



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์ ๐๖๓-๑๘๗-๒๗๙๗ โทรสาร ๐-๒๕๗๙-๕๐๓๑
ที่ กษ.๐๙๐๓/ก ๒๕๖๔ วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ข้อมความเข้าใจในการตรวจสอบปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง การจัดทำรายละเอียดลูกหนี้ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และการเปิดเผยงบทดลองและรายละเอียดประกอบบัญชีที่สำคัญสู่สาธารณะ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

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

เนื่องจากใกล้สิ้นปีงบประมาณ หน่วยเบิกจ่ายต้องเร่งรัดการบันทึกรายการบัญชีให้เป็นปัจจุบันในทุกระบบผ่านระบบ GFMS รวมถึงตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี ตลอดจนบันทึกการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ จึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ โดยถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. เร่งรัดการบันทึกข้อมูลผ่านระบบงานต่างๆ ในระบบ GFMS ให้เสร็จสิ้นเป็นปัจจุบันแล้ว ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง จากนั้นเรียก รายงานข้อมูลบัญชีผิดดุลและรายงานข้อมูลทางบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างด้วยคำสั่ง ZFI_RPT๐๐๒๙ (GFMS Terminal) หรือรายงานข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย (GFMS Web Online) เพื่อตรวจสอบ ยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ต้องมีดุลบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง โดยบันทึกเป็นไฟล์ข้อมูลแนบส่งพร้อมไฟล์เอกสารเกณฑ์การประเมินผลฯ ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๔ 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 ก่อนจัดทำรายงานงบทดลองประจำปีและประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและให้ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้เงินยืม เจ้าหนี้และ วัสดุคงคลัง/ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

๒. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ เพื่อให้กองคลังสามารถจัดทำบัญชีและรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ทันตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันสุดท้ายของเดือนกันยายน คือ ๓๐ กันยายน และไม่ต้องคำนึงถึงว่าเป็นวันหยุดราชการหรือไม่ ซึ่งรายการปรับปรุงตามเกณฑ์คงค้างประกอบด้วย

๒.๑ วัสดุคงคลัง ให้ปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกรมวิชาการเกษตร ซึ่งกำหนดให้บันทึกรับรู้รายการทางบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่จัดซื้อ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะตรวจนับและตีราคา วัสดุโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) ดังนั้น หน่วยเบิกจ่ายจะต้องบันทึกการปรับปรุงจากค่าใช้จ่ายเป็นสินทรัพย์ตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JM

/ หรือ แบบฟอร์ม...



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์ ๐๖๓-๑๘๗-๒๗๙๗ โทรสาร ๐-๒๕๓๙-๕๐๓๑
ที่ กษ.๐๙๐๓/..... วันที่ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ข้อมความเข้าใจในการตรวจสอบปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง การจัดทำรายละเอียดลูกหนี้
ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และการเปิดเผยงบทดลองและรายละเอียดประกอบบัญชี
ที่สำคัญสู่สาธารณะ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

- ๒ -

หรือ แบบฟอร์ม บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JM (แหล่งของเงิน XX๓๑๓๐๐ (XX = ๒ หลักท้ายของปีงบประมาณ
พ.ศ.),รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙) ซึ่งกองคลังได้ข้อมความเข้าใจแนวปฏิบัติ
ทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลัง ตามบันทึกข้อความที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๑๔๘ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๗

๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ปรับปรุง ณ สิ้นปีงบประมาณ โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JV 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) บันทึกเฉพาะยอดเงินของ
ใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ประจำเดือนสิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๔ ที่ได้รับใบแจ้งหนี้เรียกเก็บใน
เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ โดยบันทึกรายการดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ บันทึกรายการตั้งยอดค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
(แหล่งของเงิน ๖๕๓๑๐๐๐)

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

เครดิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑)

ขั้นตอนที่ ๒ บันทึกรายการหักล้างยอดค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔
(แหล่งของเงิน ๖๕๓๑๐๐๐)

คู่บัญชี เดบิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑)

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

๒.๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกรณีลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้ข้ามปีงบประมาณ (ทั้งลูกหนี้เงินยืม
ในงบประมาณและนอกงบประมาณ)

เนื่องจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทักท้วงให้ทำการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ซึ่งส่งใช้ข้ามปีงบประมาณตามการรับรู้ค่าใช้จ่ายของระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง
ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางได้ดำเนินการแล้วตั้งแต่ปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๕๙ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงาน
เป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคทำการปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกรณีลูกหนี้เงินยืม
ที่ส่งใช้ข้ามปีงบประมาณ ตามขั้นตอนดังนี้

/ ขั้นตอนที่...



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์ ๐๖๓-๑๘๗-๒๗๙๗ โทรสาร ๐-๒๕๗๙-๕๐๓๑
ที่ กษ.๐๙๐๓/..... วันที่ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอมความเข้าใจในการตรวจสอบปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง การจัดทำรายละเอียดลูกหนี้
ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และการเปิดเผยงบทดลองและรายละเอียดประกอบบัญชี
ที่สำคัญสู่สาธารณะ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

- ๓ -

ขั้นตอนที่ ๑ บันทึกรายการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายจากยอดเงินตามใบสำคัญส่งใช้ (เฉพาะยอดเงินของ
เอกสาร บข ๐๑ (G๑)) ของลูกหนี้เงินยืมที่ตั้งเบิกในปีงบประมาณแต่ส่งใช้ใบสำคัญข้ามปีงบประมาณ และ
ตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายแยกตามศูนย์ต้นทุน ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (แหล่งของเงิน
๖๔๓๑๐๐๐)

คู่บัญชี เดบิต ค่าใช้จ่าย..... (ระบุประเภท) (GL ๕XXXXXXXXXX)
เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๙๙)

ขั้นตอนที่ ๒ บันทึกรายการหักล้างยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ (แหล่งของเงิน
๖๕๓๑๐๐๐)

คู่บัญชี เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๙๙)
เครดิต ค่าใช้จ่าย..... (ระบุประเภท) (GL ๕XXXXXXXXXX)

ตัวอย่างการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกรณีของลูกหนี้เงินยืมราชการแนบท้ายหนังสือนี้แล้ว

๒.๓ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

๒.๔ รายได้ค้างรับ

สำหรับรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาปัจจุบันจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภท
ออมทรัพย์ แต่ยังไม่ได้รับเงิน จะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับให้ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ
ตัวอย่างเช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารบัญชีเงินตราของราชการ ต้องปรับปรุง ณ สิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ บันทึกตั้งยอดตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับดอกเบี้ย (๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
รวม ๓ เดือน) โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือ แบบฟอร์ม บข ๐๑ ในระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป
ประเภทเอกสาร JV แหล่งของเงิน ๖๔๑๙๔๐๐ (รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙)

คู่บัญชี เดบิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (GL ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗)
เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑)

ขั้นตอนที่ ๒ บันทึกปรับปรุงรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับเงิน ตามมูลค่าที่
คาดว่าจะได้รับดอกเบี้ย โดยใช้คำสั่งงาน ZFV๕๐_SQ หรือ แบบฟอร์ม บข ๐๔ ในระบบบัญชีแยกประเภท
ทั่วไป ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ประเภทเอกสาร SQ แหล่งของเงิน ๖๔๑๙๐๐๐ (รหัส
กิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙)

คู่บัญชี เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (GL ๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓)
เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (GL ๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑)

/ ซึ่งกรมบัญชีกลาง...



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์ ๐๖๓-๑๘๗-๒๗๙๗ โทรสาร ๐-๒๕๗๙-๕๐๓๑
ที่ กษ ๐๙๐๓/..... วันที่ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ข้อความเข้าใจในการตรวจสอบปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง การจัดทำรายละเอียดลูกหนี้
ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และการเปิดเผยงบทดลองและรายละเอียดประกอบบัญชี
ที่สำคัญสู่สาธารณะ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

- ๕ -

ซึ่งกรมบัญชีกลางจะผ่านรายการของขั้นตอนที่ ๒ และกลับรายการบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังให้
ส่วนราชการอัตโนมัติ จะได้เอกสาร RQ (สามารถศึกษาเพิ่มเติมได้จากหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑
ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินตรองราชการ)

ขั้นตอนที่ ๓ บันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ แหล่งของเงิน
๖๕๑๙๔๐๐ (รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙)

คู่บัญชี เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑)
เครดิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (GL ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗)

กรณีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์-บัญชีเงินตรองราชการ ระหว่างวันที่ ๑
มกราคม ๒๕๖๔ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ (ธนาคารจะจ่ายดอกเบี้ยปีละ ๒ ครั้ง คือ เดือนมิถุนายนและ
ธันวาคมของทุกปี) หน่วยเบิกจ่ายที่มีเงินฝากออมทรัพย์-บัญชีเงินตรองราชการ ต้องนำส่งดอกเบี้ยดังกล่าว
เป็นรายได้แผ่นดิน ประเภท รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑) รหัสรายได้
๘๒๑ แหล่งของเงิน ๖๕๑๙๔๐๐ ให้เสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

๒.๕ รายได้รับล่วงหน้า

๒.๖ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

สำหรับสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ หน่วยเบิกจ่ายไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์
ไม่ระบุรายละเอียดประจำปี เนื่องจากกองคลังได้นำข้อมูลทั้งหมดขึ้นบัญชีเป็นสินทรัพย์รายตัวตามข้อมูลที่
หน่วยงานได้จัดส่งให้ครบถ้วนแล้ว ซึ่งรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างตั้งแต่ลำดับที่ ๒.๒ - ๒.๖ ให้ถือ
ปฏิบัติตามแนวทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณแนบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่
๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗

๒.๗ รายได้รอการรับรู้ ปรับปรุงบัญชีเกณฑ์คงค้างสิ้นปีงบประมาณตามวันที่รับบริจาค
สินทรัพย์ แบ่งเป็น

๒.๗.๑ สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคก่อนวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ต้องปรับปรุงรายได้
รอการรับรู้ โดยรับรู้รายได้แต่ละปีเท่ากับยอดค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค จนกระทั่ง
ปีสุดท้ายให้โอนตามจำนวนมูลค่าสินทรัพย์ที่เหลือทั้งหมด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบฟอร์ม บข ๐๑
ประเภทเอกสาร JV โดยใช้ข้อมูลและดำเนินการต่อจากปีงบประมาณที่ผ่านมา ตามเอกสารขั้นตอนการ
คำนวณยอดเงินและบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ที่แนบมาท้ายนี้

/ ๒.๗.๒ สินทรัพย์...



