



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์ ๐๖๓-๑๘๗-๒๗๙๗ โทรสาร ๐-๒๕๓๙-๕๐๓๑
ที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๒๘๔ วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ข้อมความเข้าใจในการตรวจสอบปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง การจัดทำรายละเอียดลูกหนี้
ณ. วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และการเปิดเผยบทลงโทษและรายละเอียดประกอบบัญชี
ที่สำคัญสู่สาธารณะ ณ. วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรียน ผอ.สพ.เขตที่ ๑ - ๘ /ศูนย์/ด่าน/สำนัก/หน่วยเบิกจ่าย

เนื่องจากใกล้สิ้นปีงบประมาณ หน่วยเบิกจ่ายต้องเร่งรัดการบันทึกรายการบัญชีผ่านระบบ
New GFMS Thai ให้เป็นปัจจุบัน รวมถึงตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี ตลอดจนบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีให้
ถูกต้องครบถ้วน เพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของกรม ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๗ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกระทรวงการคลังตรวจสอบภายใน ๙๐ วันนับจากวัน
สิ้นปีงบประมาณ จึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ โดยถือปฏิบัติ
ดังนี้

๑. เร่งรัดการบันทึกข้อมูลผ่านระบบงานต่างๆในระบบ New GFMS Thai ให้เสร็จสิ้นเป็น
ปัจจุบันแล้วตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง
จากนั้นเรียกรายงานข้อมูลบัญชีผิดคู่ระดับหน่วยเบิกจ่ายผ่านระบบ New GFMS Thai เพื่อตรวจสอบ
ยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ต้องมีดุลบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง
โดยบันทึกเป็นไฟล์ข้อมูลส่งพร้อมไฟล์เอกสารเกณฑ์การประเมินผลฯ ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗ 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 ก่อนจัดทำรายงานบทลงโทษประจำปีและประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงิน
แผ่นดินและให้ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้เงินยืม เจ้าหนี้
ใบสำคัญค้างจ่าย และวัสดุคงคลัง/ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

๒. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จภายในวันที่
๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ เพื่อให้กองคลังสามารถจัดทำบัญชีและรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้
ทันตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันสุดท้ายของเดือนกันยายน
คือ ๓๐ กันยายน และไม่ต้องคำนึงถึงว่าเป็นวันหยุดราชการหรือไม่ ซึ่งรายการปรับปรุงตามเกณฑ์คงค้าง
ประกอบด้วย

๒.๑ วัสดุคงคลัง ให้ปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกรมวิชาการเกษตร ซึ่งกำหนดให้
บันทึกบัญชีรายการทางบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่เกิดซื้อ 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 ๒๕๖๗ ที่ได้รับใบแจ้งหนี้เรียกเก็บในเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ โดยบันทึกรายการดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ บันทึกการตั้งยอดค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ (แหล่งของเงิน ๖๗๓๑๐๐๐)

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

ขั้นตอนที่ ๒ บันทึกการหักล้างยอดค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ (แหล่งของเงิน ๖๘๓๑๐๐๐)

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

หากหน่วยเบิกจ่ายได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคประจำเดือนสิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗ หลังวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ ยังสามารถบันทึกรายการปรับปรุงค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายได้จนกว่ากองคลังจะปิดบัญชีเพื่อจัดทำรายงานการเงินภาพรวมของกรม โดยสามารถประสานงานเพื่อสอบถามกลุ่มพัฒนาระบบงานคลังเป็นกรณีไป

๒.๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกรณีลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้ข้ามปีงบประมาณ (ทั้งลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและนอกงบประมาณ)

เนื่องจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทักท้วงให้ทำการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ซึ่งส่งใช้ข้ามปีงบประมาณตามการรับรู้ค่าใช้จ่ายของระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคทำการปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกรณีลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้ข้ามปีงบประมาณ ตามขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ บันทึกการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายจากยอดเงินตามใบสำคัญส่งใช้ (เฉพาะยอดเงินของเอกสาร บข ๐๑ (G๑)) ของลูกหนี้เงินยืมที่ตั้งเบิกในปีงบประมาณแต่ส่งใช้ใบสำคัญข้ามปีงบประมาณ และตั้งยอดค่าใช้จ่ายแยกตามศูนย์ต้นทุน ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ (แหล่งของเงิน ๖๗๓๑๐๐๐)

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

ขั้นตอนที่ ๒ บันทึกการหักล้างยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ (แหล่งของเงิน ๖๘๓๑๐๐๐)

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

ตัวอย่างการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกรณีของลูกค้าหนี้เงินยืมราชการแนบท้ายหนังสือนี้แล้ว

๒.๓ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

๒.๔ รายได้ค้างรับ

สำหรับรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาปัจจุบันจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ แต่ยังไม่ได้รับเงิน จะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับให้ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ตัวอย่างเช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารบัญชีเงินทดรองราชการ ต้องปรับปรุง ณ สิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ บันทึกตั้งยอดตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับดอกเบี้ย (๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ รวม ๓ เดือน) โดยให้สอบถามยอดจากธนาคารเท่านั้น ห้ามมิให้หน่วยงานประมาณการเอง แล้วบันทึกรายการปรับปรุงด้วยแบบฟอร์ม บข ๐๑ ในระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป ประเภทเอกสาร JV แหล่งของเงิน ๖๗๑๙๔๐๐ (รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙, ศูนย์ต้นทุนตามหน่วยเบิกจ่ายที่นำส่งดอกเบี้ย)

คู่บัญชี เดบิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (GL ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗)

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑)

ขั้นตอนที่ ๒ บันทึกปรับปรุงรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับเงิน ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับดอกเบี้ย ด้วยแบบฟอร์ม บข ๐๔ ในระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ประเภทเอกสาร SQ โดยในขั้นตอนนี้ต้องบันทึกรายการด้านเครดิตก่อน

คู่บัญชี เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (GL ๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓)

แหล่งของเงิน ๖๗๑๙๐๐๐ (รหัสกิจกรรมหลัก P๑๐๐๐, รหัสงบประมาณ ๙๙๙๙๙, ศูนย์ต้นทุน ๙๙๙๙๙๙๙๙๙๙)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (GL ๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑)

แหล่งของเงิน ๖๗๑๙๐๐๐ (รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙, ศูนย์ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนที่นำส่ง)

ซึ่งกรมบัญชีกลางจะผ่านรายการของขั้นตอนที่ ๒ และกลับรายการบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังให้ส่วนราชการอัตโนมัติ จะได้เอกสาร RQ (สามารถศึกษาเพิ่มเติมได้จากหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ)

ขั้นตอนที่ ๓ บันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ แหล่งของเงิน ๖๘๑๙๔๐๐ (รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙)

คู่บัญชี เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑)

เครดิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (GL ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗)

กรณีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์-บัญชีเงินทดรองราชการ ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๗ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ (ธนาคารจะจ่ายดอกเบี้ยปีละ ๒ ครั้ง คือ เดือนมิถุนายนและ ธันวาคมของทุกปี) หน่วยเบิกจ่ายที่มีเงินฝากออมทรัพย์-บัญชีเงินทดรองราชการ ต้องนำส่งดอกเบี้ยดังกล่าวเป็นรายได้แผ่นดิน ประเภท รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑) รหัสรายได้ ๘๒๑ แหล่งของเงิน ๖๗๑๙๔๐๐ ให้เสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๒.๕ รายได้รับล่วงหน้า

๒.๖ รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

สำหรับรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างตั้งแต่ลำดับที่ ๒.๒ - ๒.๖ ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางบัญชี
สิ้นปีงบประมาณแบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ต่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗

๒.๗ รายได้รอการรับรู้ ปรับปรุงบัญชีเกณฑ์คงค้างสิ้นปีงบประมาณตามวันที่รับบริจาค
สินทรัพย์ แบ่งเป็น

๒.๗.๑ สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคมก่อนวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ต้องปรับปรุงรายได้
รอการรับรู้ โดยรับรู้รายได้แต่ละปีเท่ากับยอดค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค จนกระทั่งปี
สุดท้ายให้โอนตามจำนวนมูลค่าสินทรัพย์ที่เหลือทั้งจำนวน ด้วยแบบฟอร์ม บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV โดยใช้
ข้อมูลและดำเนินการต่อจากปีงบประมาณที่ผ่านมา

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

คู่บัญชี เดบิต สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (ระบุประเภท.....)

เครดิต รายได้จากรับบริจาค (GL ๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)

แต่สำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่บันทึกรายการสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคมตั้งแต่วันที่ 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 รายได้จากรับบริจาคของส่วนราชการเต็มจำนวนตามคู่บัญชี
ดังนี้

คู่บัญชี เดบิต รายได้รอการรับรู้ (GL ๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑)

เครดิต รายได้จากรับบริจาค (GL ๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)

แหล่งของเงิน ๖๗๓๑๐๐๐ รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙

๒.๘ เมื่อดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณเสร็จสิ้น
หน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด ๑-๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่า
ค่าใช้จ่ายสุทธิ (GL ๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ใน
ช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชีทั้งสองดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง
(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) โดยระบุนวันที่ผ่านรายการเป็น ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ งวดที่ ๑๒

๓. จัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้โดยเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ ๒๕๖๖) และปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ ๒๕๖๗) เพื่อนำเสนอเป็นหมายเหตุประกอบงบการเงินส่งกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามแนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตามแนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ที่แนบท้ายนี้

๔. การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๗ พร้อมกับรายละเอียดบัญชีที่สำคัญ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ซึ่งประกอบด้วย

๔.๑ บัญชีเงินสดในมือ (GL ๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑)

๔.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑ / ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓ / ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔ / ๑๑๐๑๐๓๐๑๔๙)

๔.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (GL ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)

ทั้งนี้ ให้จัดรูปแบบรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๑ และจัดทำเปรียบเทียบยอดบัญชีเงินฝากคลังตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๒ ให้สำนักงานคลังจังหวัดพร้อมแบบ สรก.๖๗ และสแกนภาพถ่ายการเปิดเผยงบทดลองและรายละเอียดบัญชีที่สำคัญเป็นไฟล์ข้อมูลส่งพร้อมเกณฑ์การประเมินผลฯ ประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๗

๕. เนื่องจากเป็นการประเมินผลฯ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ 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 ๑๒XXXXXXXX) ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๖

กรณีบัญชีวัสดุคงคลังและบัญชีครุภัณฑ์ ตามข้อ ๕.๔ และ ๕.๕ หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดส่งไฟล์ข้อมูลสรุปทะเบียนคุมวัสดุและสรุปทะเบียนคุมสินทรัพย์สินทรัพย์รายตัวตามแบบฟอร์มที่กลุ่มพัสดุ กองคลังกำหนดให้ตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๗-๙

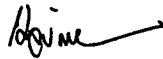
๖. หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดส่งงบทดลอง ณ สิ้นเดือนและสิ้นปีงบประมาณให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามรายละเอียด ดังนี้

๖.๑ งบทดลองประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๗ จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ (สำเนาหนังสือถึงสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในรูปแบบไฟล์PDF. แนบส่งให้กองคลังพร้อมไฟล์เอกสารประกอบการตรวจสอบเกณฑ์การประเมินผลฯ)

๖.๒ งบทดลองประจำปีเรียกจากระบบ New GFMS Thai รายงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย NGL_TB_PMT ระบุงวดที่ ๑ - ๑๖ (ไม่ต้องส่งสำเนาให้กองคลัง) พร้อมทั้งรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการเป็นรายปี จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๖๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินประจำปี สำหรับรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการจัดส่งสำเนาให้กลุ่มบัญชี กองคลัง ตามหนังสือกองคลัง ที่ กช ๐๙๐๓/ว ๑๙๔ ลงวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขอให้รายงานฐานะเงินทดรองราชการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

๖.๓ รายงานผลการประเมินด้านบัญชีการเงิน ด้วยแบบ สรก.๖๗ ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๑๐ และหลักฐานผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxxxx๐๑) ภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป



(นางพลิน สิริวีระพันธุ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ตัวอย่างรายงานงบทดลองบางส่วน
(ข้อมูลยกคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

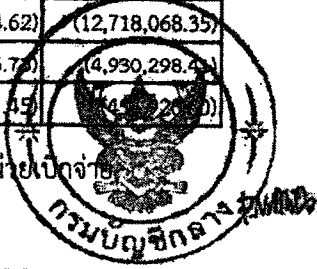
รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

ประจำปีงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2567

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	35,992,245.81	(35,600,273.93)	391,971.88
1101010104	เงินตราพระราชการ	6,000,000.00	0.00	0.00	6,000,000.00
1101020501	เงินฝากคลัง	1,135,652.60	15,778,825.50	(11,501,755.00)	5,412,723.10
1101020601	ฯ/ผ. เพื่อนำส่งคลัง	4,000.00	9,643,101.59	(9,647,101.59)	0.00
1101020603	ฯ/ฟ ธนาคาร-ในงปม.	19,700.00	32,970,814.79	(31,826,321.74)	1,164,193.05
1101020604	ฯ/ฟ ธนาคาร-นอกงปม.	128,750.00	8,452,282.62	(8,575,067.62)	5,965.00
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	4,174,398.93	10,553,169.05	(4,592,569.29)	10,134,998.69
1102010101	ล/นเงินยืม-ในงปม.	140,325.00	1,141,886.00	(1,167,991.00)	114,220.00
1102010102	ล/นเงินยืม-นอกงปม.	0.00	532,470.00	(302,470.00)	230,000.00
1105010105	วัสดุคงคลัง	1,840,541.15	6,999,363.13	(6,570,413.31)	2,269,490.97
1205020101	อาคารสำนักงาน	360,788,383.07	7,843,937.95	0.00	368,632,321.02
1205020103	คสส: อาคาร กมง.	(337,186,922.64)	0.00	(1,694,479.87)	(338,881,402.51)
1205030101	อาคารเพื่อป/ยอื่น	2,800,000.00	0.00	0.00	2,800,000.00
1205030103	คสส.อาคารป/ย อื่น	(175,369.86)	0.00	(90,000.00)	(265,369.86)
1205030106	ส่วนปรับปรุงอาคาร	9,315,666.19	25,335,914.65	(13,264,928.45)	21,386,652.39
1205030108	คสส. ส่วนป.อาคาร	(3,382,268.41)	557,400.06	(3,677,639.56)	(6,502,507.91)
1205060101	อาคาร&สิ่งป/สไม่ระบุ	2,100,000.00	0.00	0.00	2,100,000.00
1205060102	คสส. อาคารไม่ระบุฯ	(2,099,994.00)	0.00	0.00	(2,099,994.00)
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	56,770,177.73	801,629.03	(1,237,617.63)	56,334,189.13
1206010103	คสส ครุภัณฑ์สำนักงาน	(44,871,381.61)	1,197,415.28	(2,845,392.79)	(46,519,359.12)
1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	11,491,308.48	7,655,600.00	(260,351.00)	18,886,557.48
1206030103	คสส ไฟฟ้า&วิทยุ	(9,578,359.32)	260,338.00	(538,860.42)	(9,856,881.74)
1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	5,036,583.05	858,878.00	(193,932.00)	5,701,529.05
1206040103	คสส ครุภัณฑ์โฆษณา	(4,508,855.28)	78,350.74	(132,311.23)	(4,562,815.77)
1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	85,969,304.60	5,037,505.00	0.00	91,006,809.60
1206100103	คสส คอมพิวเตอร์	(74,663,275.72)	0.00	(4,700,475.20)	(79,363,750.92)
1206120101	ครุภัณฑ์บ้านครัว	1,520,996.87	104,860.00	(156,214.00)	1,469,642.87
1206120103	คสส ครุภัณฑ์บ้านครัว	(1,491,090.11)	156,208.00	(126,623.01)	(1,461,505.12)
1206180101	ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ	29,795,910.96	0.00	0.00	29,795,910.96
1206180102	คสส ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ	(29,795,646.96)	90,750.00	(90,750.00)	(29,795,646.96)
1209010101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	43,596,058.00	14,031,060.00	(260,400.00)	57,366,718.00
1209010103	คสส-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(11,664,746.42)	0.00	(2,196,399.37)	(13,861,145.79)
2101010101	จ/น การค้า-ภาครัฐ	(3,920,520.00)	78,862,296.27	(87,659,844.62)	(12,718,068.35)
2101010102	จ/น การค้า-ภายนอก	(4,371,407.80)	119,292,766.12	(119,851,656.70)	(4,930,298.40)
2102040102	ใบสำคัญค้ำจ่าย	(1,135,039.80)	703,925,071.25	(703,246,951.45)	(943,154.00)

หมายเหตุ : รายงานงบทดลอง ในระบบ New GFMS Thai คำสั่งงาน รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย
NGL_TB_PMT ประเภทรายงาน รายเดือน งวด 1 ถึง 16 ปี 2567



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๗

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

ชื่อหน่วยงาน กรมตัวอย่าง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ในระบบ New GFMS Thai 391,971.88

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ในระบบ New GFMS Thai 11,305,156.74

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 1,164,193.05

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

: บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) 5,965.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)

วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ...ระบุดูวัตถุประสงค์... 10,134,998.69

ประกอบบัญชีเงินฝากธนาคาร xxxxx สาขา xxx

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ในระบบ New GFMS Thai 5,412,723.10

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบุดูวัตถุประสงค์... 2,860,080.00

- เงินรับฝากอื่น 2,522,643.10

- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน 30,000.00



ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง
บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง
และ รายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง รหัสหน่วยเบิกจ่าย 8700100001

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง			5,412,723.10
บวก	รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
	การนำเงินส่งคลัง	xx	
	การกลับรายการไม่สมบูรณ์	xx	xx
หัก	รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
	การขอเบิกเงิน	(xx)	
	การกลับรายการไม่สมบูรณ์	(xx)	
ยอดคงเหลือตามรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง			



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

ข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร รหัสสัญญาแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

วันที่ ผู้จําหน่าย	ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai							สัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม		ผลต่าง (1) - (2)
	ประเภท เอกสาร	เลขที่เอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน (2)	
25.09.2567	K1	3600000106	P670000155	สัญญา ยม.1/2567	xxxxxxxxxx	3,860.00	1/2567	25.09.2567	3,860.00	0.00
25.09.2567	K1	3600000568	P670000156	สัญญา ยม.คอกบร. ยม.2/2567	xxxxxxxxxx	1,650.00	2/2567	25.09.2567	1,650.00	0.00
27.09.2567	K1	3600004211	P670000158	สัญญา ยม. ยม.3/2567	xxxxxxxxxx	5,000.00	3/2567	25.09.2567	5,000.00	0.00
27.09.2567	K1	3600002801	P670000160	สัญญา ยม.เดินทาง ยม.4/2567	xxxxxxxxxx	27,020.00	5/2567	25.09.2567	27,020.00	0.00
27.09.2567	K1	3600000509	P670000161	สัญญา ยม. ยม.5/2567	xxxxxxxxxx	16,000.00	6/2567	25.09.2567	16,000.00	0.00
30.09.2567	K1	3600002478	P670000170	สัญญา ยม.คอกบร. ยม.6/2567	xxxxxxxxxx	25,300.00	7/2567	27.09.2567	25,300.00	0.00
30.09.2567	K1	3600003535	P670000171	สัญญา ยม.เดินทาง ยม.7/2567	xxxxxxxxxx	20,800.00	8/2567	27.09.2567	20,800.00	0.00
30.09.2567	K1	3600000623	P670000172	สัญญา ยม. ยม.8/2567	xxxxxxxxxx	8,090.00	9/2567	27.09.2567	8,090.00	0.00
30.09.2567	K1	3600001154	P670000173	สัญญา ยม. ยม.9/2567	xxxxxxxxxx	6,500.00	10/2567	27.09.2567	6,500.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT					รวม	114,220.00		รวม	114,220.00	0.00
และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ คำสั่งงาน NFI_RPT0040					รวม			รวม		
								การออกข้อมูลจากสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม		

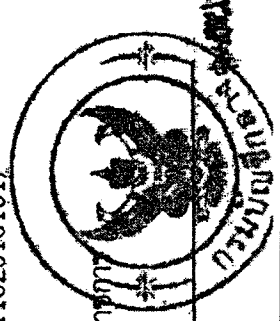
หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ

