



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์ ๐๖๓-๑๘๗-๒๗๙๗ โทรสาร ๐-๒๕๓๙-๕๐๓๑
ที่ กษ ๐๙๐๓/ ๖๒๘๘ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ข้อมความเข้าใจในการตรวจสอบปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง การจัดทำรายละเอียดลูกหนี้
ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และการเปิดเผยงบทดลองและรายละเอียดประกอบบัญชี
ที่สำคัญสู่สาธารณะ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

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

เนื่องจากใกล้สิ้นปีงบประมาณ หน่วยเบิกจ่ายต้องเร่งรัดการบันทึกรายการบัญชีผ่านระบบ
New GFMS Thai ให้เป็นปัจจุบัน รวมถึงตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี ตลอดจนบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีให้
ถูกต้องครบถ้วน เพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของกรม ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๕ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ จึงขอให้
หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ โดยถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. เร่งรัดการบันทึกข้อมูลผ่านระบบงานต่างๆในระบบ New GFMS Thai ให้เสร็จสิ้นเป็น
ปัจจุบันแล้วตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง
จากนั้นเรียกรายงานข้อมูลบัญชีผิดคู่ระดับหน่วยเบิกจ่ายผ่านระบบ New GFMS Thai เพื่อตรวจสอบ
ยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ต้องมีดุลบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง
โดยบันทึกเป็นไฟล์ข้อมูลส่งพร้อมไฟล์เอกสารเกณฑ์การประเมินผลฯ ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๕ กรณี
พบข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ หนังสือ
กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และแนวทางการปรับปรุง
แก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐
ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖ ก่อนจัดทำรายงานงบทดลองประจำปีและประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงิน
แผ่นดินและให้ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้เงินยืม เจ้าหนี้และ
วัสดุคงคลัง/ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

๒. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จภายในวันที่
๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ เพื่อให้กองคลังสามารถจัดทำบัญชีและรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้
ทันตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันสุดท้ายของเดือนกันยายน
คือ ๓๐ กันยายน และไม่ต้องคำนึงถึงว่าเป็นวันหยุดราชการหรือไม่ ซึ่งรายการปรับปรุงตามเกณฑ์คงค้าง
ประกอบด้วย

๒.๑ วัสดุคงคลัง ให้ปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกรมวิชาการเกษตร ซึ่งกำหนดให้
บันทึกบัญชีรายการทางบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่จัดซื้อ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะตรวจนับและตีราคา
วัสดุโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) ดังนั้น หน่วยเบิกจ่ายจะต้องบันทึกการปรับปรุงจากค่าใช้จ่ายเป็น
สินทรัพย์ตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ ด้วยแบบฟอร์ม บข ๐๑
ประเภทเอกสาร JM (แหล่งของเงิน XX๓๑๓๐๐ (XX = ๒ หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.),รหัสกิจกรรมหลัก
P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก,รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙) ซึ่งกองคลังได้ข้อมความเข้าใจแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับ
วัสดุคงคลัง ตามบันทึกข้อความที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๑๔๘ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๗

/ ๒.๒ ค่าใช้จ่าย...

๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ปรับปรุง ณ สิ้นปีงบประมาณ ด้วยแบบฟอร์ม บข ๐๑ ในระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป ประเภทเอกสาร JV (แหล่งของเงิน XX๓๑๐๐๐ (XX = ๒ หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.), รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙) ดังนี้

๒.๒.๑ ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑) บันทึกเฉพาะยอดเงินของใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ประจำเดือนสิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๕ ที่ได้รับใบแจ้งหนี้เรียกเก็บในเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ โดยบันทึกรายการดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ บันทึกรายการตั้งยอดค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ (แหล่งของเงิน ๖๕๓๑๐๐๐)

คู่บัญชี เดบิต ค่า..... (ระบุประเภท.....) (GL ๕๑๐๔๐๒๐๑XX)
เครดิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑)

ขั้นตอนที่ ๒ บันทึกรายการหักล้างยอดค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ (แหล่งของเงิน ๖๖๓๑๐๐๐)

คู่บัญชี เดบิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑)
เครดิต ค่า..... (ระบุประเภท) (GL ๕๑๐๔๐๒๐๑XX)

หากหน่วยเบิกจ่ายได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคประจำเดือนสิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๕ หลังวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ ยังสามารถบันทึกการปรับปรุงค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายได้จนกว่ากองคลังจะปิดบัญชีเพื่อจัดทำรายงานการเงินภาพรวมของกรม โดยสามารถประสานงานเพื่อสอบถามกลุ่มพัฒนาระบบงานคลังเป็นกรณีไป

๒.๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกรณีลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้ข้ามปีงบประมาณ (ทั้งลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและนอกงบประมาณ)

เนื่องจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทักท้วงให้ทำการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ซึ่งส่งใช้ข้ามปีงบประมาณตามการรับรู้ค่าใช้จ่ายของระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคทำการปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกรณีลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้ข้ามปีงบประมาณ ตามขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ บันทึกการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายจากยอดเงินตามใบสำคัญส่งใช้ (เฉพาะยอดเงินของเอกสาร บข ๐๑ (G๑)) ของลูกหนี้เงินยืมที่ตั้งเบิกในปีงบประมาณแต่ส่งใช้ใบสำคัญข้ามปีงบประมาณ และตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายแยกตามศูนย์ต้นทุน ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ (แหล่งของเงิน ๖๕๓๑๐๐๐)

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

ขั้นตอนที่ ๒ บันทึกการหักล้างยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ (แหล่งของเงิน ๖๖๓๑๐๐๐)

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

/ ตัวอย่าง...

ตัวอย่างการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค่ายกรณของลูกหนี้เงินยืมราชการแนบท้ายหนังสือนี้แล้ว

๒.๓ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

๒.๔ รายได้ค้ำรับ

สำหรับรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาปัจจุบันจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ แต่ยังไม่ได้รับเงิน จะรับรู้เป็นรายได้ค้ำรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับให้ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้ำรับ ตัวอย่างเช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารบัญชีเงินทดรองราชการ ต้องปรับปรุง ณ สิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ บันทึกตั้งยอดตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับดอกเบี้ย (๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ รวม ๓ เดือน) โดยให้สอบถามยอดจากธนาคารเท่านั้น ห้ามมิให้หน่วยงานประมาณการเอง แล้วบันทึกรายการปรับปรุงด้วยแบบฟอร์ม บข ๐๑ ในระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป ประเภทเอกสาร JV แหล่งของเงิน ๖๕๑๙๔๐๐ (รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙, ศูนย์ต้นทุนตามหน่วยเบิกจ่ายที่นำส่งดอกเบี้ย)

คู่บัญชี เดบิต รายได้ค้ำรับ-บุคคลภายนอก (GL ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗)

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑)