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์ ๐๖๓-๑๘๗-๒๗๙๗ โทรสาร ๐-๒๕๗๙-๕๐๓๑
ที่ กษ.๐๙๐๓/..... วันที่ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ข้อความเข้าใจในการตรวจสอบปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง การจัดทำรายละเอียดลูกหนี้
ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และการเปิดเผยบทลงและรายละเอียดประกอบบัญชี
ที่สำคัญสู่สาธารณะ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

- ๕ -

๒.๗.๒ สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป มาตรฐาน
การบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน กำหนดให้สินทรัพย์รับบริจาคที่เข้าเกณฑ์
รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์และรายได้ แต่เนื่องจากกรมบัญชีกลางยังไม่ปรับปรุง
คำสั่งงาน ABZON หรือ แบบ สท ๑๖ ให้รองรับบัญชีที่ถูกต้องได้ จึงกำหนดให้ส่วนราชการบันทึกรับบริจาค
สินทรัพย์ตามบัญชีเดิมก่อน

ขั้นตอนที่ ๑ คู่บัญชี เดบิต สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (ระบุประเภท.....)
เครดิต รายได้รอการรับรู้ (GL ๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑)

จากนั้นจึงบันทึกรายการปรับปรุงด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ แบบ บช ๐๑ ประเภทเอกสาร JV ตามยอดเงิน
เต็มจำนวนของสินทรัพย์นั้น เพื่อรับรู้เป็นรายได้ของส่วนราชการเต็มจำนวนในคราวเดียวกัน

ขั้นตอนที่ ๒ คู่บัญชี เดบิต รายได้รอการรับรู้ (GL ๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑)
เครดิต รายได้จากรายการรับบริจาค (GL ๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)

แหล่งของเงิน ๖๔๓๑๐๐๐ รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙

ซึ่งหากหน่วยเบิกจ่ายบันทึกครบทั้ง ๒ ขั้นตอนแล้ว ไม่ต้องดำเนินการปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ของสินทรัพย์
ที่รับบริจาคตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป ณ สิ้นปีงบประมาณ แต่สำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการ
เพียงขั้นตอนที่ ๑ ต้องบันทึกการปรับปรุงในขั้นตอนที่ ๒ ให้ครบถ้วน

๒.๘ เมื่อดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณเสร็จสิ้นแล้ว
หน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด ๑-๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่า
ค่าใช้จ่ายสุทธิ (GL ๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ใน
ช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชีทั้งสองดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชี
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็น ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
งวดที่ ๑๒

๓. จัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้โดยเปรียบเทียบ
ระหว่างปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ ๒๕๖๓) และปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ ๒๕๖๔) เพื่อ
นำเสนอเป็นหมายเหตุประกอบงบการเงินส่งกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามแนวทาง
การจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือกองคลัง ที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๔๓ ลงวันที่
๑๗ มีนาคม ๒๕๕๘ ที่แนบท้ายนี้

/ ๔. การเปิดเผย...



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์ ๐๖๓-๑๘๗-๒๗๙๗ โทรสาร ๐-๒๕๗๙-๕๐๓๑
ที่ กษ.๐๙๐๓/..... วันที่ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอมความเข้าใจในการตรวจสอบปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง การจัดทำรายละเอียดลูกหนี้
ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และการเปิดเผยงบทดลองและรายละเอียดประกอบบัญชี
ที่สำคัญสู่สาธารณะ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

- ๒ -

๔. การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๔ พร้อมกับรายละเอียด
บัญชีที่สำคัญ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง
เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ซึ่งประกอบด้วย

๔.๑ บัญชีเงินสดในมือ (GL ๑๑๐๑๐๑๐๑๑)

๔.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑ / ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓ /
๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔ / ๑๑๐๑๐๓๐๑๙๙)

๔.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (GL ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)

ทั้งนี้ ให้จัดรูปแบบรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๑ และ
จัดทำเปรียบเทียบยอดบัญชีเงินฝากคลังตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๒ ให้สำนักงานคลังจังหวัดพร้อมแบบ สรก.๖๔-๑
และสแกนภาพถ่ายการเปิดเผยงบทดลองและรายละเอียดบัญชีที่สำคัญเป็นไฟล์ข้อมูลส่งพร้อมเกณฑ์การ
ประเมินผลาประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๔

๕. เนื่องจากเป็นการประเมินผลา ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ซึ่งกรมบัญชีกลางกำหนดรูปแบบ
ในการจัดทำรายงานสรุปรายการสำคัญ โดยหน่วยเบิกจ่ายต้องดึงข้อมูลรายงานในระบบ GFMS และเปรียบเทียบ
กับข้อมูลหลักฐานเอกสารเพื่อสอบทานความถูกต้องตรงกัน ตามรายการบัญชีดังนี้

๕.๑ บัญชีเงินฝากคลัง (GL ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑) ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๒

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

๕.๓ บัญชีใบสำคัญค่างจ่าย (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

กรณีบัญชีวัสดุคงคลังและบัญชีครุภัณฑ์ ตามข้อ ๕.๔ และ ๕.๕ หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดส่ง
ไฟล์ข้อมูลสรุปทะเบียนคุมวัสดุและสรุปทะเบียนคุมสินทรัพย์สินทรัพย์รายตัวตามแบบฟอร์มที่กลุ่มพัสดุ
กองคลังกำหนดให้ตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๗-๙

/ ๖.หน่วยเบิกจ่าย...



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์ ๐๖๓-๑๘๗-๒๗๙๗ โทรสาร ๐-๒๕๗๙-๕๐๓๑
ที่ กษ ๐๙๐๓/..... วันที่ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอมความเข้าใจในการตรวจสอบปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง การจัดทำรายละเอียดลูกหนี้
ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และการเปิดเผยงบทดลองและรายละเอียดประกอบบัญชี
ที่สำคัญสู่สาธารณะ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

- ก -

๖. หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดส่งงบทดลอง ณ สิ้นเดือนและสิ้นปีงบประมาณให้สำนักงานการตรวจเงิน
แผ่นดิน ตามรายละเอียด ดังนี้

๖.๑ งบทดลองประจำปี เดือน กันยายน ๒๕๖๔ จัดส่งภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๔
(สำเนาหนังสือถึงสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลงใน CD-Rom ส่งกองคลังพร้อมไฟล์เอกสารประกอบการ
ตรวจสอบเกณฑ์การประเมินผลฯ)

๖.๒ งบทดลองประจำปี (งวดที่ ๑ - ๑๖) จัดส่งภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ
ภายในวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ (ไม่ต้องส่งสำเนาให้กองคลัง)

๖.๓ รายงานผลการประเมินด้านบัญชีการเงิน ด้วยแบบ สรก.๖๔-๑ ตามตัวอย่างแนบท้าย
ที่ ๑๐ และหลักฐานผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxxxx๐๑)
ภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาวอรสา จิตสุคนธ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ส่งฝ่ายระบบงานสารบรรณ กองอธิบดี ๙/๖๔

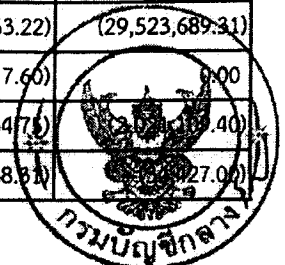
ตัวอย่างงบทดลองบางส่วน (ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน xxxx หน่วยงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxxxx กองคลัง

ประจำปี 001 ถึง 016 ประจำปี 2021

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	ส/นเงินยืม-ในงปม	96,920.00	15,866,675.00	(15,664,650.00)	298,945.00
1102010102	ส/นเงินยืม-นอกงปม	0.00	0.00	0.00	0.00
1105010105	วัสดุคงคลัง	900,133.61	419,088.48	(900,133.61)	419,088.48
1205030106	ส่วนปรับปรุงอาคาร	32,889,068.82	0.00	0.00	32,889,068.82
1205030108	คสส. ส่วนป.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	ครุภัณฑ์วิทยุ	15,943.00	0.00	0.00	15,943.00
1206090103	คสส. ครุภัณฑ์วิทยุ	(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	จน การค้า - ภาครัฐ	0.00	1,320,517.60	(1,320,517.60)	0.00
2101010102	จน การค้า - ภายนอก	(2,016,141.21)	97,071,896.56	(97,076,864.75)	(40,000.00)
2102040102	ใบสำคัญค้ำจ่าย	(260.00)	75,105,301.31	(75,139,468.31)	(27.00)



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปีกันยายน ๒๕๖๔

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

ชื่อหน่วยงาน หน่วยงานตัวอย่าง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย กองคลัง

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ในระบบ GFMIS 5,000.00

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ในระบบ GFMIS 280,156.00

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 30,156.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)

วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ...ระบุดูประสงค์... 250,000.00

ประกอบบัญชีเงินฝากธนาคาร xxxxx สาขา xxx

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ในระบบ GFMIS 698,533.56

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบุดูประสงค์... 398,533.56

- เงินรับฝากอื่น 100,000.00

- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน 200,000.00



ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง
และ รายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ GFMS

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย กองคลัง รหัสหน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxx

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง

698,533.56

บวก รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)

การนำเงินส่งคลัง

xx

การกลับรายการไม่สมบูรณ์

xx

xx

หัก รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)

การขอเบิกเงิน

(xx)

การกลับรายการไม่สมบูรณ์

(xx)

ยอดคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

ข้อมูลสัญญาเงินยืมในระบบ GFMIS รหัสบัญชีเงินยืมในระบบ 1102010101

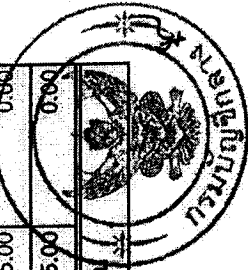
รหัสหน่วยงาน : xxxx หน่วยงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx กองคลัง

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMIS							สัญญาการเงิน			ผลต่าง
วันที่ ฝ่ายรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภท เอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ทุนคืนทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
14.09.2021	3600000204	K1	P640000016	สัญญาเงินยืม บย.1/2564	xxxxxxxxxx	2,000.00	1/2564	14.09.2564	2,000.00	0.00
14.09.2021	3600001501	K1	P640000017	สัญญาเงินยืม บย.2/2564	xxxxxxxxxx	105,500.00	2/2564	14.09.2564	105,500.00	0.00
14.09.2021	3600000212	K1	P640000078	สัญญาเงินยืมคิกอบรม บย.3/2564	xxxxxxxxxx	2,500.00	3/2564	14.09.2564	2,500.00	0.00
14.09.2021	3600000215	K1	P640000099	สัญญาเงินยืม บย.4/2564	xxxxxxxxxx	77,000.00	4/2564	14.09.2564	77,000.00	0.00
21.09.2021	3600003801	K1	P640000105	สัญญาเงินยืม บย.5/2564	xxxxxxxxxx	26,000.00	5/2564	21.09.2564	26,000.00	0.00
21.09.2021	3600000509	K1	P640000107	สัญญาเงินยืม บย.6/2564	xxxxxxxxxx	1,400.00	6/2564	21.09.2564	1,400.00	0.00
22.09.2021	3600001711	K1	P640000131	สัญญาเงินยืม บย.7/2564	xxxxxxxxxx	6,000.00	7/2564	22.09.2564	6,000.00	0.00
22.09.2021	3600002408	K1	P640000134	สัญญาเงินยืม บย.8/2564	xxxxxxxxxx	29,700.00	8/2564	22.09.2564	29,700.00	0.00
22.09.2021	3600000522	K1	P640000227	สัญญาเงินยืม บย.9/2564	xxxxxxxxxx	10,800.00	9/2564	22.09.2564	10,800.00	0.00
28.09.2021	3600000523	K1	P640000228	สัญญาเงินยืม บย.10/2564	xxxxxxxxxx	3,600.00	10/2564	22.09.2564	3,600.00	0.00
28.09.2021	3600000524	K1	P640000229	สัญญาเงินยืม บย.11/2564	xxxxxxxxxx	28,700.00	11/2564	28.09.2564	28,700.00	0.00
28.09.2021	3600001524	K1	P640000230	สัญญาเงินยืม บย.12/2564	xxxxxxxxxx	5,745.00	12/2564	28.09.2564	5,745.00	0.00
รวม						298,945.00	รวม		298,945.00	0.00
รายงานสรุปหนี้เงินยืม							กรอกข้อมูลจากสัญญาการเงิน			

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมในระบบ (1102010101) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงการผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