คำสั่งงาน NFI_RPT0040 ต้องตรงกับสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ
บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai										หลักฐานแสดงภาระผูกพัน		ผลต่าง
วันที่	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่เอกสาร	วันที่	จำนวนเงิน (2)			(1) - (2)
20.09.2567	3600000130	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	คำรักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ชำราชกร	xxxxxxxxxxx	97,000.00	67-0210	18.09.2567	97,000.00			0.00
20.09.2567	3600000255	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	คำรักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ชำราชกร	xxxxxxxxxxx	48,000.00	67-0215	18.09.2567	48,000.00			0.00
27.09.2567	3600002564	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	คำรักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ชำราชกร	xxxxxxxxxxx	16,100.00	67-0216	25.09.2567	16,100.00			0.00
27.09.2567	3600006521	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	ค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxxx	32,920.00	67-0220	25.09.2567	32,920.00			0.00
27.09.2567	3600000076	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	ค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxxx	110,500.00	67-0221	25.09.2567	110,500.00			0.00
30.09.2567	3600002300	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	ค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxxx	67,900.00	67-0222	27.09.2567	67,900.00			0.00
30.09.2567	3600002025	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร-ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	xxxxxxxxxxx	57,000.00	67-0223	27.09.2567	57,000.00			0.00
30.09.2567	36000000916	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร-ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	xxxxxxxxxxx	27,500.00	67-0224	27.09.2567	27,500.00			0.00
ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย NGL_TB_PMT						รวม			456,920.00			0.00
และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน NFI_DISPLAY_L										การยกข้อมูลจากหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่เชื่อมโยง		0.00

หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานแสดงบรรทัดรายการ

บัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน NFI_DISPLAY_L ต้องตรงกับหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่จริง

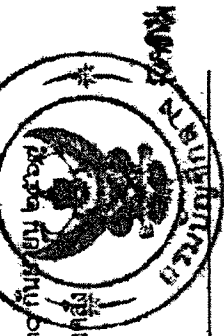


ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
 ข้อมัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง
 หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง
 รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai		มูลค่า	รายการตรวจสอบพัสดุ	ผลต่าง
หมวดพัสดุ	รายการ	(1)	มูลค่า (2)	(1) - (2)
44102900	อุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้สำนักงาน	1,223,654.00	1,223,654.00	0.00
44103100	วัสดุสิ้นเปลืองสำหรับทำความสะอาด	324,560.30	324,560.30	0.00
44103500	อุปกรณ์เครื่องเข้าเล่ม	105,255.34	105,255.34	0.00
44111500	อุปกรณ์จัดเก็บเครื่องใช้สำนักงาน	34,521.00	34,521.00	0.00
44111900	กระดาษ	434,520.00	434,520.00	0.00
44121500	เครื่องใช้ประณีต	32,469.36	32,469.36	0.00
44121600	เครื่องใช้พิมพ์ดีดทำงาน	114,510.97	114,510.97	0.00
	รวม	2,269,490.97	2,269,490.97	0.00
ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง			บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ งบรายปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือหลักฐานที่แสดงราคาของหน่วย ของวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๑ กันยายน ๒๕๖๗	



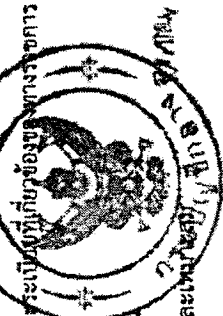
หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ณ วันที่ ๓๑ กันยายน ๒๕๖๗
 ๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง คำสั่งงาน NGL_R02 ต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ งบรายปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบที่สุด
 ชื่อบัญชีสินทรัพย์ถาวร รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxx

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง
 หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง
 วันที่รายงาน : 30.09.2567 ยอดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 ค.ส.ตามบัญชี

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai							ยอดคงเหลือตามบัญชี (1)-(2)
รหัสหน่วยงาน	รหัสหมวดสินทรัพย์	หมวดสินทรัพย์	มูลค่าการได้มา (1)	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าตามบัญชี	ยอดคงเหลือตามบัญชี (1)-(2)	
87001	12050200	อาคารสำนักงาน	368,632,321.02	(338,881,402.51)	29,750,918.51	0.00	
87001	12050300	อาคารเพื่ออุปถัมภ์	2,800,000.00	(265,369.86)	2,534,630.14	0.00	
87001	12050800	ส่วนปรับปรุงอาคาร	21,386,652.39	(6,502,507.91)	14,884,144.48	0.00	
87001	12050600	อาคารสิ่งปลูกสร้าง	2,100,000.00	(2,099,994.00)	6.00	0.00	
87001	12060100	ครุภัณฑ์สำนักงาน	56,334,189.13	(46,519,359.12)	9,814,830.01	0.00	
87001	12060300	ครุภัณฑ์กีฬา&วิทยุ	18,886,557.48	(9,856,881.74)	9,029,675.74	0.00	
87001	12060400	ครุภัณฑ์โฆษณา	5,701,529.05	(4,562,815.77)	1,138,713.28	0.00	
87001	12061000	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	91,006,809.60	(79,363,750.92)	11,643,058.68	0.00	
87001	12061200	ครุภัณฑ์ยานยนต์	1,469,642.87	(1,461,505.12)	8,137.75	0.00	
87001	12061800	ครุภัณฑ์โมบาย	29,795,910.96	(29,795,646.96)	264.00	0.00	
87001	12090100	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	57,366,718.00	(13,861,145.79)	43,505,572.21	0.00	
รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ คำสั่งงาน NFA_011							



* มูลค่าการได้มาของครุภัณฑ์โฆษณาจากรายงานในระบบ New GFMS Thai มียอดต่างจากรายงานผลการตรวจสอบที่สุดประจำปี เกิดจากสินทรัพย์สูญหายและอยู่ระหว่างการดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ
 หมายถึง : ๑. กรณีมีผลต่างของข้อมูลสินทรัพย์ระหว่างรายงานในระบบและรายงานผลการตรวจสอบที่สุดประจำปี หากหน่วยงานตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์มีสาเหตุมาจากสินทรัพย์สูญหาย และอยู่ระหว่างการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง หรืออยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ ให้หน่วยงานชี้แจงพร้อมแนบหลักฐาน
 ๒. หากหน่วยงานมีบัญชีสินทรัพย์ถาวร (Interface) / (ไม่ระบุรายละเอียด) ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีรายละเอียดในระบบ New GFMS Thai สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควรและใหม่โดย
 อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในรายงานแบบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT
 กับยอดคงเหลือของรายงานผลการตรวจสอบที่สุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
 แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

..... (๑๖๖๖)

..... (๑๖๖๖)

..... (๑๖๖๖)

..... (๑๖๖๖)

..... (๑๖๖๖)

..... (๑๖๖๖)

						
							รวม
							๑
							๒
							๓
							๔
							๕
							รวม
							๑
							๒
							๓
							๔
							๕
							รวม
							๑
							๒
							๓
							๔
							๕
							รวม
							๑
							๒
							๓
							๔
							๕
หมายเหตุ	จำนวนเงิน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนหน่วย	รายการวัสดุ	รหัส GPSC	กลุ่มวัสดุ	ลำดับที่
						

..... ๑๓ กันยายน ๒๕๖๓

.....

.....