ขั้นตอนที่ ๒ บันทึกปรับปรุงรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับเงิน ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับดอกเบี้ย ด้วยแบบฟอร์ม บข ๐๔ ในระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ประเภทเอกสาร SQ แหล่งของเงิน ๖๕๑๙๔๐๐ (รหัสกิจกรรมหลัก P๑๐๐๐, รหัสงบประมาณ ๙๙๙๙๙, ศูนย์ต้นทุน ๙๙๙๙๙๙๙๙๙๙) โดยในขั้นตอนนี้ต้องบันทึกการด้านเครดิตก่อน

คู่บัญชี เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (GL ๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (GL ๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑)

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

ขั้นตอนที่ ๓ บันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้ำรับ ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ แหล่งของเงิน ๖๖๑๙๔๐๐ (รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙)

คู่บัญชี เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑)

เครดิต รายได้ค้ำรับ-บุคคลภายนอก (GL ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗)

กรณีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์-บัญชีเงินทดรองราชการ ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๕ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ (ธนาคารจะจ่ายดอกเบี้ยปีละ ๒ ครั้ง คือ เดือนมิถุนายนและธันวาคมของทุกปี) หน่วยเบิกจ่ายที่มีเงินฝากออมทรัพย์-บัญชีเงินทดรองราชการ ต้องนำส่งดอกเบี้ยดังกล่าวเป็นรายได้แผ่นดิน ประเภท รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑) รหัสรายได้ ๘๒๑ แหล่งของเงิน ๖๔๑๙๔๐๐ ให้เสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

/ ๒.๕ รายได้...

๒.๕ รายได้รับล่วงหน้า

๒.๖ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

สำหรับรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างตั้งแต่ลำดับที่ ๒.๒ - ๒.๖ ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางบัญชี
สิ้นปีงบประมาณแบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๓๓ 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 จนกระทั่งปี
สุดท้ายให้โอนตามจำนวนมูลค่าสินทรัพย์ที่เหลือทั้งจำนวน ด้วยแบบฟอร์ม บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV โดยใช้
ข้อมูลและดำเนินการต่อจากปีงบประมาณที่ผ่านมา

๒.๗.๒ สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป มาตรฐาน
การบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน กำหนดให้สินทรัพย์รับบริจาคที่เข้าเกณฑ์
รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์และรายได้ ด้วยแบบ สท ๑๖ ดังนี้

คู่บัญชี เดบิต สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (ระบุประเภท.....)

เครดิต รายได้จากการรับบริจาค (GL ๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)

แต่สำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่บันทึกรายการสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป โดย
รับรู้เป็นสินทรัพย์และหนี้สิน ประเภท รายได้รอการรับรู้ แล้วตามคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (ระบุประเภท.....)

เครดิต รายได้รอการรับรู้ (GL ๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑)

จะต้องบันทึกรายการปรับปรุงด้วยแบบฟอร์ม บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV ตามยอดเงินเต็มจำนวนของ
สินทรัพย์นั้น เพื่อรับรู้เป็นรายได้ ประเภท รายได้จากการรับบริจาคของส่วนราชการเต็มจำนวนตามคู่บัญชี
ดังนี้

คู่บัญชี เดบิต รายได้รอการรับรู้ (GL ๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑)

เครดิต รายได้จากการรับบริจาค (GL ๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)

แหล่งของเงิน ๖๕๓๑๐๐๐ รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๕ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๔

๒.๘ เมื่อดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณเสร็จสิ้น
หน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานบทดลองประจำปี ระบุงวด ๑-๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่า
ค่าใช้จ่ายสุทธิ (GL ๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ใน
ช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชีทั้งสองดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง
(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็น ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ งวดที่ ๑๒

๓. จัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้โดยเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ ๒๕๖๔) และปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ ๒๕๖๕) เพื่อนำเสนอเป็นหมายเหตุประกอบงบการเงินส่งกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามแนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือกองคลัง ที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๕๘ ที่แนบท้ายนี้

๔. การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๕ พร้อมกับรายละเอียดบัญชีที่สำคัญ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรื่องแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ซึ่งประกอบด้วย

๔.๑ บัญชีเงินสดในมือ (GL ๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑)

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

๔.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (GL ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)

ทั้งนี้ ให้จัดรูปแบบรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๑ และจัดทำบทยอดบัญชีเงินฝากคลังตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๒ ให้สำนักงานคลังจังหวัดพร้อมแบบ สรก.๖๕ และสแกนภาพถ่ายการเปิดเผยงบทดลองและรายละเอียดบัญชีที่สำคัญเป็นไฟล์ข้อมูลส่งพร้อมเกณฑ์การประเมินผลฯ ประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๕

๕. เนื่องจากเป็นการประเมินผลฯ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ซึ่งกรมบัญชีกลางกำหนดรูปแบบในการจัดทำรายงานสรุปรายการสำคัญ โดยหน่วยเบิกจ่ายต้องดึงข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai และเปรียบเทียบกับข้อมูลหลักฐานเอกสารเพื่อสอบทานความถูกต้องตรงกัน ตามรายการบัญชีดังนี้

๕.๑ บัญชีเงินฝากคลัง (GL ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑) ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๒

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

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

๕.๔ บัญชีวัสดุคงคลัง (GL ๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๕

๕.๕ บัญชีครุภัณฑ์ (GL ๑๒XXXXXXX) ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๖

กรณีบัญชีวัสดุคงคลังและบัญชีครุภัณฑ์ ตามข้อ ๕.๔ และ ๕.๕ หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดส่งไฟล์ข้อมูลสรุปทะเบียนคุมวัสดุและสรุปทะเบียนคุมสินทรัพย์สินทรัพย์รายตัวตามแบบฟอร์มที่กลุ่มพัสดุ กองคลังกำหนดให้ตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๗-๙

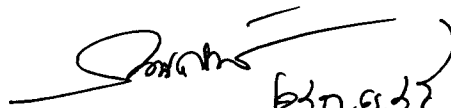
๖. หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดส่งงบทดลอง ณ สิ้นเดือนและสิ้นปีงบประมาณให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามรายละเอียด ดังนี้

๖.๑ งบทดลองประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๕ จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ (สำเนาหนังสือถึงสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลงใน CD-Rom ส่งกองคลัง พร้อมไฟล์เอกสารประกอบการตรวจสอบเกณฑ์การประเมินผลฯ)

๖.๒ งบทดลองประจำปี (งวดที่ ๑ - ๑๖) จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ภายในวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ (ไม่ต้องส่งสำเนาให้กองคลัง)

๖.๓ รายงานผลการประเมินด้านบัญชีการเงิน ด้วยแบบ สรก.๖๕ ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๑๐ และหลักฐานผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxxxx๐๑) ภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป



(นางราตรี สมจิตร)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

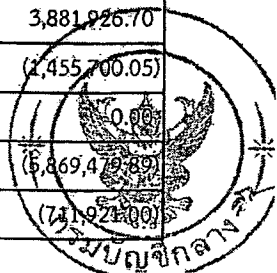
ตัวอย่างงบทดลองบางส่วน (ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน 9876 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย 9807600001 สำนักงานเลขานุการกรม