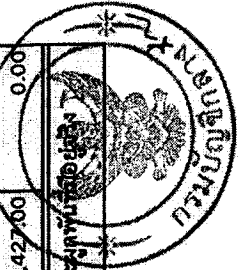
รหัสหน่วยงาน : xxxx หน่วยงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx กองคลัง

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS							หลักฐานแสดงการผูกพัน			ผลต่าง
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่เอกสาร	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
28.09.2021	3600000524	KL	เบิกกดใช้ใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxxxx	28,700.00	1165	28.09.2021	28,700.00	0.00
28.09.2021	3600002325	KL	เบิกกดใช้ใบสำคัญ	ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ข้าราชการ	xxxxxxxxxxxx	2,062.00	1166	28.09.2021	2,062.00	0.00
29.09.2021	3600002411	KL	เบิกกดใช้ใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการบริหาร-ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	xxxxxxxxxxxx	550.00	1167	29.09.2021	550.00	0.00
29.09.2021	3600003526	KL	เบิกกดใช้ใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxxxx	3,115.00	1168	29.09.2021	3,115.00	0.00
รวม						34,427.00	รวม		34,427.00	0.00
รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป							การออกข้อมูลจากหลักฐานแสดงการผูกพันที่ยังอยู่ค้าง			

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
 ชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน : xxxx หน่วยงานตัวอย่าง
 หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx กองคลัง
 รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

หมวดพัสดุ	รายการ	มูลค่า		
		ยอดคงเหลือ วัสดุคงคลังในระบบ GFMS (1)	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (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
รายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง		บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบกับทะเบียนคุณวัสดุหรือเอกสารหลักฐานที่ส่งมาขอตรวจสอบ ของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔		



หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
ข้อบัญญัติสินทรัพย์ถาวร รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxx

รหัสหน่วยงาน : xxxx หน่วยงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx กองคลัง

วันที่รายงาน : 30.09.2021 ยอดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 คส.ตามบัญชี

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS						รายการผลกระทบคงเหลือที่ ปรับบัญชีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	ผลต่าง
รหัส	รหัส	บัญชี APC	คลาส	มูลค่าการได้มา (1)	ค่าเสื่อมสะสม	มูลค่าตามบัญชี	(๑)-(๒)
xxxx	1000	1205030106	12050800 ส่วนปรับปรุงอาคาร	32,889,068.82	(14,531,740.29)	18,357,328.53	0.00
xxxx	1000	1206010101	12060100 ครุภัณฑ์ขนส่ง	10,664,063.77	(7,632,375.10)	3,031,688.67	0.00
xxxx	1000	1206020101	12060200 ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	10,508,000.00	(9,595,167.08)	912,832.92	0.00
xxxx	1000	1206030101	12060300 ครุภัณฑ์ไฟฟ้า	3,730,136.31	(2,333,617.15)	1,396,519.16	0.00
xxxx	1000	1206040101	12060400 ครุภัณฑ์โฆษณา	4,102,871.92	(2,608,912.34)	1,493,959.58	0.00
xxxx	1000	1206090101	12060900 ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์	15,943.00	(15,942.00)	1.00	0.00
xxxx	1000	1206100101	12061000 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	99,653,360.80	(86,922,445.94)	12,730,914.86	0.00
xxxx	1000	1206120101	12061200 ครุภัณฑ์งานบ้าน	229,267.32	(206,893.13)	22,374.19	0.00
xxxx	1000	1206130101	12061300 ครุภัณฑ์กีฬา	399,833.48	(300,966.42)	98,867.06	0.00
xxxx	1000	1206160101	12061600 ครุภัณฑ์อื่นๆ	90,950.00	(90,946.00)	4.00	0.00
xxxx	1000	1209010101	12090100 สินทรัพย์-software	89,284,528.40	(29,523,689.31)	59,760,839.09	0.00
รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ						รวมมูลค่าตามบัญชี	
						89,284,528.40	
รายการข้อมูลรายการคงเหลือสินทรัพย์ถาวรที่โอนไปบัญชีงบกลาง						รวมมูลค่าตามบัญชี	
						0.00	

หมายเหตุ - แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีสินทรัพย์ถาวร (ระบุประเภท) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

- หากหน่วยงานมีบัญชีสินทรัพย์ถาวร (Interface) / บัญชีสินทรัพย์ถาวร (ไม่ระบุรายละเอียด) ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีรายการปรับปรุงรูปแบบในระบบ GFMS สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควร และเหมาะสม อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง “ยอดคงเหลือ” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองกับยอดคงเหลือของเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผล



ทะเบียนวัสดุ

หน่วยงาน.....

ตัวอย่างแนบท้ายที่ ๗

วัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ลำดับที่	กลุ่มวัสดุ	รหัส GPSC	รายการวัสดุ	คงเหลือ			หมายเหตุ
				จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน	
1							
2							
3							
4							
5							
รวม							
1							
2							
3							
4							
5							
รวม							
1							
2							
3							
4							
5							
รวม							
1							
2							
3							
4							
5							
รวม							
1							
2							
3							
4							
5							
รวม							
รวมทั้งสิ้น						0.00	

(ลงชื่อ).....ประธานกรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง.....

(ลงชื่อ).....กรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง.....

(ลงชื่อ).....กรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง.....

ปีงบประมาณ 2564

*** รายงานสืบทรัพยากรที่ปรากฏในระบบ GFMS ของศูนย์ต้นทุนของหน่วยงาน

(ลงชื่อ).....ประธานกรรมการ (ลงชื่อ).....กรรมการ (.....) (.....) ตำแหน่ง..... ตำแหน่ง.....

หมายเหตุ : กรุณาคัดและอุปกรณ์ (ประเภทที่ปรากฏ) ในบททดลองและรายงานสืบพยานสร้างเป็นสืบพยานตัวในระบบ GFMS ได้ โดยหน่วยงานสามารถเรียกงานสืบพยานระบบ GFMS Web online ด้วยคำสั่งงาน รายงาน (เรียกรายงาน Online) เพื่อใช้เปรียบเทียบกับทะเบียนคนทรัพย์สิน

•

หน่วยงาน.....

ปีงบประมาณ 2564

แบบฟอร์มข้อมูลอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในระบบ GFMS (สินทรัพย์รายตัว)

*** รายงานสิ้นปีทรัพยากรการที่ปรากฏในระบบ GFMS ของศูนย์ต้นทุนของหน่วยงาน

[illegible]

(ลงชื่อ).....ประธานกรรมการ

(ลงชื่อ).....กรรมการ

(ลงชื่อ).....กรรมการ

.....

[illegible][illegible]

ตำแหน่ง.....

ตำแหน่ง.....

คำนำ

หมายเหตุ : อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในระบบ GFMS (ประเภทที่ปรากฏในสมุดลงและรายการระบบ GFMS) หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่สามารถสร้างลิฟท์ในระบบ GFMS ได้ โดยหน่วยงานสามารถยื่นรายงานลิฟท์ผ่านระบบ GFMS Web online ด้วยคำสั่งงาน รายงาน (รายการงาน Online) เพื่อใช้เปรียบเทียบกะเบียดลิฟท์ยูนิต

ตัวอย่างแบบท้ายที่ ๑๐

แบบ สรท. ๖๔ - ๑

ตัวอย่าง

หน่วยงานระดับหน่วยปฏิบัติงาน (รายงานผลการปฏิบัติงาน GAOA ภายในวันจันทร์ที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔)

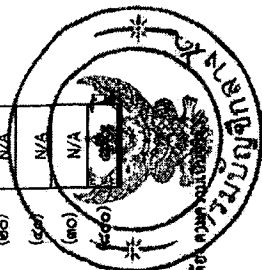
แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

สำหรับส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (๑๐๐) และจังหวัด (๑๐๐)

กรม.....กรมตัวอย่าง.....รหัสหน่วยงาน.....๑๒๓๔.....กระทรวง.....กระทรวงตัวอย่าง.....จำนวนหน่วยปฏิบัติงานได้สังกัด.....หน่วย
ชื่อหน่วยปฏิบัติงาน.....สำนักงานที่จังหวัดบุรีรัมย์.....รหัสหน่วยบัญชี.....๑๒๐๔๐๐๐๐๒.....เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....นางสม. ภูมิภา.....ตำแหน่ง.....ผู้ช่วยงานและบัญชีปฏิบัติการ.....หน่วย
โทรศัพท์.....โทรสาร.....๐ ๒๑๑๑ ๑๑๑๑.....E-mail.....example@sample.go.th.....

ลำดับ	ชื่อหน่วยบัญชี	จังหวัด	รหัสหน่วยบัญชี	คะแนนที่หน่วยปฏิบัติงานตามรายการคำนวณตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ได้												รวม
				๑.๑.๑ (๓๐)	๑.๑.๒ (๔๐)	๑.๑.๓ (๔๐)	๑.๑.๔ (๔๐)	๑.๑.๕ (๔๐)	๑.๑.๖ (๔๐)	๑.๑.๗ (๖๐)	๑.๑.๘ (๔๐)	๑.๑.๙ (๔๐)	๑.๑.๑๐ (๔๐)	๑.๑.๑๑ (๔๐)	๑.๑.๑๒ (๔๐)	
๑	สำนักงานที่จังหวัดบุรีรัมย์	บุรีรัมย์	๑๒๐๔๐๐๐๐๒	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๐	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๑๐๐	๔๐	๕๓๐
รวมคะแนนที่หน่วยปฏิบัติงานตามรายการคำนวณตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ได้				๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๐	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๑๐๐	๔๐	๕๓๐
คะแนนรวมของหน่วยงานระดับกรมที่คำนวณได้				๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๐	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๑๐๐	๔๐	๕๓๐

คะแนนเรื่องที่ ๑.๑
คะแนนเรื่องที่ ๑.๒
คะแนนเรื่องที่ ๑.๓
คะแนนเรื่องที่ ๑.๔
คะแนนเรื่องที่ ๑.๕
คะแนนเรื่องที่ ๑.๖
รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม



ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานแล้ว และขอรับรองว่าผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นถูกต้อง
ลงชื่อแปด สิงหา.....
(.....นางแปด สิงหา.....)
ตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานที่จังหวัดบุรีรัมย์.....