.....

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....รหัสหน่วยงานเบิกจ่าย.....

ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

แบบฟอร์มข้อมูลครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่อยู่ในระบบ New GFMS Thai (สินทรัพย์รายตัว)

*** รายงานสินทรัพย์ทุกรายการที่ปรากฏในระบบ New GFMS Thai ของศูนย์ต้นทุนของหน่วยงาน

ลำดับที่	วันที่เพิ่ม	รหัสครุภัณฑ์	เลขที่สินทรัพย์ระบบ New GFMS Thai	ประเภทครุภัณฑ์	ชื่อครุภัณฑ์	ยี่ห้อ/แบบ/รุ่น	เงินที่ใช้ในการจัดซื้อ	สถานที่ตั้งครุภัณฑ์	เลขที่เอกสารที่จัดซื้อ	จำนวน	มูลค่า	ค่าเสื่อมราคาสะสม	สภาพการใช้งาน	หมายเหตุ
๑.	๑ ก.ค. ๒๕๕๔	๒๓๒๐๐๐๔-๐๐๐๑ กคจ.๑/๕๔	๑๐๐๐๐๐๐๐๔๒๕๘	ครุภัณฑ์สำนักงาน	เครื่องปรับอากาศ	ยี่ห้อ ไดกิน	เงินงบประมาณ	กลุ่มที่สุด กองคลัง	สัญญา กคจ. ๑/๒๕๕๔ ถว. ๒๐ มี.ย. ๒๕๕๔	๑	๒๒,๐๐๐.๐๐	๑๘,๘๘๘.๐๐	ใช้งานได้	
๑.	๑๓ ก.ย. ๒๕๕๔	๗๔๔๐-๐๐๑๐๐๑๒ กคจ.๑/๕๔	๑๐๐๐๐๐๐๐๗๒๘	ครุภัณฑ์สำนักงาน	เครื่องปรับอากาศ	ยี่ห้อ ไดกิน	เงินงบประมาณ	ฝ่ายบริหารทั่วไป กองคลัง	สัญญา ๑๔/๒๕๕๔ ถว. ๒๐ ส.ค. ๒๕๕๔	๑	๒๐,๐๐๐.๐๐	๑๘,๘๘๘.๐๐	ชำรุด	

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

(.....)

ตำแหน่ง..... ตำแหน่ง..... ตำแหน่ง.....

หมายเหตุ : ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (ประเภทที่ปรากฏในงบทดลองและรายงานสินทรัพย์ระบบ New GFMS Thai) หมายถึง ครุภัณฑ์ที่สามารถสร้างเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai ได้ โดยหน่วยงานสามารถเรียกใช้งานสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ด้วยคำสั่งงาน การเรียกใช้งานระบบบัญชีสินทรัพย์ถาวร เพื่อใช้เปรียบเทียบกับทะเบียนครุภัณฑ์สิน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์ / โทรสาร ๐-๒๕๗๙-๕๐๓๑
ที่ กษ ๐๔๐๓/ก ๑๕๗ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๕๗
เรื่อง ข้อมความเข้าใจแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลัง

เรียน ผอ.สวท.เขตที่ ๑-๘ / ศูนย์ / ตำบล / อำเภอ (หน่วยเบิกจ่าย)

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

๑. นโยบายการบัญชีของกรมวิชาการเกษตรในส่วนที่เกี่ยวกับวัสดุคงคลัง กำหนดให้บันทึกบัญชีรายการทางบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่ยื่น เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะตรวจนับและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

๒. หลักการบันทึกบัญชีวัสดุคงคลังให้ถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลังของกรมวิชาการเกษตรตามแนบท้าย

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัตินับแต่นี้เป็นต้นไป

นางสาวอรุณี อึ้งอุทธิ
ผู้อำนวยการคลัง

๒๕ ก.ค. ๕๗

แนวทางปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลังของกรมวิชาการเกษตร

๑. นโยบายการบัญชีของกรมวิชาการเกษตรในส่วนที่เกี่ยวข้องกับวัสดุคงคลัง กำหนดให้บันทึกบัญชีรายการทางบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งเมื่อซื้อ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะตรวจนับและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

๒. หลักการบันทึกวัสดุคงคลัง คำนึงการดังนี้

๒.๑ บันทึกบัญชีรายการบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ โดยบันทึกบัญชีค่าวัสดุ รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ โดยแบ่งเป็น ๒ กรณี ได้แก่

๒.๑.๑ กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง

บันทึกผ่าน GFMS Terminal	บันทึกผ่าน GFMS Web Online
<p>๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุให้จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง คำสั่งงาน ME๒๑N ระบุประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง K (ค่าใช้จ่าย) รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ขั้นตอนนี้ยังไม่มีกรบันทึกรายการบัญชี</p> <p>๒. เมื่อผู้ขายส่งมอบ บันทึกตรวจรับตามระเบียบพัสดุ คำสั่งงาน MIGO ระบบเกิดคู่บัญชี เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓)</p> <p>๓. เมื่อเจ้าหน้าที่ส่งใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายตรงกับผู้ขายผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง คำสั่งงาน ZMIRO_KA/KB/KG แล้วแต่กรณี โดยอ้างถึงเลขที่เอกสารใบสั่งซื้อสั่งจ้างจากข้อ ๑ ระบบเกิดคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ(GR/IR) (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p> <p>๔. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ)จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑)</p>	<p>๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุให้จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง แบบ บส๐๑ ประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง K (ค่าใช้จ่าย) รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ขั้นตอนนี้ยังไม่มีกรบันทึกรายการบัญชี</p> <p>๒. เมื่อผู้ขายส่งมอบ บันทึกตรวจรับตามระเบียบพัสดุ แบบ บร๐๑ ระบบเกิดคู่บัญชี เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓)</p> <p>๓. เมื่อเจ้าหน้าที่ส่งใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายตรงกับผู้ขายผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างแบบ ขบ๐๑ โดยอ้างถึงเลขที่เอกสารใบสั่งซื้อสั่งจ้างจากข้อ ๑ ระบบเกิดคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ(GR/IR) (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p> <p>๔. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ)จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑)</p>