ประจำปี 001 ถึง 016 ประจำปี 2022

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	257,079,558.89	(257,069,558.89)	10,000.00
1101010104	เงินตราต่างประเทศ	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
1101020501	เงินฝากคลัง	10,417,862.18	61,843,895.12	(47,108,373.84)	25,153,383.46
1101020601	ง/ฝ. เพื่อนำส่งคลัง	0.00	2,396,000.58	(2,396,000.58)	0.00
1101020603	ง/ฝ. ธนาคาร-ในงปม.	0.00	134,821,979.23	(134,675,224.23)	146,755.00
1101020604	ง/ฝ. ธนาคาร-นอกงปม.	0.00	4,125,342.25	(4,125,342.25)	0.00
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	0.00	23,267,117.18	(23,186,317.18)	80,800.00
1102010101	ส/นเงินยืม-ในงปม.	5,205,200.08	23,318,885.76	(27,410,225.84)	1,113,860.00
1102010102	ส/นเงินยืม-นอกงปม.	0.00	1,213,304.00	(1,177,248.00)	36,056.00
1105010105	วัสดุคงคลัง	3,362,073.71	3,412,175.34	(3,362,073.71)	3,412,175.34
1205010101	อาคารพักอาศัย	3,283,000.00	0.00	0.00	3,283,000.00
1205020103	คสส. อาคารพักอาศัย	(872,693.38)	0.00	(82,075.00)	(954,768.38)
1205020101	อาคารสำนักงาน	94,735,561.54	17,685,300.00	(9,563,500.00)	102,857,361.54
1205020103	คสส. อาคาร สบง.	(15,979,863.47)	0.00	(3,110,829.65)	(19,090,693.12)
1205030101	อาคารเพื่อป/ยอื่น	83,501,740.00	0.00	0.00	83,501,740.00
1205030103	คสส.อาคารป/ย อื่น	(2,560,582.15)	0.00	(5,566,897.04)	(8,127,479.19)
1205040101	สิ่งปลูกสร้าง	183,814,348.60	560,633.33	(661,433.33)	183,713,548.60
1205040103	คสส. สิ่งปลูกสร้าง	(85,435,553.05)	51,035.18	(10,556,122.85)	(95,940,640.72)
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	10,828,510.81	743,359.58	(2,016,919.38)	9,554,951.01
1206010103	คสส. ครุภัณฑ์สำนักงาน	(4,905,801.89)	56,362.68	(746,763.29)	(5,596,202.50)
1206020101	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	486,761,501.38	112,985,150.00	(83,533,671.00)	516,212,980.38
1206020103	คสส. ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(344,750,629.23)	852,215.18	(43,715,083.61)	(387,613,497.66)
1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	19,348,156.55	573,566.26	(234,666.70)	19,687,056.11
1206030103	คสส. ไฟฟ้า&วิทยุ	(13,413,828.59)	47.95	(1,276,188.55)	(14,689,969.19)
1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	19,488,853.80	1,058,423.00	(899,750.00)	19,647,526.80
1206040103	คสส. ครุภัณฑ์โฆษณา	(8,869,476.93)	64,326.41	(1,440,505.69)	(10,245,656.21)
1206160101	ครุภัณฑ์อื่น	4,993,218.31	19,112,025.00	(19,112,025.00)	4,993,218.31
1206160103	คสส. ครุภัณฑ์อื่น	(3,580,288.34)	16,175.34	(403,889.94)	(3,968,002.94)
1206180101	ครุภัณฑ์ไม่ระบุ	5,179,102.29	0.00	0.00	5,179,102.29
1206180102	คสส. ครุภัณฑ์ไม่ระบุ	(5,178,991.30)	0.00	0.00	(5,178,991.30)
1209010101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	2,897,926.70	984,000.00	0.00	3,881,926.70
1209010103	คสส. โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(1,000,634.08)	0.00	(455,065.97)	(1,455,700.05)
2101010101	เจ้าหนี้การค้า - ภาครัฐ	0.00	8,761,896.00	(8,761,896.00)	0.00
2101010102	เจ้าหนี้การค้า - ภายนอก	(18,045,140.04)	754,135,522.45	(741,959,862.30)	(5,869,479.89)
2102040102	ใบสำคัญค้างจ่าย	(1,617,209.24)	409,542,806.07	(408,637,517.83)	(74,192,400.00)



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปีกันยายน ๒๕๖๕

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

ชื่อหน่วยงาน กรมตัวอย่าง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขาธิการกรม

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ในระบบ GFMS 10,000.00

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ในระบบ GFMS 227,555.00

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 146,755.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199).

วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... 80,800.00

ประกอบบัญชีเงินฝากธนาคาร xxxxx สาขา xxx

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ในระบบ GFMS 25,153,383.46

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... 8,412,375.16

- เงินรับฝากอื่น

16,661,008.30

- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน

80,000.00



ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง
และ รายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ GFMIS

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขาธิการกรม รหัสหน่วยเบิกจ่าย 9807600001

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง

25,153,383.46

บวก รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)

การนำเงินส่งคลัง

xx

การกลับรายการไม่สมบูรณ์

xx

xx

หัก รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)

การขอเบิกเงิน

(xx)

การกลับรายการไม่สมบูรณ์

(xx)

ยอดคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

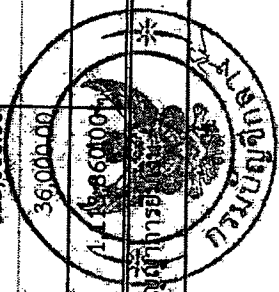


ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม
ข้อมูลบัญชีหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน : 9876 กรมตัวอย่าง
หน่วยเบิกจ่าย : 9807600001 สำนักงานเลขาธิการกรม
รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากภายในระบบ GFMS										สัญญาการยืมเงิน			ผลต่าง
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)			
16.09.2022	3600000204	K1	P650000010	สัญญายืม บย.1/2565	xxxxxxxxxx	93,860.00	1/2565	16.09.2022	93,860.00	0.00			
16.09.2022	3600001201	K1	P650000012	สัญญายืม บย.2/2565	xxxxxxxxxx	121,000.00	2/2565	16.09.2022	121,000.00	0.00			
16.09.2022	3600000211	K1	P650000075	สัญญายืม บย.3/2565	xxxxxxxxxx	111,500.00	3/2565	16.09.2022	111,500.00	0.00			
16.09.2022	3600000210	K1	P650000099	สัญญายืม บย.4/2565	xxxxxxxxxx	99,200.00	4/2565	16.09.2022	99,200.00	0.00			
21.09.2022	3600002801	K1	P650000102	สัญญาเงินยืมเงินยืม บย.5/2565	xxxxxxxxxx	125,000.00	5/2565	21.09.2022	125,000.00	0.00			
21.09.2022	3600000509	K1	P650000106	สัญญายืม บย.6/2565	xxxxxxxxxx	79,000.00	6/2565	21.09.2022	79,000.00	0.00			
22.09.2022	3600001711	K1	P650000123	สัญญายืม บย.7/2565	xxxxxxxxxx	107,000.00	7/2565	22.09.2022	107,000.00	0.00			
22.09.2022	3600002402	K1	P650000140	สัญญายืม บย.8/2565	xxxxxxxxxx	95,500.00	8/2565	22.09.2022	95,500.00	0.00			
28.09.2022	3600000422	K1	P650000170	สัญญายืม บย.9/2565	xxxxxxxxxx	120,800.00	9/2565	28.09.2022	120,800.00	0.00			
28.09.2022	3600000623	K1	P650000199	สัญญายืม บย.10/2565	xxxxxxxxxx	125,000.00	10/2565	28.09.2022	125,000.00	0.00			
28.09.2022	3600000540	K1	P650000210	สัญญายืม บย.11/2565	xxxxxxxxxx	36,000.00	11/2565	28.09.2022	36,000.00	0.00			
รวม						1,113,860.00	รวม			1,113,860.00	0.00		
รายงานสรุปหนี้เงินยืม										กรณีกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		0.00	
										รวม		0.00	



หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) ในแบบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน : 9876 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 98076000001 สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS							หลักฐานแสดงภาระผูกพัน			ผลต่าง
วันที่	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่เอกสาร	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
ผ่านรายการ										
28.09.2022	3600000524	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxx	127,000.00	65-0098	28.09.2022	127,000.00	0.00
28.09.2022	3600002325	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ข้าราชการ	xxxxxxxxxx	18,400.00	65-0100	28.09.2022	18,400.00	0.00
28.09.2022	3600002411	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ข้าราชการ	xxxxxxxxxx	16,521.00	65-0108	28.09.2022	16,521.00	0.00
29.09.2022	3600003526	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxx	132,000.00	65-0109	29.09.2022	132,000.00	0.00
29.09.2022	3600000524	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxx	18,700.00	65-0120	29.09.2022	18,700.00	0.00
29.09.2022	3600002325	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการบริหาร-ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	xxxxxxxxxx	67,900.00	65-0121	29.09.2022	67,900.00	0.00
29.09.2022	3600002411	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการบริหาร-ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	xxxxxxxxxx	142,400.00	65-0133	29.09.2022	142,400.00	0.00
29.09.2022	3600003516	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxx	189,000.00	65-0145	29.09.2022	189,000.00	0.00
รวม						711,921.00	รวม		711,921.00	0.00
รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป							กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่			

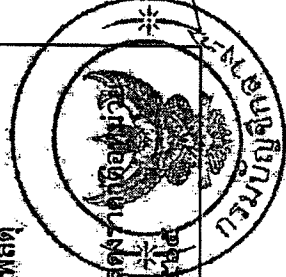
หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
 ชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน : 9876 กรมตัวอย่าง
 หน่วยเบิกจ่าย : 9807600001 สำนักงานเลขานุการกรม
 รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

หมวดพัสดุ	รายการ	มูลค่า		
		ยอดคงเหลือ วัสดุคงคลังในระบบ GFMIS (1)	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (2)	ผลต่าง (1) - (2)
44102900	อุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้สำนักงาน	1,046,795.31	1,046,795.31	0.00
44103100	วัสดุสิ้นเปลืองสำหรับทำความสะอาด	485,560.67	485,560.67	0.00
44103500	อุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงาน	100,255.34	100,255.34	0.00
44111500	อุปกรณ์จัดเก็บเครื่องใช้สำนักงาน	102,521.36	102,521.36	0.00
44111900	กระดาษ	1,400,779.66	1,400,779.66	0.00
44121500	เครื่องใช้ไปรษณีย์	202,978.00	202,978.00	0.00
44121600	เครื่องใช้บนโต๊ะทำงาน	73,285.00	73,285.00	0.00
รวม		3,412,175.34	3,412,175.34	0.00
รายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง		บันทึกข้อมูลกลางรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่แสดง ของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕		



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
ชื่อบัญชีสินทรัพย์ถาวร รหัสบัญชีแยกประเภท 120000000000

รหัสหน่วยงาน : 9876 กรมตัวอย่าง
หน่วยเบิกจ่าย : 9807600001 สำนักงานเลขาธิการกรม
วันที่รายงาน : 30.09.2022 ยอดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 คส.ตามบัญชี

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS						รายการผลการตรวจสอบพัสดุ ประจักษ์ประภพ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลต่าง
รหัส	รหัส	บัญชี: APC	คลาส	มูลค่าการได้มา (1)	ค่าเสื่อมสะสม	มูลค่าตามบัญชี	(1) - (2)
xxxx	1000	1205010101	อาคารพักอาศัย	3,283,000.00	(954,768.38)	2,328,231.62	0.00
xxxx	1000	1205030106	อาคารสำนักงาน	102,857,361.54	(19,090,693.12)	83,766,668.42	8,121,800.00
xxxx	1000	1206010101	อาคารเพื่อป/ยอื่น	83,501,740.00	(8,127,479.19)	75,374,260.81	0.00
xxxx	1000	1206020101	สิ่งปลูกสร้าง	183,713,548.60	(95,940,640.72)	87,772,907.88	0.00
xxxx	1000	1206030101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	9,554,951.01	(5,596,202.50)	3,958,748.51	0.00
xxxx	1000	1206040101	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	516,212,980.38	(387,613,497.66)	128,599,482.72	0.00
xxxx	1000	1206090101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	19,687,056.11	(14,689,969.19)	4,997,086.92	0.00
xxxx	1000	1206100101	ครุภัณฑ์โฆษณา	19,647,526.80	(10,245,656.21)	9,401,870.59	0.00
xxxx	1000	1206120101	ครุภัณฑ์อื่น	4,993,218.31	(3,968,002.94)	1,025,215.37	0.00
xxxx	1000	1206130101	ครุภัณฑ์ไม่ระบุ	5,179,102.29	(5,178,991.30)	110.99	0.00
xxxx	1000	1206160101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3,881,926.70	(1,455,700.05)	2,426,226.65	984,000.00
รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ						กรอกข้อมูลจากรายการผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	

หมายเหตุ หากหน่วยงานมีบัญชีสินทรัพย์ถาวร (Interface) ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีรายตัวในระบบ GFMS สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามที่เห็นสมควร และเหมาะสม อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบดุลของเอกสารบัญชีผู้จัดทำ ที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผล

ทะเบียนวัสดุ

ชื่อหน่วยงาน..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย

วัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

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							

ลงชื่อ ประธานกรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง

ลงชื่อ กรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง

ลงชื่อ กรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง

หน่วยเบิกจ่าย.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

ปีงบประมาณ 2565

แบบฟอร์มข้อมูลอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในระบบ New GFMS Thai (สินทรัพย์รายตัว)