บันทึกข้อความ

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

เรื่อง ข้อความเข้าใจแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลัง

เรียน ผอ.สวพ.เขตที่ ๑-๕ / ศูนย์ / ด้าน / สำนัก (ท่ว้งะเม็กวาว)

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

๑. นโยบายการบัญชีของกรมวิชาการเกษตรในส่วนที่เกี่ยวข้องกับวัสดุคงคลัง กำหนดให้บันทึกบัญชีรายการทางบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่ต้องซื้อ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะตรวจนับและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

๒. หลักการบันทึกบัญชีวัสดุคงคลังให้ถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลังของกรมวิชาการเกษตรตามแนบท้าย

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัตินับแต่นี้เป็นต้นไป

๐๙๖

นายสุวิทย์ สุทธิธรรม
ผู้อำนวยการกองคลัง

๒๕ กค ๕๗

แนวทางปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลังของกรมวิชาการเกษตร

๑. นโยบายการบัญชีของกรมวิชาการเกษตรในส่วนที่เกี่ยวข้องกับวัสดุคงคลัง กำหนดให้บันทึกบัญชีรายการทางบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่เกิดขึ้น เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะตรวจนับและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

๒. หลักการบันทึกวัสดุคงคลัง ดำเนินการดังนี้

๒.๑ บันทึกบัญชีรายการบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ โดยบันทึกบัญชีค่าวัสดุ รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ โดยแบ่งเป็น ๒ กรณี ได้แก่

๒.๑.๑ กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง

บันทึกผ่าน GFMIS Terminal	บันทึกผ่าน GFMIS Web Online
๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุให้จัดทำใบสั่งซื้อส่งจ้าง คำสั่งงาน ME๒๑N ระบุประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง K (ค่าใช้จ่าย) รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ขั้นตอนนี้ยังไม่มีมีการบันทึกรายการบัญชี ๒. เมื่อผู้ขายส่งมอบ บันทึกตรวจรับตามระเบียบพัสดุฯ คำสั่งงาน MIGO ระบบเกิดคู่บัญชี เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓) ๓. เมื่อเจ้าหน้าที่ส่งใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายตรงกับ ผู้ขายผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง คำสั่งงาน ZMIRO_KA/KB/KG แล้วแต่กรณี โดยอ้างถึงเลขที่เอกสารใบสั่งซื้อส่งจ้างจากข้อ ๑ ระบบเกิดคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ(GR/IR) (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) ๔. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ)จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑)	๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุให้จัดทำใบสั่งซื้อส่งจ้าง แบบ บส๐๑ ประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง K (ค่าใช้จ่าย) รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ขั้นตอนนี้ยังไม่มีมีการบันทึกรายการบัญชี ๒. เมื่อผู้ขายส่งมอบ บันทึกตรวจรับตามระเบียบพัสดุฯ แบบ บร๐๑ ระบบเกิดคู่บัญชี เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓) ๓. เมื่อเจ้าหน้าที่ส่งใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายตรงกับ ผู้ขายผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างแบบ ขบ๐๑ โดยอ้างถึงเลขที่เอกสารใบสั่งซื้อส่งจ้างจากข้อ ๑ ระบบเกิดคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ(GR/IR) (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) ๔. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ)จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑)

๒.๑.๒ กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ ไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง

บันทึกผ่าน GFMS Terminal	บันทึกผ่าน GFMS Web Online
กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างจะ ตั้งเบิกได้ ๒ กรณี ได้แก่ กรณีที่ ๑ จ่ายตรงผู้ขาย ๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อ จ่ายตรงผู้ขาย คำสั่งงาน ZFB๖๐_KC/KD/KH แล้วแต่ กรณีรหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่า วัสดุ ระบบเกิดบัญชี ดังนี้ เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) ๒. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงิน ฝากธนาคารของผู้ขาย ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับ เงิน(ระบุงบ) จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑) กรณีที่ ๒ จ่ายผ่านส่วนราชการ ๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อ จ่ายผ่านส่วนราชการ คำสั่งงาน ZFB๖๐_KL/KM/KN แล้วแต่กรณี รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ระบบเกิดบัญชี ดังนี้ เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) ๒. เมื่อระบบรับรู้รายการตั้งเบิก ระบบจะบันทึกบัญชี อัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับ เงิน (ระบุงบ)จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑) ๓. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงิน ฝากธนาคารของส่วนราชการ ระบบบันทึกบัญชี อัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอก งบประมาณ)(๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓/๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔)	กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างจะ ตั้งเบิกได้ ๒ กรณี ได้แก่ กรณีที่ ๑ จ่ายตรงผู้ขาย ๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อ จ่ายตรงผู้ขาย แบบ ขบ๐๒/ขบ๐๓ แล้วแต่กรณี (ประเภทรายการขอเบิกเลือกเพื่อจ่ายผู้ขาย/คู่สัญญา) ระบบเกิดบัญชี ดังนี้ เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) ๒. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงิน ฝากธนาคารของผู้ขาย ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับ เงิน(ระบุงบ) จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑) กรณีที่ ๒ จ่ายผ่านส่วนราชการ ๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อ จ่ายผ่านส่วนราชการ แบบ ขบ๐๒/ขบ๐๓ แล้วแต่กรณี (ประเภทรายการขอเบิกเลือกเพื่อขอใช้ใบสำคัญ) รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ระบบเกิดบัญชี เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) ๒. เมื่อระบบรับรู้รายการตั้งเบิก ระบบจะบันทึกบัญชี อัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับ เงิน (ระบุงบ)จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑) ๓. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงิน ฝากธนาคารของส่วนราชการ ระบบบันทึกบัญชี อัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอก งบประมาณ)(๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓/๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔)

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

๒.๒ การปรับปรุงจากค่าใช้จ่ายเป็นสินทรัพย์ตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ

เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงคลังและปรับปรุงรายการบัญชี ค่าวัสดุให้ถูกต้องตามขั้นตอน ดังนี้

เมื่อสิ้นปีงบประมาณ บันทึกผ่านคำสั่งงาน ZGL_JM (GFMS Terminal) หรือแบบ บข๐๑ 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) เท่ากับยอดคงเหลือในรายงานการตรวจนับวัสดุตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ตามตัวอย่างแนบ ๒)

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ต้องกลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM (GFMS Terminal) หรือแบบ บข๐๑ 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 (GFMIS Terminal) หรือ แบบ บช๐๑ ประเภทเอกสาร JM (GFMIS 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 (GFMIS Terminal) หรือแบบ บช๐๑ ประเภทเอกสาร JM (GFMIS Web Online)

เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)

๑๒๖,๒๖๔.๘๖

เครดิต วัสดุคงคลัง

จำนวนเงินแยกตามหมวดพัสดุแต่ละรายการแต่ต้องรวมยอดทุก

รายการแล้วได้ = 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)

แนวทางการตั้งยอดและหักล้างค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายกรณีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทักท้วงให้ทำการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการที่ส่งข้ามปีงบประมาณตามการรับรู้ค่าใช้จ่ายของระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง กองคลังจึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายถือปฏิบัติ ดังนี้

1. ให้ตั้งค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย โดยตั้งยอดเฉพาะที่ได้รับใบสำคัญขอใช้เงินยืม (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			รายละเอียดการขอใช้เงินยืม					
	เลขที่ใบยืม	วันที่ยืม	จำนวนเงิน	วันที่ส่งใช้	ค่าเบี้ยเลี้ยง 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 ต้องคำนวณแยกตามศูนย์ต้นทุนและบันทึกรายการเฉพาะยอดค่าใช้จ่ายที่ได้รับใบสำคัญขอใช้เงินยืม (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 0700900000ค

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

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔



กรมวิชาการเกษตร
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
เลขรับ ๖๒๒๑
วันที่ ๑๕ กย ๕๗
ตรา ๑๘๑.๑๑ 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 จะต้องมิดบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาด ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี ให้ครบถ้วนถูกต้อง ตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖ ก่อนการจัดทำรายงานงบทดลองประจำปีและประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และให้ตรวจสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงินเป็นสำคัญ

สำหรับการระบุนวันที่ผ่านรายการเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนหรือปีปัจจุบันที่ปิดงวดแล้ว ให้ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวดหรือวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน แต่กรณีที่ส่วนราชการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อนหรือปีที่กำลังจัดทำรายงานและปิดงวดแล้ว 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 กรณีพบข้อผิดพลาด ให้ตรวจสอบรายละเอียดของแต่ละบัญชีในแต่ละหน่วยเบิกจ่ายได้จากรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง และให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวในระบบของ ปีงบประมาณที่จัดทำบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZAFAB ให้เรียบร้อย ก่อนการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

๒.๒ การจัดทำรายงานการเงิน

ให้จัดทำและส่งรายงานการเงินประจำปี ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ และสำเนารายงานดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางทราบ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อนึ่ง เพื่อลดภาระ ความซ้ำซ้อน และระยะเวลาในการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ของส่วนราชการ กรมบัญชีกลางได้แจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบเกี่ยวกับการยกเลิก การจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ของส่วนราชการ และขอความร่วมมือจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบการจัดทำบัญชีของส่วนราชการตามระบบ GFMIS 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 ๒๙ 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 ให้ครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และเรียกดูรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี จะต้องมียอดบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาด ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง ตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖ ก่อนการจัดทำรายงานงบทดลองประจำปีและประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน 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 โดยให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารประกอบ

(๓) บัญชีเงินฝากคลัง...

(๓) บัญชีเงินฝากคลัง

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

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 (ปีงบประมาณพ.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 รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง 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) (43xxxxxxx) 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) (43xxxxxxx) xx

เครดิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท)

(1102050106/1102050107) xx

(๒) รายได้...

(๒) รายได้รับล่วงหน้า

การปรับปรุงรายการบัญชีขึ้นอยู่กับการณ์การบันทึกบัญชีเมื่อรับเงินค่าสินค้าหรือบริการเป็นการล่วงหน้า 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 ๖๓๖๖๐๖๖ XX19000 (XX = ปีพ.ศ. 2๕๕๖)

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113) xx

* จะต้องมีบันทึกเดบิตก่อน → เครดิต รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง (2104010101) xx

และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน

รอนาส่งคลัง (5210010112) xx

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง (2104010101) xx

กรมบัญชีกลาง...

กรมบัญชีกลาง (บัญชีแผ่นดิน)

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113) xx

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน

รอนำส่งคลัง (4308010112) xx

และเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ กรมบัญชีกลางจะกลับรายการทางบัญชีให้ส่วนราชการ และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน

รอนำส่งคลัง (5210010112) xx

เมื่อนำเงินส่งที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย เพื่อส่งคลังในปีงบประมาณใหม่ ให้ระบุในใบนำฝาก (Pay in slip)

“รายได้แผ่นดิน” จะได้ประเภทเอกสาร C และระบบจะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน

รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) xx

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx

และบันทึกการนำส่งคลังในระบบ ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RA หรือ นส 02-1 และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) xx

(๔) วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับ การบันทึกบัญชีเมื่อซื้อวัสดุ โดยส่วนราชการมีการบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ให้ถูกต้องดังนี้

(๔.๑) กรณีรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่าย

ส่วนราชการได้มีการบันทึกบัญชีเมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าวัสดุ 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) กรณีรับรู้เมื่อซื้อเป็นสินทรัพย์~~

~~ส่วนราชการได้มีการบันทึกบัญชีเมื่อซื้อวัสดุเป็นสินทรัพย์ในชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง 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 แต่ยังไม่ได้รับการจ่ายเงิน โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ~~ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV~~ ZGL_JV หรือ ~~บช 01 ประเภทเอกสาร JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV~~ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102xxxxxx) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ~~ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV~~ ZGL_JV (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV) หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วย บช 01 ประเภทเอกสาร JV) ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102xxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

(๖) ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับการณ์การบันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการแต่ยังไม่ได้รับมอบสินค้าหรือบริการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยส่วนราชการมีการบันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ที่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือบริการให้ถูกต้องดังนี้

(๖.๑) กรณีรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย

ส่วนราชการได้มีการบันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย 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

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

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) xx

(๗) ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

ส่วนราชการจะต้องมีการปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนให้รับรู้ค่าใช้จ่ายในข้อบัญชีค่าเสื่อมราคา และปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในข้อบัญชีค่าตัดจำหน่าย 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 ในข้อบัญชีสินทรัพย์ไม่มีราคาของเสียและจัดทำทะเบียนคุมของระบบ GFMS ซึ่งเกิดจากการยกยอดข้อมูลทางบัญชีเข้าสู่ระบบ GFMS หรือหน่วยงานภาครัฐลักษณะพิเศษและมหาวิทยาลัยขอนแก่นให้รับรู้สินทรัพย์ในระบบ GFMS เป็นบัญชีสินทรัพย์ Interface และจัดทำทะเบียนคุมของระบบ GFMS ดังนั้น ส่วนราชการจะต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์เอง โดยวิธีเส้นตรง และบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้~~

(๗.๒.๑)...