บันทึกผ่าน GFMS Terminal	บันทึกผ่าน GFMS Web Online
<p>กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างจะตั้งเบิกได้ ๒ กรณี ได้แก่</p> <p>กรณีที่ ๑ จ่ายตรงผู้ชาย</p> <p>๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายตรงผู้ชาย คำสั่งงาน ZFB๖๐_KC/KD/KH แล้วแต่กรณีรหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๔ บัญชีค่าวัสดุ ระบบเกิดบัญชี ดังนี้</p> <p>เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๔)</p> <p>เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๒)</p> <p>๒. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ชาย ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้</p> <p>เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๒)</p> <p>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ) จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๑)</p>	<p>กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างจะตั้งเบิกได้ ๒ กรณี ได้แก่</p> <p>กรณีที่ ๑ จ่ายตรงผู้ชาย</p> <p>๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายตรงผู้ชาย แบบ ขบ๐๒/ขบ๐๓ แล้วแต่กรณี (ประเภทรายการขอเบิกเลือกเพื่อจ่ายผู้ชาย/คู่สัญญา) ระบบเกิดบัญชี ดังนี้</p> <p>เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๔)</p> <p>เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๒)</p> <p>๒. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ชาย ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้</p> <p>เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๒)</p> <p>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน(ระบุงบ) จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๑)</p>
<p>กรณีที่ ๒ จ่ายผ่านส่วนราชการ</p> <p>๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายผ่านส่วนราชการ คำสั่งงาน ZFB๖๐_KL/KM/KN แล้วแต่กรณี รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ระบบเกิดบัญชี ดังนี้</p> <p>เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)</p> <p>เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒)</p> <p>๒. เมื่อระบบรับรู้รายการตั้งเบิก ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้</p> <p>เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔)</p> <p>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๑)</p> <p>๓. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้</p> <p>เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)(๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓/๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)</p> <p>เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔)</p>	<p>กรณีที่ ๒ จ่ายผ่านส่วนราชการ</p> <p>๑. เมื่อสั่งซื้อวัสดุและได้รับใบแจ้งหนี้ บันทึกตั้งเบิกเพื่อจ่ายผ่านส่วนราชการ แบบ ขบ๐๒/ขบ๐๓ แล้วแต่กรณี (ประเภทรายการขอเบิกเลือกเพื่อขอใช้ใบสำคัญ) รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ บัญชีค่าวัสดุ ระบบเกิดบัญชี</p> <p>เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)</p> <p>เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒)</p> <p>๒. เมื่อระบบรับรู้รายการตั้งเบิก ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้</p> <p>เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔)</p> <p>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)จากรัฐบาล (๔๓๐๗๐๑๐๑XX/๔๓๐๘๐๑๐๑๑)</p> <p>๓. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้</p> <p>เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)(๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓/๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)</p> <p>เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔)</p>

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

๒.๒ การปรับปรุงจากค่าใช้จ่ายเป็นสินทรัพย์ตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง
ณ สิ้นปีงบประมาณ

เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงคลังและปรับปรุงรายการบัญชี
ค่าวัสดุให้ถูกต้องตามขั้นตอน ดังนี้

เมื่อสิ้นปีงบประมาณ บันทึกผ่านคำสั่งงาน ZGL_JM (GFMS Terminal) หรือแบบ บข๐๑ ประเภทเอกสาร JM
(GFMS Web Online) ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ บันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) ต้องบันทึกหมวดพัสดุ

 เครดิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)

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

เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ต้องกลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM (GFMS Terminal) หรือแบบ
บข๐๑ ประเภทเอกสาร JM (GFMS Web Online) ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ บันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)

 เครดิต วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) ต้องบันทึกหมวดพัสดุ

เมื่อกลับรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณตรวจสอบงบทดลอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณใหม่จะปรากฏ “ยอดยกไป”
ของบัญชีวัสดุคงคลังเป็น ๐ (ตามตัวอย่างแนบ ๓)

ตัวอย่างการปรับปรุงมูลค่าวัสดุคงคลังตามเกณฑ์คงค้าง (กรณีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อวัสดุ)

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

รายการปรับปรุงบัญชี

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

เดบิต วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) จำนวนเงินตามหมวดพัสดุแต่ละรายการแต่ต้องรวมยอดทุกรายการ
แล้วได้ = ๑๒๖,๒๖๔.๘๖ บาท (ต้องระบุหมวดพัสดุแต่ละรายการ)

เครดิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) ๑๒๖,๒๖๔.๘๖

ระบุรหัสแหล่งของเงิน xx๓๑๓๐๐ (xx = ปีงบประมาณ พ.ศ.เก่า) รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙ รหัสกิจกรรมหลัก P+ รหัสพื้นที่ ๔ หลัก

หลังจากบันทึกรายการปรับปรุง ออกงบทดลองหลังปรับปรุง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ยอดยกไปบัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) แสดงยอดเงิน ๑๒๖,๒๖๔.๘๖ บาท เท่ากับรายงานการตรวจนับวัสดุประจำปีที่ทำตามระเบียบพัสดุฯ (ตามตัวอย่างแบบ ๒)

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

เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) ๑๒๖,๒๖๔.๘๖

เครดิต วัสดุคงคลัง จำนวนเงินแยกตามหมวดพัสดุแต่ละรายการแต่ต้องรวมยอดทุกรายการแล้วได้ = ๑๒๖,๒๖๔.๘๖ บาท (ต้องระบุหมวดพัสดุแต่ละรายการ)

ระบุรหัสแหล่งของเงิน xx๓๑๓๐๐ (xx = ปีงบประมาณ พ.ศ.ใหม่) รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙ รหัสกิจกรรมหลัก P+ รหัสพื้นที่ ๔ หลัก

หลังจากบันทึกปรับปรุง ออกงบทดลองหลังปรับปรุง ณ วันสิ้นปีงบประมาณใหม่ ยอดยกไปบัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) แสดงยอดเงิน = ๐ บาท (ตามตัวอย่างแบบ ๓)

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	50,570.00	20,570.00	(71,140.00)	0.00
1101010112 พักเงินนำส่ง	0.00	71,140.00	(71,140.00)	0.00
1101010113 พักรับ Clearing	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020501 เงินฝากคลัง	44,700.00	0.00	0.00	44,700.00
1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในงบม.	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020604 ง/ฝ ธนาคาร-นอกงบม.	0.00	0.00	0.00	0.00
1102050124 ค้างรับจาก บก.	0.00	0.00	0.00	0.00
1105010105 วัสดุคงคลัง	0.00	126,264.86	0.00	126,264.86
1205020101 อาคารสำนักงาน	1,774,000.00	0.00	0.00	1,774,000.00
1205020103 คสส. อาคาร สนง.	(169,435.50)	0.00	(6,366.11)	(175,801.61)
1205040101 สิ่งปลูกสร้าง	11,407,500.00	0.00	0.00	11,407,500.00
1205040102 พักสิ่งปลูกสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1205040103 คสส. สิ่งปลูกสร้าง	(7,697,434.75)	0.00	(88,055.47)	(7,785,490.22)
1205060101 อาคารคลังป/สไม่ระบุ	372,000.00	0.00	0.00	372,000.00
1205060102 คสส. อาคารไม่ระบุฯ	(371,997.00)	0.00	0.00	(371,997.00)
1206010101 ครุภัณฑ์สำนักงาน	264,037.92	0.00	0.00	264,037.92
1206010102 พักครุภัณฑ์สำนักงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1206010103 คสส. ครุภัณฑ์สำนักงาน	(98,797.91)	0.00	(2,170.17)	(100,968.08)
1206020101 ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	785,000.00	0.00	0.00	785,000.00
1206020102 พักครุภัณฑ์ยานพาหนะ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206020103 คสส. ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(95,920.55)	0.00	(12,904.11)	(108,824.66)
1206090101 ครุภัณฑ์วิทยุฯ	626,913.00	0.00	0.00	626,913.00
1206090103 คสส. ครุภัณฑ์วิทยุฯ	(626,912.00)	0.00	0.00	(626,912.00)
1206100101 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	54,300.00	0.00	0.00	54,300.00
1206100102 พักคอมพิวเตอร์	0.00	0.00	0.00	0.00
1206100103 คสส. คอมพิวเตอร์	(54,299.00)	0.00	0.00	(54,299.00)
1206180101 ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ	623,000.00	0.00	0.00	623,000.00
1206180102 คสส. ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ	(622,998.00)	0.00	0.00	(622,998.00)
1208010101 ถนน	0.00	0.00	0.00	0.00
1208010102 พักถนน	0.00	0.00	0.00	0.00
1208010103 คสส-ถนน	0.00	0.00	0.00	0.00
1211010101 งานระหว่างก่อสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1211010102 พักงานระหว่างสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
101010102 จ/น การค้า-ภายนอก	0.00	0.00	0.00	0.00
1010103 รับสินค้า / ใบสำคัญ	0.00	0.00	0.00	0.00
๑8 จน. ยื่น-หน่วยงานรัฐ	0.00	0.00	0.00	0.00

