xxxxxxxxxx	550.00	1169	29.09.2020	550.00	0.00
29.09.2020	3600003526	KL	เบิกชดใช้ใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxx	3,115.00	1169	29.09.2020	3,115.00	0.00
				รวม		40,172.00		รวม	40,172.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Terminal : คำสั่งงาน FBL3N หรือ					กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงการผูกพัน					
GFMS Web online : รายงาน รายการงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป										
> รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป										



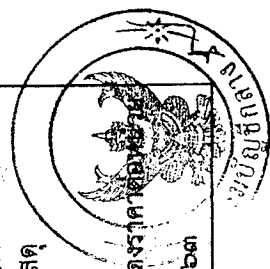
หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
 ชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง
 หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม
 รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

หมวดพัสดุ	รายการ	มูลค่า		
		ยอดคงเหลือ วัสดุคงคลังในระบบ GFMIS (1)	รายงานผลการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (2)	ผลต่าง (1) - (2)
44102900	อุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้สำนักงาน	3,492.48	3,492.48	0.00
44103100	วัสดุสิ้นเปลืองสำหรับทำความสะอาด	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		บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่แสดงราคาซื้อขาย ของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓		



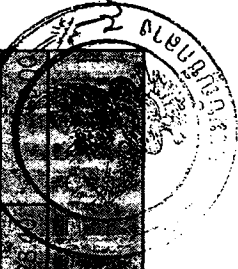
ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
 ชื่อบัญชีครุภัณฑ์ รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxxx

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง
 หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม
 วันที่รายงาน : 30.09.2020 ยอดสิ้นทรัพย์คงเหลือ - 01 คส.ตามบัญชี

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

หมายเหตุ - แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
 - หากส่วนราชการมีบัญชีสินทรัพย์ (Interface) / บัญชีสินทรัพย์ (ไม่ระบุรายละเอียด) ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีรายตัวในระบบ GFMS สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควร และเหมาะสม อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองกับยอดคงเหลือของเอกสารหรือหลักฐาน ที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ



ตัวอย่างแบบท้ายที่ ๗

หน่วยงาน.....

ปีงบประมาณ 2563

แบบฟอร์มข้อมูลอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในระบบ GFMS (สินทรัพย์รายตัว)

ร.ด.	ปีงบประมาณ	รหัสบัญชี	รหัสรายการ	บ้านพักข้าราชการชั้นโท	ชั้นเดียว ขนาด 13.00x11.50 ม.	ลำดับที่ 1 แปลงหมายเลข ทะเบียน พน.471	เงินงบประมาณ	ศกพ.พังงา	สญ. 1/53	1	900,000.00	899,999.00	ใช้งานได้
1	7 ม.ค. 2553	015	ศกพ.พังงา 1/53	บ้านพักข้าราชการชั้นโท	ชั้นเดียว ขนาด 13.00x11.50 ม.	ลำดับที่ 1 แปลงหมายเลข ทะเบียน พน.471	เงินงบประมาณ	ศกพ.พังงา	สญ. 1/53	1	900,000.00	899,999.00	ใช้งานได้
2	7 ม.ค. 2553	015	ศกพ.พังงา 2/53	บ้านพักข้าราชการชั้นโท	ชั้นเดียว ขนาด 13.00x11.50 ม.	ลำดับที่ 2 แปลงหมายเลข ทะเบียน พน.472	เงินงบประมาณ	ศกพ.พังงา	สญ. 2/53	1	700,000.00	699,999.00	ชำรุด

หมายเหตุ : อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในระบบ GFMS (ประเภทที่ปรากฏในบทลงและรายงานสินทรัพย์ระบบ GFMS) หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่สามารถสร้างสินทรัพย์ในระบบ GFMS ได้ โดยหน่วยงานสามารถเรียกงานสินทรัพย์ผ่านระบบ GFMS Web online
 ily คำสั่งงาน รายงาน (เรียกใช้งาน Online) เพื่อใช้เปรียบเทียบกับทะเบียนทรัพย์สิน

ตัวอย่างแบบท้ายที่ ๘

หน่วยงาน.....

ปีงบประมาณ 2563

แบบฟอร์มข้อมูลครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (สินทรัพย์รายตัว)