~~(๗.๖.๑) สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด/สินทรัพย์ Interface~~

~~เดบิต ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด/Interface~~

~~(ระบุประเภท) (51050101xx) xx~~

~~เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์~~

~~ไม่ระบุรายละเอียด/Interface (ระบุประเภท)~~

~~(120xxxxxx) xx~~

~~(๗.๖.๒) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด/สินทรัพย์ไม่มีตัวตน Interface~~

~~เดบิต ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด/Interface~~

~~(ระบุประเภท) (51050101xx) xx~~

~~เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสมสินทรัพย์~~

~~ไม่ระบุรายละเอียด/Interface (ระบุประเภท)~~

~~(120xxxxxx) xx~~

(๘) ค่าเผ่อน้ำสงสัยจะสูญ

ส่วนราชการมีลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการและคาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ให้ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับบัญชีค่าเผ่อน้ำสงสัยจะสูญเป็นบัญชีปรับลดมูลค่าลูกหนี้ 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 ค่าเผ่อน้ำสงสัยจะสูญ (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 บข 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 บข 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) รายงานฐานะเงินทรองราชการ รายงานลูกหนี้เงินทรองราชการ และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการ

(๒) ส่วนราชการ...

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

๒. ส่วนราชการระดับกรม

๒.๑ การตรวจสอบข้อมูลและรายงาน

ให้ตรวจสอบรายงานสรุปข้อมูลบัญชีผิดคู่ระดับกรม ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0031 ซึ่งเป็นรายงานแสดงข้อมูลสรุปของแต่ละหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด โดยข้อมูลของแต่ละหน่วยเบิกจ่ายประกอบด้วย จำนวนบัญชีทั้งหมด จำนวนบัญชีผิดคู่ จำนวนบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ร้อยละบัญชีผิดคู่ และร้อยละบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาด ให้ตรวจสอบรายละเอียดของแต่ละบัญชีในแต่ละหน่วยเบิกจ่ายได้จากรายงานข้อมูลบัญชีผิดคู่ 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 แต่ให้กำหนดค่าวันที่รายงาน กรณี GFMS Terminal เป็น ๓๐.๐๙.๒๐๑๙ และกรณี GFMS Web Online เป็น เดือน กันยายน ๒๕๖๒ จะได้ข้อมูล ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อใช้ในการดำเนินการต่อไป

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

๓. เพื่อความสะดวกในการตรวจสอบหลังปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ กองคลังจึงปรับข้อมูลในแบบฟอร์มฐานข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยหากสินทรัพย์รายการใดปรับปรุงรายได้รอการรับรู้จนสิ้นสุดเป็นปีสุดท้ายแล้ว จะมีมูลค่าสุทธิเป็น ๐ บาท หลังจากปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ผ่านระบบ GFMS แล้ว ยอดรวมในช่องมูลค่าสุทธิในแบบฟอร์มฐานข้อมูลจะต้องเท่ากับยอดยกไปของบัญชีรายได้รอการรับรู้ในบททดลองของระบบ 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

File

View

Tools

Help

1. รถกระบะที่ 1 เครื่องปรับอากาศ MORNING STAR ขนาด 12,500 BTU
 2. รถกระบะที่ 2 เครื่องปรับอากาศ FLORIDA ขนาด 18,000 BTU
 3. รถกระบะที่ 3 เครื่องปรับอากาศ SAMSUNG รุ่น AS 13 ULN ขนาด 13,000 BTU
 4. รถกระบะที่ 4 เครื่องปรับอากาศ SAMSUNG รุ่น AS 13 ULN ขนาด 13,000 BTU
 5. รถกระบะที่ 5 เครื่องปรับอากาศ SAMSUNG รุ่น AS 13 ULN ขนาด 13,000 BTU
 6. รถกระบะที่ 6 เครื่องปรับอากาศซัมซุงในเครือ New York & KGEA-24FASRRV

5/10 Engr 1 884.0 KB 3437x3480x24b JPEG Modified Date: 1/10/2558 13:52:34 50%

๒. ตรวจสอบสินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคในปีงบประมาณปัจจุบัน (พ.ศ.๒๕๕๘) โดยเรียกรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ วงที่ ๑-๑๒ ตรวจสอบบัญชีรายได้รอการรับรู้ (G/L ๒๒๓๓๐๑๐๑๐๑) ในรายการเคลื่อนไหวของเครดิต คู่กับบัญชีสินทรัพย์รายตัว (ระบุประเภท G/L ๑๒๐๖๐xxxxx) ในรายการเคลื่อนไหวของเดบิต หากปรากฏยอดเงินตรงกันแสดงว่าในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ หน่วยเบิกจ่ายมีสินทรัพย์ที่ได้จากการบริจาค ซึ่งบัญชีรายได้รอการรับรู้อาจมียอดปรากฏด้านเดบิตในรายการเคลื่อนไหวที่เกิดจากการยกเลิกรายการรับโอนสินทรัพย์ที่ผิดพลาดและกองคลังได้แก้ไขปรับปรุงแล้ว แต่เมื่อนำเฉพาะด้านเดบิตและเครดิตในรายการเคลื่อนไหวของงบทดลองหักกลบลบกัน จะปรากฏยอดเงินด้านเครดิตบัญชีรายได้รอการรับรู้ ซึ่งจะเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์ที่ได้รับโอนจากการบริจาค โดยรายได้รอการรับรู้อาจจับคู่กับบัญชีสินทรัพย์รายตัวได้มากกว่า ๑ ประเภท หากหน่วยเบิกจ่ายได้รับบริจาคสินทรัพย์เกินกว่า ๑ ประเภท โดยหน่วยเบิกจ่ายจะต้องหาเลขที่สินทรัพย์หลักดังกล่าวเพื่อนำไปคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี ๒๕๕๘

Program name : ZSL MVT MONTH Z3FMT
User name : 0709A01

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี
รหัสหน่วยงาน 0709 กรมวิชาการเกษตร
หน่วยเบิกจ่าย 0000070090072 ศวท.ชก.
ประจำงวด 001 ถึง 012 ประจำปี 2015

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

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	0.00	1,281,987.30	(1,281,987.30)	0.00
1101010104 เงินอุดรองราชการ	20,000.00	0.00	0.00	20,000.00
1101010112 พักเงินนำส่ง	0.00	1,315,367.30	(1,315,367.30)	0.00
1101010113 พัก Clearing	0.00	12,200.00		
1101020501 เงินฝากคลัง	201,710.00	116,840.00		
1101020603 จ/ฝ ธนาคาร-ในบม.	0.00	4,459,948.62		
1102010101 อ/นเงินยืม-ในบม.	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 สบง.	(269,266.90)	0.00		
1205040101 สิ่งปลูกสร้าง	2,476,243.91	0.00		
1205040102 พักสิ่งปลูกสร้าง	0.00	0.00		
1205040103 คสส. สิ่งปลูกสร้าง	(479,685.29)	0.00	(162,914.87)	(642,600.16)
1205060101 อาคารสิ่งป/สไม่ระบุ	16,595,944.71	0.00	0.00	16,595,944.71
1205060102 คสส. อาคารไม่ระบุ	(16,595,907.71)	0.00	0.00	(16,595,907.71)
1206010101 ครุภัณฑ์สำนักงาน	297,116.68	232,500.00	(114,750.00)	414,866.68
1206010102 พักครุภัณฑ์สำนักงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1206010103 คสส. ครุภัณฑ์สำนักงาน	(134,630.22)	0.00	(30,690.02)	(165,320.24)
1206020101 ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	1,445,700.00	0.00	0.00	1,445,700.00

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

Program name : ZSL MVT MONTH Z3FMT
User name : 0709A01

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี
รหัสหน่วยงาน 0709 กรมวิชาการเกษตร
หน่วยเบิกจ่าย 0000070090072 ศวท.ชก.
ประจำงวด 001 ถึง 012 ประจำปี 2015

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

บัญชีแยกประเภท	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1206180102 คสส. ครุภัณฑ์ไม่ระบุ	0.00	0.00	(1,683,053.00)
1211010102 พักงานระหว่างสร้าง	0.00	0.00	0.00
2101010102 จ/น การค้า-ภายนอก	3,494,004.04	(3,494,004.04)	0.00
2101010103 รับสินค้า / ไม่สำคัญ	3,016,325.99	(3,016,325.99)	0.00
2101020198 จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	181,951.75	(181,951.75)	0.00
2102040101 สาธารณูปโภคค้างจ่าย	22,537.83	0.00	0.00
2102040102 ไม่สำคัญค้างจ่าย	4,167,023.60	(4,169,160.39)	(2,136.79)
2102040103 W/H tax-บุคคล (03)	16,141.50	(16,141.50)	0.00
2102040106 W/Htax-กงค.นิติ (53)	9,111.51	(9,111.51)	0.00
2111020199 เงินฝากอื่น	(201,740.00)	(116,840.00)	(292,420.00)
2116010104 เบิกเงินรออนำส่ง	0.00	(14,095.99)	0.00
2202010101 จพร.รับ-ค่าเป็นงาน	(20,000.00)	0.00	(20,000.00)
2213010101 ร/ดรอรับ	(68,494.17)	114,750.00	(186,244.17)
3101010101 ร/ดสูงค่าชว.สุทธิ	(4,858,440.88)	0.00	(4,858,440.88)
3102010101 ร/ดสูงค่าชว.สะสม	4,462,313.41	0.00	4,462,313.41
3102010102 ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด	0.00	0.00	0.00
3105010101 ทุนของหน่วยงาน	(8,833,654.33)		(8,833,654.33)

สินทรัพย์ที่ได้รับจากการ
บริจาคคือครุภัณฑ์
สำนักงาน เนื่องจากมียอด
รายการเคลื่อนไหวหักลบ
กันได้เท่ากับบัญชีรายได้
รอการรับรู้ 117,750 บาท

รายการเคลื่อนไหวบัญชีรายได้รอการ
รับรู้ด้านเครดิตและเดบิตหักลบกันต้อง
มียอดคงเหลือด้านเครดิต ซึ่งเท่ากับ
มูลค่าสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค 117,750
บาท (เครดิต 232,500 – เดบิต 114,750)