*

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	0.00	26,520.00	0.00	26,520.00
1101010112 พักเงินฝาก	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 ค่ารับจาก มก.	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 อาคารคลังป/สไม่รวม	372,000.00	0.00	0.00	372,000.00
1205060102 คสส. อาคารไม่รวม	(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 ครุภัณฑ์อื่น ๆ	626,913.00	0.00	0.00	626,913.00
1206090103 คสส. ครุภัณฑ์อื่น ๆ	(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 ครุภัณฑ์ไม่รวม	623,000.00	0.00	0.00	623,000.00
1206180102 คสส. ครุภัณฑ์ไม่รวม	(622,998.00)	0.00	0.00	(622,998.00)
1208010102 พักถนน	0.00	0.00	0.00	0.00
1211010102 พักงานระหว่างสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
2101010102 จ/น การค้า-ภายนอก	0.00	0.00	0.00	0.00
2101010103 รับสินค้า / ใบสำคัญ	0.00	0.00	0.00	0.00
2101020198 จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	0.00	0.00	0.00	0.00
2102040102 ใบสำคัญจ่าย	0.00	0.00	0.00	0.00
2204010106 W/Htax-กวด.นัด (53)	0.00	0.00	0.00	0.00
220199 เงินรับฝากอื่น	(43,720.00)	0.00	0.00	(43,720.00)
220199 เงินประกันอื่น	(44,700.00)	0.00	0.00	(44,700.00)

9

แนวทางการตั้งยอดและหักล้างค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมเงินยืมราชการ

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทักท้วงให้ทำการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการที่ส่งข้ามปีงบประมาณตามการรับรู้ค่าใช้จ่ายของระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง กองคลังจึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายถือปฏิบัติ ดังนี้

1. ให้ตั้งค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย โดยตั้งยอดเฉพาะที่ได้รับในสำคัญขุดใช้เงินยืม (เฉพาะรายการเอกสาร บข 01 ประเภทเอกสาร G1) ตามยอดเงินของบรรทัดรายการค่าใช้จ่าย โดยแยกเป็นแต่ละประเภทของค่าใช้จ่าย
2. สามารถตั้งค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายเป็นยอดรวมตามศูนย์ต้นทุนได้

ตัวอย่าง สมมติหน่วยเบิกจ่าย A (รหัสหน่วยเบิกจ่าย 070090000A) มีศูนย์ต้นทุน 3 หน่วยงานในสังกัด(รหัสศูนย์ต้นทุน 070090000ก , 070090000ข , 070090000ค) ประสงค์จะตั้งค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย และมีข้อมูลการส่งใช้เงินยืมข้ามปีงบประมาณ (เฉพาะรายการตั้งเบิกลูกหนี้เงินยืมในปีงบประมาณ 2567 แต่รับใบสำคัญส่งใช้เงินยืมในเดือน ตุลาคม 2567) ดังนี้

ศูนย์ต้นทุน	รายละเอียดใบยืม			รายละเอียดการขุดใช้เงินยืม					
	เลขที่ใบยืม	วันที่ยืม	จำนวนเงิน	วันที่ส่งใช้	ค่าเบี้ยเลี้ยง 5103010102	ค่าที่รัก 5103010103	คชจ.เดินทาง- ในประเทศ 5103010199	คชจ.มิถุนธรมมา- ในประเทศ 5102010199	เงินสด
070090000ก	3600000090	11ก.ย.67	20,000	9ต.ค.67	3,000	12,000	5,000	-	-
070090000ก	3600000091	18ก.ย.67	5,000	13ต.ค.67	-	-	-	5,000	-
ยอดรวมศูนย์ต้นทุน 070090000ก					3,000	12,000	5,000	5,000	-
070090000ข	3600000092	11ก.ย.67	12,000	5ต.ค.67	2,000	7,000	1,500	-	1,500
070090000ข	3600000093	31ส.ค.67	35,000	2ต.ค.67	10,000	20,000	5,000	-	-
ยอดรวมศูนย์ต้นทุน 070090000ข					12,000	27,000	6,500	-	1,500
070090000ค	3600000094	5ก.ย.67	20,000	10ต.ค.67	3,000	12,000	5,000	-	-
070090000ค	3600000095	28ก.ย.67	7,000	2ต.ค.67	-	-	-	-	7,000
ยอดรวมศูนย์ต้นทุน 070090000ค					3,000	12,000	5,000	-	7,000

การคำนวณและบันทึกรายการเพื่อตั้งยอดและหักล้างบัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายค่าธรรมเนียมเงินยืมราชการ

หน่วยเบิกจ่าย 070090000A ต้องคำนวณแยกตามศูนย์ต้นทุนและบันทึกรายการเฉพาะยอดค่าใช้จ่ายที่ได้รับใบสำคัญขุดใช้เงินยืม (เฉพาะรายการเอกสาร บข 01 ประเภทเอกสาร G1)

1. การคำนวณและบันทึกรายการเพื่อตั้งยอด โดยใช้ บข 01 ประเภทเอกสาร JV (รหัสแหล่งของเงิน 6731000 รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ 4 หลัก รหัสงบประมาณ 07009) ระบุวันที่ผ่านรายการเป็น วันที่ 30 กันยายน 2567 ดังนี้

1. ศูนย์ต้นทุน 070090000ก

เดบิต ค่าเบี่ยงเลี้ยง (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 ค่าเบี่ยงเลี้ยง (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 ค่าเบี่ยงเลี้ยง (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 6831000 รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ 4 หลัก รหัสงบประมาณ 07009) ระบุวันที่ผ่านรายการเป็น วันที่ 1 ตุลาคม 2567 ดังนี้