*** รายการสินทรัพย์ที่รายการที่ปรากฏในระบบ New GFMS Thai ของศูนย์ต้นทุนของหน่วยงาน

ลำดับที่	วันที่ได้มา	รหัสครุภัณฑ์	เลขที่สินทรัพย์	ประเภทสิ่งปลูกสร้าง	รายละเอียด	ชั้นทะเบียนที่ราชพัสดุ หลังลำดับที่	เงินที่ใช้ในการจัดจ้าง	สถานที่ตั้ง	เลขที่ สัญญา	จำนวน	มูลค่า	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	สภาพการ ใช้งาน	หมายเหตุ
1	7 ม.ค. 2553	015 ศวพ.พังงา 1/53	1000000004259	บ้านพักข้าราชการชั้นโท	ชั้นเดียว ขนาด 13.00x11.50 ม.	ลำดับที่ 1 แปลงหมายเลข ทะเบียน พง.471	เงินงบประมาณ	ศวพ.พังงา	สนย.1/53	1	900,000.00	899,999.00	ใช้งานได้	
2	7 ม.ค. 2553	015 ศวพ.พังงา 2/53	1000000004260	บ้านพักข้าราชการชั้นโท	ชั้นเดียว ขนาด 13.00x11.50 ม.	ลำดับที่ 2 แปลงหมายเลข ทะเบียน พง.472	เงินงบประมาณ	ศวพ.พังงา	สนย.2/53	1	700,000.00	699,999.00	ชำรุด	

ลงชื่อ ประธานกรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง

ลงชื่อ กรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง

ลงชื่อ กรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง

หน่วยเบิกจ่าย.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

ปีงบประมาณ 2565

แบบฟอร์มข้อมูลครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่อยู่ในระบบ New GFMS Thai (สินทรัพย์รายตัว)

*** รายการสินทรัพย์ทุกรายการที่ปรากฏในระบบ New GFMS Thai ของศูนย์ต้นทุนของหน่วยงาน

ลำดับที่	วันที่ได้มา	รหัสครุภัณฑ์	เลขที่สินทรัพย์	ประเภทครุภัณฑ์	ชื่อครุภัณฑ์	ยี่ห้อ/แบบ/ รุ่น	เงินที่ใช้ใน การจัดซื้อ	สถานที่ตั้ง ครุภัณฑ์	เลขที่เอกสารที่จัดซื้อ	จำนวน	มูลค่า	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	สภาพการ ใช้งาน	หมายเหตุ
1	1 ก.ค.2554	2320-004-0001 กค.ง.1/54	1000000004258	ครุภัณฑ์สำนักงาน	เครื่องปรับอากาศ	ยี่ห้อ ไดกิ้น	เงินงบประมาณ	กลุ่มพัสดุ กองคลัง	สัญญา กค.ง.1/2554 ลว.20 มิ.ย.2554	1	20,000.00	19,999.00	ใช้งานได้	
2	13 ก.ย.2554	2320-004-0001 กค.ง.1/54	1000000007128	ครุภัณฑ์สำนักงาน	เครื่องปรับอากาศ	ยี่ห้อ ไดกิ้น	เงินงบประมาณ	ฝ่ายบริหาร ทั่วไป กองคลัง	สัญญา 14/2554 ลว.20 ส.ค.2554	1	20,000.00	19,999.00	ชำรุด	

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



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์ / โทรสาร ๐-๒๕๗๙-๕๐๓๑
ที่ กษ ๐๙๐๓/ก ๑๕๗ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๕๗

เรื่อง ข้อความเข้าใจแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลัง

เรียน ผอ.สวท.เขตที่ ๑-๕ / ศูนย์ / ด้าน / สำนัก (ส่วนช่วยบริหาร)

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

๑. นโยบายการบัญชีของกรมวิชาการเกษตรในส่วนที่เกี่ยวกับวัสดุคงคลัง กำหนดให้บันทึกบัญชีรายการทางบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่ซื้อ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะตรวจนับและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

๒. หลักการบันทึกบัญชีวัสดุคงคลังให้ถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลังของกรมวิชาการเกษตรตามแนบท้าย

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัตินับแต่นี้เป็นต้นไป

นายสุวิทย์ ฐิตะกุล
ผู้อำนวยการกองคลัง

นายสุวิทย์ ฐิตะกุล ๒๕ กค ๕๗

แนวทางปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลังของกรมวิชาการเกษตร

๑. นโยบายการบัญชีของกรมวิชาการเกษตรในส่วนที่เกี่ยวข้องกับวัสดุคงคลัง กำหนดให้บันทึกบัญชีรายการทางบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่ซื้อ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะตรวจนับและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

๒. หลักการบันทึกวัสดุคงคลัง ดำเนินการดังนี้

๒.๑ บันทึกบัญชีรายการบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ โดยบันทึกบัญชีค่าวัสดุ รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ โดยแบ่งเป็น ๒ กรณี ได้แก่

๒.๑.๑ กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง

บันทึกผ่าน GFMS Terminal	บันทึกผ่าน GFMS Web Online
๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุให้จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง คำสั่งงาน ME๒๑N ระบุประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง K (ค่าใช้จ่าย) รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ขั้นตอนนี้ยังไม่มีกรณบันทึกรายการบัญชี ๒. เมื่อผู้ขายส่งมอบ บันทึกตรวจรับตามระเบียบพัสดุฯ คำสั่งงาน MIGO ระบบเกิดคู่บัญชี เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓) ๓. เมื่อเจ้าหน้าที่ส่งใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายตรงกับผู้ขายผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง คำสั่งงาน ZMIRO_KA/KB/KG แล้วแต่กรณี โดยอ้างถึงเลขที่เอกสารใบสั่งซื้อสั่งจ้างจากข้อ 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. เมื่อสั่งซื้อวัสดุให้จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง แบบ บส๐๑ ประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง K (ค่าใช้จ่าย) รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ขั้นตอนนี้ยังไม่มีกรณบันทึกรายการบัญชี ๒. เมื่อผู้ขายส่งมอบ บันทึกตรวจรับตามระเบียบพัสดุฯ แบบ บร๐๑ ระบบเกิดคู่บัญชี เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓) ๓. เมื่อเจ้าหน้าที่ส่งใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายตรงกับผู้ขายผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างแบบ ขบ๐๑ โดยอ้างถึงเลขที่เอกสารใบสั่งซื้อสั่งจ้างจากข้อ 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 GFMIS Terminal	บันทึกผ่าน GFMIS Web Online
กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างจะตั้งเบิกได้ ๒ กรณี ได้แก่ กรณีที่ ๑ จ่ายตรงผู้ขาย ๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายตรงผู้ขาย คำสั่งงาน ZFB๖๐_KC/KD/KH แล้วแต่กรณีรหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ระบบเกิดคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) ๒. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ) จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑) กรณีที่ ๒ จ่ายผ่านส่วนราชการ ๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายผ่านส่วนราชการ คำสั่งงาน ZFB๖๐_KL/KM/KN แล้วแต่กรณี รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ระบบเกิดบัญชี ดังนี้ เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) ๒. เมื่อระบบรับรู้รายการตั้งเบิก ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑) ๓. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)(๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓/๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔)	กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างจะตั้งเบิกได้ ๒ กรณี ได้แก่ กรณีที่ ๑ จ่ายตรงผู้ขาย ๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายตรงผู้ขาย แบบ ขบ๐๒/ขบ๐๓ แล้วแต่กรณี (ประเภทรายการขอเบิกเลือกเพื่อจ่ายผู้ขาย/คู่สัญญา) ระบบเกิดคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) ๒. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ) จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑) กรณีที่ ๒ จ่ายผ่านส่วนราชการ ๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายผ่านส่วนราชการ แบบ ขบ๐๒/ขบ๐๓ แล้วแต่กรณี (ประเภทรายการขอเบิกเลือกเพื่อขอใช้ใบสำคัญ) รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ระบบเกิดคู่บัญชี เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) ๒. เมื่อระบบรับรู้รายการตั้งเบิก ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑) ๓. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)(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/เงิน นอกงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓/๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)	๔. ส่วนราชการบันทึกจ่ายต่อเพื่อชำระเงินให้เจ้าหนี้ แบบ ขจ ๐๕ ระบบจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงิน นอกงบประมาณ) (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) เท่ากับยอดคงเหลือในรายงานการตรวจนับวัสดุตามระเบียบสำนัก
นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ 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 บข๐๑ 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 บข๐๑ 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 วันขึ้นปีงบประมาณใหม่ ยอดยกไปบัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) แสดงยอดเงิน = ๐ บาท (ตามตัวอย่างแบบ ๓)