ขั้นตอนการหาเลขที่สินทรัพย์หลักดำเนินการ ดังนี้

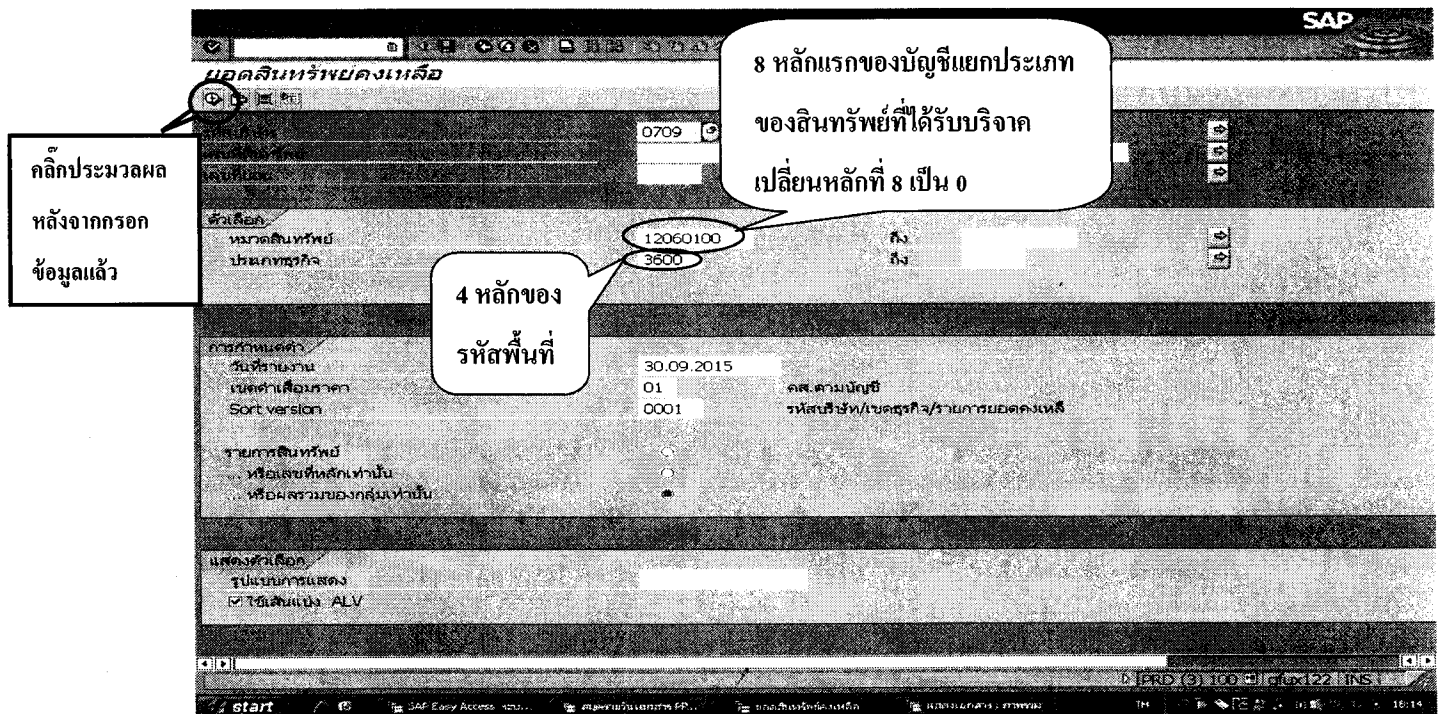
๒.๑ กรณี GFMIS Terminal

๒.๑.๑ ใช้คำสั่งงาน S_ALR_๘๗๐๑๑๙๙๔

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

๒.๑.๓ ระบุประเภทธุรกิจ (๔ หลักของพื้นที่)

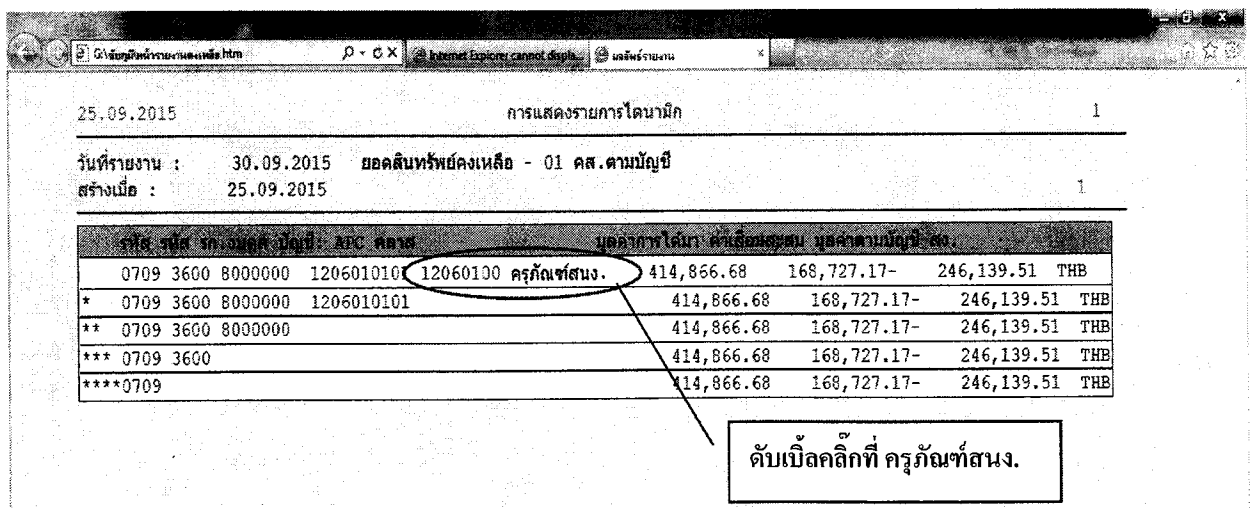
๒.๑.๔. จากนั้นกดประมวลผล  ระบบจะแสดงข้อมูลสินทรัพย์แต่ละหมวด หน่วยเบิกจ่ายสามารถดับเบิลคลิกที่บรรทัดรายการสินทรัพย์นั้น เพื่อทราบรายละเอียดของสินทรัพย์รายตัว โดยเลือกเฉพาะรายการที่มีเลขที่สินทรัพย์แสดง “วันที่โอนเป็นทุนในปีงบประมาณ ๒๕๕๘” เท่านั้นมากรอกในแบบฟอร์มข้อที่ ๑



คลิกประมวลผลหลังจากกรอกข้อมูลแล้ว

8 หลักแรกของบัญชีแยกประเภทของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค เปลี่ยนหลักที่ 8 เป็น 0

4 หลักของรหัสพื้นที่



25.09.2015 การแสดงรายการโดยนามิก 1

วันที่รายงาน : 30.09.2015 ยอดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 คส.ตามบัญชี

สร้างเมื่อ : 25.09.2015 1

รหัส	บัญชี	ประเภทบัญชี	บัญชี	มูลค่าทางบัญชี	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าตามบัญชี	หน่วย
0709	3600	80000000	1206010101	12060100	ครุภัณฑ์สนง.	414,866.68	168,727.17- 246,139.51 THB
*	0709	3600	80000000	1206010101		414,866.68	168,727.17- 246,139.51 THB
**	0709	3600	80000000			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

ยอดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 คส. ตามบัญชี

วันที่รายงาน : 30.09.2015
สร้างเมื่อ : 25.09.2015

รหัสหน่วยงาน : รหัสจังหวัด : รายการรวมยอด : บัญชีงบดุล:PC :หมวดสินทรัพย์

0709 3600 8000000 1206010101 12060100

ปีงบประมาณ	ทุน	Cap.date	รายละเอียดสินทรัพย์	มูลค่าตามราคา	มูลค่าตามราคา	มูลค่าตามราคา
1000000033020	01.10.2005	01.10.2005	เครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ประมวลผลระดับสูง ACER POWER	30,433.34	30,432.34	1.00
1000000034580	01.10.2005	01.10.2005	เครื่องพิมพ์แบบเลเซอร์ ยี่ห้อ SAMSUNG รุ่น ML-2250	8,550.00	8,549.00	1.00
1000000039630	01.10.2005	01.10.2005	เครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ประมวลผลระดับสูง ACER POWER	30,433.34	30,432.34	1.00
1000000048270	22.02.2008	22.02.2008	เครื่องปรับอากาศ ยี่ห้อ FLORIDA ขนาด 18,000 บีทียู	25,000.00	19,019.48	5,980.52
1000000048280	22.02.2008	22.02.2008	เครื่องปรับอากาศ ยี่ห้อ MORNING STAR	20,000.00	15,215.59	4,784.41
1000000067160	08.06.2010	08.06.2010	เครื่องปรับอากาศ ยี่ห้อ SAMSUNG รุ่น AS 13 ULN	15,900.00	8,450.96	7,449.04
1000000067370	08.06.2010	08.06.2010	เครื่องปรับอากาศ ยี่ห้อ SAMSUNG รุ่น AS 13 ULN	15,900.00	8,450.96	7,449.04
1000000067860	08.06.2010	08.06.2010	เครื่องปรับอากาศ ยี่ห้อ SAMSUNG รุ่น AS 13 ULN	15,900.00	8,450.96	7,449.04
1000000094200	30.08.2012	30.08.2012	เครื่องปรับอากาศแบบแยกส่วน	33,000.00	10,193.76	22,811.24
1000000095230	21.03.2013	21.03.2013	เครื่องปรับอากาศ	28,400.00	7,189.48	21,210.52
10000000952390	21.03.2013	21.03.2013	เครื่องปรับอากาศ	28,400.00	7,189.48	21,210.52
10000000952400	21.03.2013	21.03.2013	เครื่องปรับอากาศ	28,400.00	7,189.48	21,210.52
1000000099550	14.08.2013	14.08.2013	ตู้สาขาโทรศัพท์อัตโนมัติ	16,000.00	3,590.93	13,219.07
1000000124590	18.05.2015	18.05.2015	เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU	39,250.00	1,462.47	37,787.53
1000000124600	18.05.2015	18.05.2015	เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU	39,250.00	1,462.47	37,787.53
1000000124610	18.05.2015	18.05.2015	เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU	39,250.00	1,462.47	37,787.53
* หมวดสินทรัพย์ 12060100 ครุภัณฑ์สำนักงาน				414,866.68	168,727.17	246,139.51
** บัญชีงบดุล AEC 1206010101 ครุภัณฑ์สำนักงาน				414,866.68	168,727.17	246,139.51
*** รายการรวมยอด 8000000 บัญชีงบดุลกำหนด				414,866.68	168,727.17	246,139.51
**** รหัสจังหวัด 3600 ชัยภูมิ				414,866.68	168,727.17	246,139.51
***** รหัสหน่วยงาน 0709 กรมวิชาการเกษตร				414,866.68	168,727.17	246,139.51

เลือกเฉพาะสินทรัพย์ที่มีวัน Cap.date เป็นปี

2558 (ค.ศ.2015) เท่านั้น

นำข้อมูลสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคในปี 2558 (ค.ศ.2015) มาใส่เพิ่มในแบบฟอร์มเพื่อเป็นฐานข้อมูลในการคำนวณปีปัจจุบันและปีถัดไป

รายการทรัพย์สิน (บาท, พันบาท)

ปีงบประมาณ	ทุน	เลขที่เอกสาร	จำนวนเงิน	เลขที่ทรัพย์สิน	วันที่ได้รับ	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	2,000.36	2,000.35		
	700900072	5000005301	25,000.00	100000004827	22.02.2551	1,516.39	2,500.44	2,500.44	2,500.44	2,500.44	2,500.44	2,500.45		
2553	700900072	5000001704	15,900.00	100000006786	08.06.2553			500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00		
	700900072	5000003703	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	5000003710	33,000.00	100000008204	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									
รวมตามทุน 0709000072						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 12,000 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 R RGEA-24FASRV

รายการที่ 7 เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU

รายการที่ 8 เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU

รายการที่ 9 เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU

๒.๒ กรณี Web Online (เรียกรายงาน Online หมวดรายงาน ระบบสินทรัพย์ถาวร)

๒.๒.๑ ใช้รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ

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

๒.๒.๓ ระบุรหัสศูนย์ต้นทุน ๑๐ หลักของหน่วยเบิกจ่าย

[illegible]

หน้า : ๑๓๕
วันที่พิมพ์ : ๒๙ กันยายน

6

รวมได้รายการ (รวม.ข้อมูล)