ลำดับที่	วันที่รับโอน	พิกัดครุภัณฑ์	เลขที่บัญชี	ประเภทครุภัณฑ์	ชื่อครุภัณฑ์	ยี่ห้อ/รุ่น/รุ่น	วันที่ใช้/วันที่รับโอน	สถานที่ตั้งครุภัณฑ์	เลขที่เอกสารที่ซื้อ	จำนวน	มูลค่า	จำนวนราคา	สภาพครุภัณฑ์	หมายเหตุ
1.	1 ก.ค. 2554	2320-004-0001 กคจ.1/54	100000004258	ครุภัณฑ์สำนักงาน	เครื่องปรับอากาศ	ยี่ห้อ ไดกัน	เงินงบประมาณ	กลุ่มพัสดุ กองคลัง	สัญญา กคจ.1/2554 ตว. 20 มิ.ย. 2554	1	22,000.00	18,989.00	ใช้งานได้	
1.	13 ก.ย. 2554	7440-001-0002 กคจ.1/54	100000007128	ครุภัณฑ์สำนักงาน	เครื่องปรับอากาศ	ยี่ห้อ ไดกัน	เงินงบประมาณ	ฝ่ายบริหารทั่วไป กองคลัง	สัญญา 14/2554 ตว. 20 ส.ค. 2554	1	20,000.00	19,999.00	ชำรุด	

หมายเหตุ : ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (ประเภทที่ปรากฏในบทความและรายละเอียดครุภัณฑ์) หมายถึง ครุภัณฑ์ที่สามารถสร้างเป็นสินทรัพย์ด้วยในระบบ GFMS ได้ โดยหน่วยงานสามารถเรียกใช้งานสินทรัพย์ผ่านระบบ GFMS Web online ด้วยคำสั่งงาน รายงาน (เรียกใช้งาน Online) เพื่อใช้เปรียบเทียบกับทะเบียนครุภัณฑ์

ตัวอย่างแบบท้ายที่ ๙

หน่วยงาน.....

ปีงบประมาณ 2563

แบบฟอร์มข้อมูลอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด

ลำดับ	เลขที่	พื้นที่	ลักษณะการใช้	ขนาด	รายละเอียดทะเบียน	เงินงบประมาณ	สภาพ	เลขที่	จำนวน	มูลค่า	สถานะ
1	7 ม.ค. 2546	015 ศวพ. พังงา 1/46	บ้านพักข้าราชการชั้นโท	ชั้นเดียว ขนาด 13.00x11.50 ม.	ลำดับที่ 1 แปลงหมายเลขทะเบียน พน.471	เงินงบประมาณ	ศวพ. พังงา	ตจ. 1/46	1	900,000.00	ใช้งานได้
2	7 ม.ค. 2546	015 ศวพ. พังงา 2/46	บ้านพักข้าราชการชั้นโท	ชั้นเดียว ขนาด 13.00x11.50 ม.	ลำดับที่ 2 แปลงหมายเลขทะเบียน พน.472	เงินงบประมาณ	ศวพ. พังงา	ตจ. 2/46	1	700,000.00	ชำรุด

หมายเหตุ : อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่สามารถแยกออกจากระบบ GFMS ตัวอย่าง A ในบัญชีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ซึ่งปรากฏในบทลงระบบ GFMS แต่ไม่ปรากฏในรายงานสิ้นทรัพย์ (บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด) ระบบ GFMS

ตัวอย่างแบบท้ายที่ ๑๐

หน่วยงาน.....

ปีงบประมาณ 2563

แบบฟอร์มข้อมูลครุภัณฑ์และอุปกรณ์ไม่ระบุรายละเอียด

ลำดับ	รหัสครุภัณฑ์	รหัสบัญชี	ชื่อครุภัณฑ์	ลักษณะงาน	ชื่อครุภัณฑ์	ราคาประเมิน	ปีงบประมาณ	ราคาประเมิน	ราคาประเมิน	ราคาประเมิน	ราคาประเมิน	ราคาประเมิน	ราคาประเมิน	ราคาประเมิน
1.	1 ก.ค. 2545	2320-004-0001 กคจ.1/45	ครุภัณฑ์สำนักงาน	เครื่องรับอากาศ	ยี่ห้อ ไทกัน	เงินงบประมาณ	กลุ่มพัสดุ กองคลัง	สัญญา กคจ.1/2545	1	35,000.00	34,999.00	ใช้งานได้		
2.	1 ก.ค. 2547	2320-004-0001 กคจ.1/47	ครุภัณฑ์สำนักงาน	เครื่องรับอากาศ	ยี่ห้อ ไทกัน	เงินงบประมาณ	กลุ่มพัสดุ กองคลัง	สัญญา กคจ.1/2547	1	5,500.00	5,499.00	ชำรุด		

หมายเหตุ : ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ไม่ระบุรายละเอียด (ประเภทที่ปรากฏในงบทดลองระบบ GFMS) แต่ไม่ปรากฏในรายงานสิ้นปีหรือระบบ GFMS) หมายถึง ครุภัณฑ์ที่เข้ามาตั้งแต่ปี 2540 - 2545 ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 30,000 บาท ขึ้นไป และครุภัณฑ์ที่เข้ามาตั้งแต่ปี 2546 - 2547 ที่มีมูลค่า 5,000 บาทขึ้นไป ซึ่งไม่สามารถออกเอกสาร GFMS ด้วยฟอร์ม A ในงบประมาณ พ.ศ. 2548 ได้