Program name : ZGL_MVT_DAY_ZZPMT
User name : 0709A01

รหัสหน่วยงาน 0709 กรมวิชาการเกษตร
หน่วยเบิกจ่าย 0000007009

Report date : 16.07.2014 10:00:00
Report Time : 11:36:53
วันที่ 01.10.2013 (งบขาดดุลหลังคำนวณรายการ ณ.ต้นปีงบประมาณ)

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	0.00	26,520.00	0.00	26,520.00
1101010112 พักเงินนำส่ง	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020501 เงินฝากคลัง	44,700.00	0.00	0.00	44,700.00
1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020604 ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม.	0.00	0.00	0.00	0.00
1102050124 ดำรับจาก นก.	0.00	0.00	0.00	0.00
1105010105 วัสดุคงคลัง	126,264.86	0.00	(126,264.86)	0.00 *
1205020101 อาคารสำนักงาน	1,774,000.00	0.00	0.00	1,774,000.00
1205020103 คสส. อาคาร สนง.	(175,801.61)	0.00	0.00	(175,801.61)
1205040101 สิ่งปลูกสร้าง	11,407,500.00	0.00	0.00	11,407,500.00
1205040102 พักสิ่งปลูกสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1205040103 คสส. สิ่งปลูกสร้าง	(7,785,490.22)	0.00	0.00	(7,785,490.22)
1205060101 อาคารสิ่งป/สไม่รวม	372,000.00	0.00	0.00	372,000.00
1205060102 คสส. อาคารไม่รวมฯ	(371,997.00)	0.00	0.00	(371,997.00)
1206010101 ครุภัณฑ์สำนักงาน	264,037.92	0.00	0.00	264,037.92
1206010102 พักครุภัณฑ์สำนักงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1206010103 คสส. ครุภัณฑ์สำนักงาน	(100,968.08)	0.00	0.00	(100,968.08)
1206020101 ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	785,000.00	817,266.00	0.00	1,602,266.00
1206020102 พักครุภัณฑ์ยานพาหนะ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206020103 คสส. ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(108,824.66)	0.00	(2,239.08)	(111,063.74)
1206090101 ครุภัณฑ์ไฟฟ้า	626,913.00	0.00	0.00	626,913.00
1206090103 คสส. ครุภัณฑ์ไฟฟ้า	(626,912.00)	0.00	0.00	(626,912.00)
1206100101 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	54,300.00	0.00	0.00	54,300.00
1206100102 พักคอมพิวเตอร์	0.00	0.00	0.00	0.00
1206100103 คสส. คอมพิวเตอร์	(54,299.00)	0.00	0.00	(54,299.00)
1206180101 ครุภัณฑ์ไม่รวมฯ	623,000.00	0.00	0.00	623,000.00
1206180102 คสส. ครุภัณฑ์ไม่รวมฯ	(622,998.00)	0.00	0.00	(622,998.00)
1208010102 พักถนน	0.00	0.00	0.00	0.00
1211010102 พักงานระหว่างสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
2101010102 จ/น การค้า-ภายนอก	0.00	0.00	0.00	0.00
2101010103 รับสินค้า / ในสำคัญ	0.00	0.00	0.00	0.00
2101020198 จน. ส่น-หน่วยงานรัฐ	0.00	0.00	0.00	0.00
2102040102 ใบสำคัญจ่าย	0.00	0.00	0.00	0.00
22040106 W/Htax-กต.นิติ (53)	0.00	0.00	0.00	0.00
20199 เงินฝากอื่น	(43,720.00)	0.00	0.00	(43,720.00)
จ 9 เงินประกัน	(44,700.00)	0.00	0.00	(44,700.00)

แนวทางการตั้งยอดและหักล้างค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายกรณีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้หักทวงให้ทำการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการที่ส่งข้ามปีงบประมาณตามการรับรู้ค่าใช้จ่ายของระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง 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 2565 แต่รับใบสำคัญส่งใช้เงินยืมในเดือน ตุลาคม 2565) 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.65	20,000	9ต.ค.65	3,000	12,000	5,000	-	-
070090000ก	3600000091	18ก.ย.65	5,000	13ต.ค.65	-	-	-	5,000	-
ยอดรวมศูนย์ต้นทุน 070090000ก					3,000	12,000	5,000	5,000	-
070090000ข	3600000092	11ก.ย.65	12,000	5ต.ค.65	2,000	7,000	1,500	-	1,500
070090000ข	3600000093	31ส.ค.65	35,000	2ต.ค.65	10,000	20,000	5,000	-	-
ยอดรวมศูนย์ต้นทุน 070090000ข					12,000	27,000	6,500	-	1,500
070090000ค	3600000094	5ก.ย.65	20,000	10ต.ค.65	3,000	12,000	5,000	-	-
070090000ค	3600000095	28ก.ย.65	7,000	2ต.ค.65	-	-	-	-	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 6531000 รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ 4 หลัก รหัสส่งงบประมาณ 07009) ระบุวันที่ผ่านรายการเป็น วันที่ 30 กันยายน 2565 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 6631000 รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ 4 หลัก รหัสงบประมาณ 07009) ระบุวันที่ผ่านรายการเป็น วันที่ 1 ตุลาคม 2565 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.เดินทางฯ-ในประเทศ (5103010199)		5,000.00