ปีงบประมาณ	ศูนย์ต้นทุน	สาขาโครงการ	จำนวนเงิน	เลขชิ้นทรัพย์สิน	วันที่ได้รับ	ค่าเสื่อมราคาปี 2551	ค่าเสื่อมราคาปี 2552	ค่าเสื่อมราคาปี 2553	ค่าเสื่อมราคาปี 2554	ค่าเสื่อมราคาปี 2555	ค่าเสื่อมราคาปี 2556	ค่าเสื่อมราคาปี 2557	ค่าเสื่อมราคาปี 2558	ค่าเสื่อมราคาปี 2559
2551	700900072	5000000902	20,000.00	100000004828	22.02.2551	1,213.11	2,000.35	2,000.35	2,000.36	2,000.35	2,000.36	2,000.35		
	700900072	50000005301	25,000.00	100000004827	22.02.2551	1,516.39	2,500.44	2,500.44	2,500.44	2,500.44	2,500.44	2,500.45		
2553	700900072	5000003704	15,900.00	100000006786	08.06.2553			500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00		
	700900072	5000003705	15,900.00	100000006787	08.06.2553			500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00		
	700900072	5000003706	15,900.00	100000006788	08.06.2553			500.96	1,590.00	1,590.00	1,590.00	1,590.00		
2555	700900072	5000005710	33,000.00	100000008205	30.08.2555					288.52	3,300.08	3,300.08		
2558	700900072		39,250.00	10000012459	18.05.2558									
	700900072		39,250.00	10000012460	18.05.2558									
	700900072		39,250.00	10000012461	18.05.2558									
รวมศูนย์ต้นทุน 070900072						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 เครื่องปรับอากาศยี่ห้ออื่น ชื่อ 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
 และปิดไป

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

๓.๑ ระบุเลขที่สินทรัพย์หลัก (ขึ้นต้นด้วย ๑ xxxxxxxxxx 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”

ใช้ยอดค่าเสื่อมราคาปกติของปีบัญชี 2015 กรอกในแบบฟอร์ม

กรณี Web Online

Log on เข้าสู่ระบบGFMS Web Online เข้าสู่ระบบบัญชีสินทรัพย์ถาวร > ข้อมูลหลักสินทรัพย์ > สท.๑๒-รายงานสินทรัพย์รายตัว

GFMS
WEB ONLINE
ระบบบริการการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์
GOVERNMENT FISCAL MANAGEMENT INFORMATION SYSTEM

ชื่อผู้ใช้: อพิกมา แสนเมือง ตำแหน่ง: เจ้าหน้าที่บริหารงาน
ธุรการ
สังกัด: ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรชัยภูมิ กรมวิชาการ
เกษตร กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

รายงานสินทรัพย์รายตัว (สท. 12)
รายงานสินทรัพย์รายตัว

รหัสหน่วยงาน: 0709 รหัสหน่วยเบิกจ่าย: 0700900072
กรมวิชาการเกษตร ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรชัยภูมิ
เลขที่สินทรัพย์หลัก: 100000004828 เลขที่สินทรัพย์ย่อย: 0000
รหัสสินทรัพย์หลัก 12 หลัก
รหัสสินทรัพย์ย่อย (เช่น 1, 2, เป็นต้น)
แสดงรายการ
กดแสดงรายการหลังจากกรอกข้อมูล

GFMS
WEB ONLINE
ระบบบริการการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์
GOVERNMENT FISCAL MANAGEMENT INFORMATION SYSTEM

ชื่อผู้ใช้: อพิกมา แสนเมือง ตำแหน่ง: เจ้าหน้าที่บริหารงาน
ธุรการ
สังกัด: ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรชัยภูมิ กรมวิชาการ
เกษตร กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

รายงานสินทรัพย์รายตัว (สท. 12)
รายงานสินทรัพย์รายตัว

รหัสหน่วยงาน: 0709 หน่วยงาน: กรมวิชาการเกษตร
เลขที่สินทรัพย์หลัก: 100000004828 เครื่องปรับอากาศ ยี่ห้อ MOWIN
ปีบัญชี: 2558 ถึง 2561
ชนิดค่าเสื่อมราคา: 01- ค่าเสื่อมตามบัญชี

เลือก Tab “การเปรียบเทียบ”

ใช้ยอดค่าเสื่อมราคาปกติของปีบัญชี 2558 กรอกในแบบฟอร์ม

ปีบัญชี	รายการ APC	มูลค่าการได้มา	ค่าเสื่อมราคาปกติ	การปรับปรุงมูลค่า	มูลค่าตามบัญชีสุทธิ
<2558	20,000.00	20,000.00	-13,215.23	0.00	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		-19,929.00	0.00	

รายการรับรู้ (ทว.ช.ช.ช.)													
ปีงบประมาณ	ฐานต้นทุน	เลขที่เอกสาร	จำนวนเงิน (มูลค่า)	เลขที่ทรัพย์สิน	วันที่รับรู้	ค่าเสื่อมราคาปี 2551	ค่าเสื่อมราคาปี 2552	ค่าเสื่อมราคาปี 2553	ค่าเสื่อมราคาปี 2554	ค่าเสื่อมราคาปี 2555	ค่าเสื่อมราคาปี 2556	ค่าเสื่อมราคาปี 2557	ค่าเสื่อมราคาปี 2558
2551	700900072	5000000902	20,000.00	100000004826	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
	700900072	5000003301	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
2553	700900072	5000003704	15,900.00	100000006786	08.06.2553			500.96	1,590.00	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	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	1,590.00
2555	700900072	5000005710	33,000.00	100000008205	30.08.2555					388.52	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
รวมฐานต้นทุน 6786999972			243,458.00			2,729.50	4,506.79	6,083.67	9,270.88	9,559.31	12,570.88	12,570.88	16,958.29

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 เครื่องปรับอากาศแกล้งกัน ดีฟิต York 8 ROGA-24FASRY
 รายการที่ 7 เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU
 รายการที่ 8 เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU
 รายการที่ 9 เครื่องปรับอากาศ EMINENT 36,800 BTU

นำเลขที่สินทรัพย์ที่ปรากฏในแบบฟอร์มข้อ 1 ทั้งหมดทำตาม
 ข้อ 3.1-3.2 จนครบทุกเลขที่สินทรัพย์หลักที่มี

๔. หลังจากทีกรอกข้อมูลค่าเสื่อมราคาปี ๒๕๕๘ ของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคทั้งหมดครบถ้วน ให้รวมยอดค่าเสื่อมราคาปี ๒๕๕๘ เพื่อนำไปใช้ในการปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต รายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑)

เครดิต รายได้จากการบริจาค (๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)

ข้อมูลเพิ่มเติม - ใช้แบบฟอร์ม บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV

- รหัสแหล่งของเงิน YY๓๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙ รหัสพื้นที่ P + รหัสจังหวัด ๔ หลัก
- วันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕YY

(YY = ๒ หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.)

รายได้รอการรับรู้ (ศพ.ชัยภูมิ)

ปี	จำนวนเงิน (บาททูน)	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 ราคา รวม	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 บันทึกรายการปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ 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 การตรวจสอบหลังจากบันทึกการปรับปรุงรายได้การรับรู้ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ในระบบ GFMIS แล้ว

รายได้การรับรู้ (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 ราคา รวม	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

Program name : ZGL MVT MONTH_Z2PMT User name : 0709A01		รายงานเบ็ดเสร็จหน่วยเบิกจ่ายรายปี รหัสหน่วยงาน 0709 กรมวิชาการเกษตร หน่วยเบิกจ่าย 0000007009000072 ศพ.ชด. ปีงบประมาณ 001 ถึง 012 ประจำปี 2015		Page No. : 2 Report date : Report Time :
บัญชีแยกประเภท	ยอดคงมา	เดบิต	เครดิต	ยอดคงไป
1206180102 คสม. สุทธิเงินโอนมา	(1,683,053.00)	0.00	0.00	(1,683,053.00)
1211010102 หักงานระหว่างเสร็จ	0.00	0.00	0.00	
2101010102 ข/น การค้า-ขายปลีก	0.00	3,494,004.04		
2101010103 รับสินค้า / ใบกำกับ	0.00	3,016,325.99		
2101020198 ขน. สินค้า-พัสดุขายปลีก	0.00	181,951.75		
2102040101 ค่าขายปลีกโดยทางจ่าย	(22,537.83)	22,537.83		
2102040102 ใบกำกับโดยทางจ่าย	0.00	4,167,023.60		
2102040103 W/H tax-บุคคล (03)	0.00	16,141.50		
2102040106 W/H tax-บุคคล (53)	0.00	9,111.51		
2111020199 เงินปันผลอื่น	(201,740.00)	26,160.00		
2116010104 เบิกเก็บค่าธรรมเนียม	0.00	14,095.99		
2202010101 งพร. รับ-ค่าเป็นงาน	(20,000.00)	0.00		
2213010101 ร/คสรรับ	(68,494.17)	131,708.29		
3101010101 ร/คส่งค่าคง. ศพช	(4,858,440.88)	0.00		
3102010101 ร/คส่งค่าคง. สดชน	4,462,313.41	0.00		
3102010102 หักยอดเงินโอนคืนสภาพ	0.00	0.00		
3105010101 หักยอดหน่วยงาน	(8,833,654.33)	0.00		
4201010103 รายได้ค่าโอนมูลค่าสภาพ	0.00	0.00		
4201010199 ร/คโอนมูลค่าอื่น	0.00	1,300.00		
			(339,150.00)	(337,850.00)

หลังปรับปรุง ณ 30 กันยายน แล้ว
มูลค่าสุทธิในแบบฟอร์มตามข้อที่ 1 = "ยอดคงไป"
ของบัญชีรายได้การรับรู้ เสมอ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๒๕๓๙-๕๐๓๑

ที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๕๓

วันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๕๘

เรื่อง ขอมความเข้าใจแนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้

เรียน ผอ.สวพ.เขตที่ ๑-๘ / ศูนย์ / ด้าน / สำนัก (เฉพาะบัญชี)

ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว๒๓๗ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๗ เรื่องแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่องการนำเสนองบการเงินโดยมีเนื้อหาหลักเป็นการแสดงรูปแบบงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับดังกล่าว นอกจากนี้ยังกำหนดให้มีการนำเสนอรูปแบบงบการเงินเปรียบเทียบสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ เป็นต้นไป นั้น ซึ่งในส่วน of ลูกหนี้เงินยืมจะต้องจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณแยกตามอายุหนี้ โดยเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณก่อน(ปีงบประมาณ ๒๕๕๑) และปีงบประมาณปัจจุบัน(ปีงบประมาณ ๒๕๕๒)ที่นำเสนองบการเงิน เพื่อใช้เป็นหมายเหตุประกอบงบการเงินในการตรวจสอบงบการเงินของกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้กองคลังสามารถจัดทำข้อมูลลูกหนี้เงินยืมราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงขอให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ แยกตามอายุหนี้ โดยรายงานเฉพาะยอดลูกหนี้เงินยืมทั้งเงินในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ปรากฏยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในบทลงระบบ GFMIS ประจำเดือนกันยายน ๒๕๕๗ (งวดที่ ๑๒) ตามรายละเอียดแนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ และตัวอย่างที่แนบท้าย ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายสามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์มรายละเอียดลูกหนี้ได้ที่เว็บไซต์ กองคลัง 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 เพื่อกองคลังจะได้รวบรวมข้อมูลจัดทำงบการเงินเปรียบเทียบในส่วน of ลูกหนี้เงินยืมตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดต่อไป หากมีข้อสงสัยประการใด โปรดติดต่อคุณสุพิศ ไตรชัชวาล และคุณดรณี สุวรรณวงศ์ โทรศัพท์ ๐๒-๕๓๙-๐๑๕๑-๗ ต่อ ๓๒๗ , ๐๒-๕๓๙-๕๐๓๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

(นางสาวอรสา อรุณรัตน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ส่งฝ่ายระบบงานคลัง พ.ศ. ๒๕๕๘ ๑๗ มี.ค. ๕๘

แนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้

หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ โดยเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ ๒๕๖๑) และปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ ๒๕๖๒) เพื่อจะได้รวบรวมข้อมูลจัดทำเป็นหมายเหตุประกอบงบการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนั้น กองคลังจึงขอชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

๑. หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดส่งเอกสารเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ตามรายละเอียด ดังนี้

๑.๑. รายงานงบทดลอง ประจำเดือน กันยายน งบที่ ๑๒ (เฉพาะหน้าที่แสดงบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบ. และบัญชีลูกหนี้เงินยืม-นอกงบ. (ถ้ามี) เท่านั้น)

๑.๒. รายงานสรุปเปรียบเทียบลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ พ.ศ. ๒๕๖๒ แยกตามอายุหนี้ ตามแบบฟอร์มรายงานสรุปเปรียบเทียบลูกหนี้เงินยืมฯ

๑.๓. รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕... (แยกตามอายุหนี้) โดยข้อมูลลูกหนี้ ณ สิ้นปีงบประมาณทั้งปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ ๒๕๖๑) และปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ ๒๕๖๒) และแยกตามอายุหนี้ ดังนี้

- ลูกหนี้ส่งใช้ก่อนกำหนดครบชำระ (แบบฟอร์มที่ ๑)

- ลูกหนี้ส่งใช้ตรงตามกำหนดครบชำระ (แบบฟอร์มที่ ๒)

- ลูกหนี้ส่งใช้เกินกำหนดครบชำระ (แบบฟอร์มที่ ๓)

ทั้งนี้ กองคลังได้จัดทำตัวอย่างตามที่แนบท้ายนี้

๒. ขั้นตอนการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดำเนินการ ดังนี้

๒.๑. หน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน งบที่ ๑๒ เพื่อใช้ยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืม-ในงบ. และบัญชีลูกหนี้เงินยืม-นอกงบ. 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. ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๑ (แยกตามอายุหนี้)

๒.๕ ต้องสอบทานความถูกต้องสมบูรณ์ของรายงานสรุปเปรียบเทียบลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ในช่องรวมของแต่ละปีงบประมาณ (พ.ศ. ๒๕๖๑ และ ๒๕๖๒) ต้องเท่ากับยอดคงเหลือใน “ช่องยอดยกไป” ของบัญชีลูกหนี้เงินยืมแต่ละประเภทในรายงานงบทดลอง ณ สิ้นปีปีงบประมานนั้นๆ (พ.ศ. ๒๕๖๑ และ ๒๕๖๒)

๓. เพื่อให้ข้อมูลลูกหนี้เงินยืมของหน่วยเบิกจ่ายถูกต้องสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมต้องบันทึกข้อมูลในระบบGFMS ให้เป็นปัจจุบันและทำการตรวจสอบข้อมูลในระบบ GFMS อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ นอกจากนี้ต้องเร่งรัดการส่งใช้เงินยืมตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน จากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืม ข้อ ๖๐ กำหนดให้ผู้ยืมส่งหลักฐานและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา

๔. หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ในทุกๆสิ้นปีงบประมาณ

**แบบฟอร์มประกอบการจัดทำรายละเอียด
ลูกหนี้เงินยืม ณ สิ้นปีงบประมาณ
แยกตามอายุหนี้**

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

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

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้เงินยืมใน งบประมาณ	ยังไม่ครบกำหนดชำระ และการส่งใช้ไปสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการ ส่งใช้ไปสำคัญ	เกินกำหนดชำระและ การส่งใช้ไปสำคัญ	รวม
	(แบบฟอร์มที่ 1)	(แบบฟอร์มที่ 2)	(แบบฟอร์มที่ 3)	
25X2				
25X1				
ลูกหนี้เงินยืมนอก งบประมาณ	ยังไม่ครบกำหนดชำระ และการส่งใช้ไปสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการ ส่งใช้ไปสำคัญ	เกินกำหนดชำระและ การส่งใช้ไปสำคัญ	รวม
	(แบบฟอร์มที่ 1)	(แบบฟอร์มที่ 2)	(แบบฟอร์มที่ 3)	
25X2				
25X1				

- ☐
 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
- ☐
 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย

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

ลูกหนี้ส่งใช้ก่อนกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

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

ข้อหน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย

รายได้สุทธิเงินยืม วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ..... (แยกตามอายุหนี้)

ลูกหนี้สั่งใช้ตรงตามกำหนดครบชำระ

(พท : กศน.)

ลำดับ ที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยื่น	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี		รายละเอียดค่าใช้จ่าย		
				(4) วันครบกำหนด	(5) วันที่ส่งให้ใบสำคัญ	(6) ใบสำคัญ	(7) เงินสด	
รวม.....รายการ เป็นเงิน								

- ☐ ถูกหักเงินยืมในงบประมาณ
- ☐ ถูกหักเงินยืมนอกงบประมาณ

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ..... (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	
รวม.....รายการ เป็นเงิน				-	-				

**ตัวอย่างการจัดทำรายละเอียด
ลูกหนี้เงินยืม ณ สิ้นปีงบประมาณ
แยกตามอายุหนี้**

ผลลัพธ์รายงาน

Program name : ZGL_MVT_MONTH_ZZPWT
User name : 0709A02

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
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 เงินอุดหนุนราชการ	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00
1101010112 พักเงินสำรอง	0.00	207,760.00	(207,760.00)	0.00
1101020501 เงินฝากคดง	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 เงินฝากไปริยตัว	0.00	0.00	0.00	0.00
1102010101 ล/บเงินยืม-ในงบม.	160,280.00	222,976.00	(327,076.00)	56,180.00 *
1102010102 ล/บเงินยืม-นอกงบม.	0.00	20,448.00	0.00	20,448.00 *
1102050124 ค้างรับจาก บก.	0.00	1,959,573.91	(1,959,573.91)	0.00
1105010105 วัสดุคงคลัง	0.00	507,827.73	0.00	507,827.73
1205020102 พักอาคารสำนักงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1205040101 สิ่งปลูกสร้าง	2,164,950.72	0.00	0.00	2,164,950.72
1205040102 พักสิ่งปลูกสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1205040103 คลส. สิ่งปลูกสร้าง	(1,127,017.29)	0.00	(16,990.23)	(1,144,007.52)
1205060101 อาคารคลัง/สโประน	27,650,387.00	0.00	0.00	27,650,387.00
1205060102 คลส. อาคารประมฯ	(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 ครุภัณฑ์วิทยุ	297,413.00	0.00	0.00	297,413.00
1206090102 พักครุภัณฑ์วิทยุ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206090103 คลส ครุภัณฑ์วิทยุ	(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	(282.50)	0.00	0.00	(21,282.50)

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ศาวพ. AAA.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....0700900XXX.....

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

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้เงินยืม งบประมาณ	ยังไม่ครบกำหนด ชำระและการส่งใช้ ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 1)	ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 2)	เกินกำหนด 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
ลูกหนี้เงินยืม นอกงบประมาณ	ยังไม่ครบกำหนด ชำระและการส่งใช้ ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 1)	ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ (แบบฟอร์มที่ 2)	เกินกำหนด 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

- ☒ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
- ☐ ลูกหนี้เงินยืมเองงบประมาณ

แบบฟอร์มที่ 1

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ศวพ. AAA..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย0700900XXX....

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

ลูกหนี้ส่งใช้ก่อนกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

ลำดับ ที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี		รายละเอียดส่งใช้	
				(4) วันครบกำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ใบสำคัญ	(6) ใบสำคัญ	(7) เงินสด
1	2014-36000000001	นายหนึ่ง มกราคม	3,180.00	6-ต.ค.-59	3-ต.ค.-59	3,000.00	180.00
2	2014-36000000002	น.ส.สอง กุมภาพันธ์	2,000.00	4-ต.ค.-59	3-ต.ค.-59	1,800.00	200.00
รวม...2.....รายการ เป็นเงิน			5,180.00	-	-	4,800.00	380.00

- ☒ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
- ☐ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

แบบฟอร์มที่ 2

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ศวพ. AAA..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย0700900XXX....

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

ลูกหนี้ต้องใช้ตรงตามกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

ลำดับ ที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี		รายละเอียดส่งใช้	
				(4) วันครบกำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ใบสำคัญ	(6) ใบสำคัญ	(7) เงินสด
1	2014-36000000003	นางสี เมฆาชน	20,000.00	10-ต.ค.-59	10-ต.ค.-59	20,000.00	-
2	2014-36000000004	นายห้า พฤษภาคม	7,000.00	9-ต.ค.-59	9-ต.ค.-59	6,500.00	500.00
รวม.....2.....รายการ เป็นเงิน			27,000.00	-	-	26,500.00	500.00

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

ลูกหนึ่งใช้เงินกำหนดครบชำระ

ลำดับ ที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยื่น ^{๖๔}	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี		(6) จำนวนวันที่ส่ง ล่าช้า (วัน) (4) - (5)	รายละเอียดค่าใช้จ่าย		(9) ร้อยละของ การส่งใช้เงิน ยืมเป็นเงินสด (8*100/(3))
				(4) วันครบ กำหนด	(5) วันที่ตั้งใช้ ใบสำคัญ		(7) ใบสำคัญ	(8) เงินสด	
1	2014-36000000005	น.ส.ทก มีบุญชน	10,000.00	14-ต.ค.-59.	19-ต.ค.-59	5	9,800.00	200.00	2.00
2	2014-36000000006	นายเจ็ด กรกฤาณ	14,000.00	17-ก.ย.-59	17-ต.ค.-59	30	9,000.00	5,000.00	35.71
	รวม....2.....รายการ เป็นเงิน		24,000.00	-	-		18,800.00	5,200.00	

- ☐ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
- ☒ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

แบบฟอร์มที่ 1

ชื่อนายนายบิกจ่าย.....ศวพ. AAA..... รหัสหน่วยบิกจ่าย0700900XXX....

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

ลูกหนี้ส่งใช้ก่อนกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

ลำดับ ที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี		รายละเอียดส่งใช้	
				(4) วันครบกำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ใบสำคัญ	(6) ใบสำคัญ	(7) เงินสด
1	2014-36000000007	นายสาม มีนาม	10,000.00	6-ต.ค.-59	3-ต.ค.-59	10,000.00	-
รวม...1.....รายการ เป็นเงิน			10,000.00	-	-	10,000.00	-

นางรพีพร

รายละเอียดลูกค้าเงินยืม ณ วันที่ปีงบประมาณ พ.ศ...2559. (แยกตามอายุหนี้)

ดูหนังสือใช้เงินกำหนดครบชำระ

(เพลง: กลิ้ง)

ลำดับ ที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ ขออนุมัติ	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี		(6) จำนวนวันที่ส่ง ชำระ (วัน) (4) - (5)	รายละเอียดค่าใช้จ่าย		(9) ร้อยละของ การส่งใช้เงิน ยืมเป็นเงินสด (8)*100/(3)
				(4) วันครบ กำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ ใบสำคัญ		(7) ใบสำคัญ	(8) เงินสด	
1	2014-3600000009	นายสืบ ตูลาคม	3,448.00	30-ก.ย.-59	3-ต.ก.-59	1	3,448.00	-	-
รวม...1.....รายการ เป็นเงิน			3,448.00	-	-		3,448.00	-	