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔



กรมวิชาการเกษตร
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
เลขรับ ๖๒๒๑
วันที่ ๒๖ ก.ย. ๕๗
พลา ๒๓๑-๑๑ น

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗

เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

เรียน อธิบดีกรมวิชาการเกษตร

สิ่งที่ส่งมาด้วย การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

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

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการในแต่ละระดับ มีความถูกต้อง และสามารถนำไปใช้ในการจัดทำรายงานการเงินประจำปีระดับกรมและระดับกระทรวง ให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ จึงขอให้ส่วนราชการดำเนินการ ดังนี้

๑. ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

๑.๑ การตรวจสอบข้อมูลและรายงาน

ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลของระบบงานต่างๆ ในระบบ GFMIS ให้ครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และเรียกรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 หรือ GFMIS Web Online รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี จะต้องมิได้บัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาด ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี ให้ครบถ้วนถูกต้อง ตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖ ก่อนการจัดทำรายงานงบทดลองประจำปีและประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และให้ตรวจสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงินเป็นสำคัญ

สำหรับการระบุนวันที่ผ่านรายการเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนหรือปีปัจจุบันที่ปิดงวดแล้ว ให้ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวดหรือวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน แต่กรณีที่ส่วนราชการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อนหรือปีที่กำลังจัดทำรายงานและปิดงวดแล้ว โดยดำเนินการภายหลังสิ้นปีงบประมาณ (เดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๕๖) ให้ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๖

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 GFMS เพียงระบบเดียวตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป เพื่อให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th

(นางอุไร ร่มโพธิ์แขก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๒๒ 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 และเรียกรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี จะต้องมิได้บัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาด ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง ตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.๐๔๒๓.๓/ว ๒๕๑ 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 หรือสมุดคู่ฝากของเงินฝากธนาคารทุกประเภทและทุกบัญชี โดยให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารประกอบ

(๓) บัญชีเงินฝากคลัง...

(๓) บัญชีเงินฝากคลัง

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

สำหรับการระบุวันที่ผ่านรายการเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนหรือปีปัจจุบันที่ปิดงวดแล้ว ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวดหรือวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน แต่กรณีที่ส่วนราชการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อนหรือปีที่กำลังจัดทำรายงานและปิดงวดแล้ว โดยดำเนินการภายหลังสิ้นปีงบประมาณ (เดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๕๒) ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๒ เช่น อยู่ระหว่างการจัดทำรายงานการเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ มีข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้แก้ไขของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ หรือเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๓ แต่จะบันทึกปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๓ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔) ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๓ เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ มีความถูกต้อง

๑.๒ การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

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

ส่วนราชการจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินในชื่อบัญชีรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZFV50_SQ หรือ บข 04 ประเภทเอกสาร SQ และบันทึกรายการ (เอกสารมีสถานะเป็นหัก) ดังนี้ 66 ล้านของเงิน XX19000 (XX = ปี พ.ศ. ๖๒๕๖๓)

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113) xx

* จะต้องมีหักจากเครดิตก่อน → เครดิต รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง (2104010101) xx

และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน

รอนาส่งคลัง (5210010112) xx

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง (2104010101) xx

กรมบัญชีกลาง (บัญชีแผ่นดิน)

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113) xx

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน

รอนำส่งคลัง (4308010112) xx

และเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ กรมบัญชีกลางจะกลับรายการทางบัญชีให้ส่วนราชการ และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน

รอนำส่งคลัง (5210010112) xx

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

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับการบันทึกรับรู้เมื่อซื้อวัสดุ โดยส่วนราชการมีการบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ให้ถูกต้องดังนี้

(๔.๑) กรณีรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่าย

ส่วนราชการได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าวัสดุ 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~~

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

~~เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) xx~~

~~เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) xx~~

(๕) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ส่วนราชการมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ~~ZL 051 ประเภทเอกสาร JW หรือคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 02 ประเภทเอกสาร JW หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV~~ ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102xxxxxx) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ~~ZL 051 ประเภทเอกสาร JW (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZL 051 ประเภทเอกสาร JW) หรือ บช 02 ประเภทเอกสาร JW หรือ~~ คำสั่งงาน ZGL_JV (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV) หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วย บช 01 ประเภทเอกสาร JV) ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102xxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

(๖) ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

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

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

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) xx

(๗) ค่าเสื่อม...

(๗) ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

ส่วนราชการจะต้องมีการปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนให้รับรู้ค่าใช้จ่ายในข้อบัญชีค่าเสื่อมราคา และปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในข้อบัญชีค่าตัดจำหน่าย อย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์หรือการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น โดยคำนวณค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สำหรับที่ดินไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา เพราะที่ดินมีอายุการใช้งานไม่จำกัด ซึ่งการรับรู้สินทรัพย์ของส่วนราชการมี ๒ แบบ คือ แบบมีรายตัวในระบบ GFMIS และแบบไม่มีรายตัวในระบบ GFMIS ให้ปรับปรุงรายการบัญชีดังนี้

(๗.๑) กรณีสินทรัพย์แบบมีรายตัวในระบบ GFMIS

ส่วนราชการได้มีการสร้างรหัสสินทรัพย์และบันทึกรับรู้สินทรัพย์รายตัวผ่านระบบงานสินทรัพย์ถาวร (FA) ในระบบ GFMIS 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 GFMIS~~

~~ส่วนราชการได้มีการบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีรายตัวในระบบ GFMIS ในข้อบัญชีสินทรัพย์ไม่มีรายตัวและจัดทำทะเบียนคุมระบบ GFMIS ซึ่งเกิดจากการยกยอดข้อมูลทางบัญชีเข้าสู่ระบบ GFMIS หรือหน่วยงานภาครัฐลักษณะพิเศษและมหาวิทยาลัยอนุโลมให้รับรู้สินทรัพย์ในระบบ GFMIS เป็นบัญชีสินทรัพย์ Interface และจัดทำทะเบียนคุมระบบ GFMIS ดังนั้น ส่วนราชการจะต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์เอง โดยวิธีเส้นตรง และบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_IV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร IV ดังนี้~~

~~(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) ค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญ

ส่วนราชการมีลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการและคาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ให้ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับบัญชีค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญเป็นบัญชีปรับลดมูลค่าลูกหนี้ 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 ค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท)

(1102xxxxxx) xx

ทั้งนี้ หลังจากการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว 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) รายงานฐานะเงินทดรองราชการ รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ

(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

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 งวดที่ ๑๒ (เฉพาะหน้าที่แสดงบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงปม. และบัญชีลูกหนี้เงินยืม-นอกงปม. (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 งวดที่ ๑๒ เพื่อใช้ยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืม-ในงปม. และบัญชีลูกหนี้เงินยืม-นอกงปม. ในช่อง “ยอดยกไป” ประกอบการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้

๒.๒. ตรวจสอบสัญญาเงินยืมที่ยังมิได้ส่งใช้ ณ วันสิ้นเดือนกันยายน โดยรวมยอดสัญญาทุกฉบับแล้วต้องเท่ากับยอดยกไปของบัญชีลูกหนี้เงินยืมแต่ละประเภทในรายงานงบทดลอง

๒.๓. นำข้อมูลจากสัญญาเงินยืมที่ยังมิได้ส่งใช้ ณ วันสิ้นเดือนกันยายน มาจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมตามแบบฟอร์มข้อ ๑.๓ โดยเร่งรัดการส่งใช้เงินยืมตามวันครบกำหนดที่ระบุในสัญญาเงินยืม

๒.๔. นำข้อมูลในแบบฟอร์ม ๑-๓ มาจัดทำเป็นรายงานสรุปเปรียบเทียบลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๑ (แยกตามอายุหนี้)

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



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์ / โทรสาร ๐-๒๕๖๙-๕๐๓๑
ที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๕๓ วันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๕๘

เรื่อง ข้อความเข้าใจแนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้
เรียน ผอ.สวพ.เขตที่ ๑-๘ / ศูนย์ / ด้าน / สำนัก (ให้รายละเอียด)

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 ๒๕๕๖) และปีงบประมาณปัจจุบัน(ปีงบประมาณ ๒๕๕๖) ที่นำเสนองบการเงิน เพื่อใช้เป็นหมายเหตุประกอบงบการเงินในการตรวจสอบงบการเงินของกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้กองคลังสามารถจัดทำข้อมูลลูกหนี้เงินยืมราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงขอให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ แยกตามอายุหนี้ โดยรายงานเฉพาะยอดลูกหนี้เงินยืมทั้งเงินในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ปรากฏยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบทดลองระบบ GFMS 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 ๐๒-๕๖๙-๐๑๕๑-๗ ต่อ ๓๒๗ , ๐๒-๕๖๙-๕๐๓๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

๐๙๖

(นางสาวอรสา จุลสุคนธ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ส่ง ผอ.สวพ.เขตที่ ๑-๘ / ศูนย์ / ด้าน / สำนัก ๑๗ มี.ค. ๕๘

**แบบฟอร์มประกอบการจัดทำรายละเอียด
ลูกหนี้เงินยืม ณ สิ้นปีงบประมาณ
แยกตามอายุหนี้**

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

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

(หน่วย : บาท)

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

รายละเอียดดูหนังสือพิมพ์ วันตีพิมพ์ ป.ศ..... (แยกตามอายุหนังสือ)

สุกหนึ่งใช้ก่อนกำหนดครบชำระ

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

รายละเอียดดูหนังสือ ณ วันที่..... (แยกตามอายุหนังสือ)

สุกหนึ่งใช้เกินกำหนดครบชำระ

ลำดับ ที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี		(6) จำนวนวันที่ส่ง ล่าช้า (วัน) (4) - (5)	รายละเอียดค่าใช้จ่าย		(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_ZZPMT
User name : 0709A02

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

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

รายงานสรุปเปรียบเทียบบัญชีเงินยืม ณ วันที่สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ 2558 (แยกตามอายุหนี้)

(หน่วย : บาท)

ดูหนี้เงินยืมใน 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
ดูหนี้เงินยืม 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

- ☒ ถูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
- ☐ ถูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

แบบฟอร์มที่ 1

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ศวพ._AA..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย0700900XXX....

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

ถูกหนี้ส่งใช้ก่อนกำหนดครบชำระ

(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

- ☒ ลูกหนี้เงินต้นในงบประมาณ
- ☐ ลูกหนี้เงินต้นนอกงบประมาณ

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

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

ลูกหนี้ที่ใช้ตรงตามกำหนดครบชำระ

(หน่วย : บาท)

ลำดับ ที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยื่น	(3) จำนวนเงิน	วันเดือนปี		รายละเอียดค่าใช้จ่าย	
				(4) วันครบกำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ใบสำคัญ	(6) ใบสำคัญ	(7) เงินสด
1	2014-3600000003	นางสี เมฆายน	20,000.00	10-ต.ค.-59	10-ต.ค.-59	20,000.00	-
2	2014-3600000004	นายห้า พฤษภาคม	7,000.00	9-ต.ค.-59	9-ต.ค.-59	6,500.00	500.00
รวม.....2.....รายการ เป็นเงิน			27,000.00	-	-	26,500.00	500.00

- ☒ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
☐ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

แบบฟอร์มที่

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

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

ลูกหนี้ส่งใช้เกินกำหนดครบชำระ

ลำดับ ที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี		(6) จำนวนวันที่ส่ง ชำระ (วัน)	รายละเอียดส่งใช้		(9) ร้อยละของ การส่งใช้เงิน ยืมเป็นเงินสด (8)*100/(3)
				(4) วันครบ กำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ ในสำคัญ		(7) ใบสำคัญ	(8) เงินสด	
1	2014-36000000005	น.ส. ทก มิถุนายน	10,000.00	14-ต.ค.-59	19-ต.ค.-59	5	9,800.00	200.00	2.00
2	2014-36000000006	นายเจ็ด กรกฏาคม	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	

(หน่วย : บาท)

- ☐ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
- ☒ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

แบบฟอร์มที่ 1

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

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

ลูกหนี้ส่งใช้ก่อนกำหนดครบชำระ

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	-

(หน่วย : บาท)

- ☐ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
- ☒ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

แบบฟอร์มที่ ๖

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ศวพ.๙๙..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย๐7๐๐9๐0XXX.....
 รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙..... (แยกตามอายุหนี้)

ลูกหนี้ส่งใช้ตรงตามกำหนดครบชำระ

ลำดับ ที่	(1) เลขที่เอกสารขอเบิก	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี		รายละเอียดส่งใช้	
				(4) วันครบกำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ใบสำคัญ	(6) ใบสำคัญ	(7) เงินสด
1	2014-36000000008	น.ส.แก้ว กันยายน	7,000.00	10-ต.ค.-59	10-ต.ค.-59	6,500.00	500.00
รวม.....รายการ เป็นเงิน			7,000.00	-	-	6,500.00	500.00

(หน่วย : บาท)

เมื่อพบปะ?

รายได้เฉลี่ยต่อหัวคน เงินยืม ณ วันที่สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙. (แยกตามอายุคน)

ดูหนังสือใช้เงินกำหนดคร่ำครึ

(1) ลำดับ ที่	(2) ชื่อผู้ยืม	(3) จำนวนเงิน	(4) วันเดือนปี		(6) จำนวนวันที่ส่ง ชำระ (วัน)	(7) รายละเอียดค่าใช้จ่าย		(9) ร้อยละของ การส่งใช้เงิน ตามสัญญา (8)*100/(2)
			(4) วันครบ กำหนด	(5) วันที่ส่งใช้ ในงวด		(7) ใบสำคัญ	(8) เงินสด	
I	นายสืบ ตูลาคม	3,448.00	30-ก.ย.-59	3-ต.ค.-59	1	3,448.00	-	-
รวม.....รายการ เป็นเงิน		3,448.00				3,448.00	-	