1. ศูนย์ต้นทุน 070090000ก

เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก (2102040199)	25,000.00	
เครดิต ค่าเบี่ยงเลี้ยง (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 ค่าเบี่ยงเลี้ยง (5103010102)		12,000.00
เครดิต ค่าที่พัก (5103010103)		27,000.00
เครดิต คชจ.เดินทางฯ-ในประเทศ (5103010199)		6,500.00

3. ศูนย์ต้นทุน 070090000ค

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

ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔



กรมวิชาการเกษตร
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
เลขรับ ๖๒๒๑
วันที่ ๒๖ กย ๕๗
เวลา ๑๑.๑๑ น
กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๓ สิงหาคม ๒๕๕๗

เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

เรียน อธิบดีกรมวิชาการเกษตร

สิ่งที่ส่งมาด้วย การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ด้วยขณะนี้ใกล้สิ้นปีงบประมาณ หน่วยงานเจ้าของข้างต้นยังบันทึกข้อมูลในระบบ 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 จะต้องมิตูลบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง 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 ก่อนการจัดทำรายงานงบทดลองประจำเดือนและประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน 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

ให้จัดทำและส่งรายงานงบทดลองประจำปี เดือนกันยายน 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 วัฒนวิเศษโยธ)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๑๕ 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 ให้ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และเรียกรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี จะต้องมียอดบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาด ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี ให้ครบถ้วนถูกต้อง ตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖ ก่อนการจัดทำรายงานงบทดลองประจำปีเดือนและประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และให้ตรวจสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงินเป็นสำคัญ ดังนี้

(๑) บัญชีเงินสดในมือ

ยอดยกไปของบัญชีเงินสดในมือ ณ สิ้นวันปีงบประมาณจากงบทดลองประจำปี คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย ให้ระบุนงวด 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 ให้ระบุนงวด ๑ - ๑๖ ในช่อง "ยอดยกไป" จะต้องตรวจสอบกับยอดเงินคงเหลือตาม Bank Statement หรือสมุดคู่มือฝากของเงินฝากธนาคารทุกประเภทและทุกบัญชี โดยให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารประกอบ

(๓) บัญชีเงินฝากคลัง...

(๓) บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือที่ถูกต้องของตัวเงินฝากคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ จะต้องตรวจสอบ
กับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง คำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดง
การเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง หากมีผลต่าง ให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากคลังและเร่งปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องทันที

สำหรับการระบุนวันที่ผ่านรายการเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของ
ปีงบประมาณก่อนหรือปีปัจจุบันที่ปิดงวดแล้ว ให้ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยัง
ไม่ปิดงวดหรือวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน แต่กรณีที่ผ่านมาราชการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของ
ปีงบประมาณก่อนหรือปีที่กำลังจัดทำรายงานและปิดงวดแล้ว โดยดำเนินการภายหลังสิ้นปีงบประมาณ
(เดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๕๒) ให้ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๒ เช่น อยู่ระหว่าง
การจัดทำรายงานการเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ให้ข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้แก้ไขของปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๕ หรือเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๓ แต่จะบันทึกปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในวันที่ ๑๕ ตุลาคม
๒๕๕๓ (ปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๕๔) ให้ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๓ เพื่อให้ข้อมูลทาง
บัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ มีความถูกต้อง

๑.๒ การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

ให้ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายใน ๓๐ วันนับจาก
วันสิ้นปีงบประมาณ โดยระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันสุดท้ายของเดือนกันยายน คือวันที่ ๓๐ กันยายน
โดยไม่ต้องคำนึงว่าเป็นวันหยุดราชการ ประกอบด้วย รายได้ค้างรับ รายได้รับล่วงหน้า รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย และค่าเผื่อ
หนี้สงสัยจะสูญ โดยมีวิธีการปรับปรุงรายการบัญชีดังนี้

(๑) รายได้ค้างรับ

ส่วนราชการมีรายได้เงินนอกงบประมาณเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชี
ปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ ให้ปรับปรุง
รายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZFBS1 ประเภทเอกสาร SW หรือคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ
บช 02 ประเภทเอกสาร SW หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท)

(1102050106/1102050107) xx

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx) xx

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

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx) xx

เครดิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท)

(1102050106/1102050107) xx

(๒) รายได้...

(๒) รายได้รับล่วงหน้า

การปรับปรุงรายการบัญชีขึ้นอยู่กับการณ์ที่รับรู้เมื่อรับเงินค่าสินค้าหรือบริการเป็นการล่วงหน้า แต่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยส่วนราชการมีการบันทึกรับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้หรือเป็นหนี้สิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีรายได้หรือหนี้สินที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการให้ถูกต้องดังนี้

(๒.๑) กรณีรับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้

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

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx) xx
เครดิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxxx) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxxx) xx
เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx) xx

(๒.๒) กรณีรับรู้เมื่อรับเงินเป็นหนี้สิน

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

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxxx) xx
เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx) xx

(๓) รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

ส่วนราชการจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินในชื่อบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZFV50_SQ หรือ บข 04 ประเภทเอกสาร SQ และบันทึกรายการ (เอกสารมีสถานะเป็นพัก) ดังนี้ เงินส่งของไว้หน้า XX19000 (XX = ปี พ.ศ. ๒ หลักท้าย)

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113) xx

* จะต้องมีบันทึกเดบิตก่อน → เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101) xx

และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

ส่วนราชการ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน

รอนำส่งคลัง (5210010112) xx

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101) xx

กรมบัญชีกลาง...

งปม. ๑๑๑๑
กิจกรรมเล็ก P1000
คู่คี่ต้นทง ๑๑๑๑๑๑๑๑
งปม. 07009
กิจกรรมเล็ก P+พ. +พ. +พ.
คู่คี่ต้นทง 07009

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-หน่วยงานไอเงิน

รายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง (5210010103) xx

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx

และบันทึกการนำส่งคลังในระบบ ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RA หรือ ขส 02-1 และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) xx

(๔) วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

การปรับปรุงรายการบัญชีขึ้นอยู่กับกรบันทึกบัญชีเมื่อซื้อวัสดุ โดยส่วนราชการมีการบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวน และมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ให้ถูกต้องดังนี้

(๔.๑) กรณีรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่าย

ส่วนราชการได้มีการบันทึกบัญชีเมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าวัสดุ ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ ขช 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105) xx

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) xx

และเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ ขช 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) xx

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) xx

~~(๔.๒) กรณีรับรู้เมื่อซื้อเป็นสินทรัพย์~~

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

~~เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) xx~~

~~เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) xx~~

(๕) ค่าใช้จ่าย...

(๕) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

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

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102xxxxxx) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ~~ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JW หรือ~~ ~~ปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 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

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับการบันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการแต่ยังไม่ได้รับมอบสินค้าหรือบริการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ 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

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

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) xx

(๗) ค่าเสื่อม...

(๗) ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

ส่วนราชการจะต้องมีการปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนให้รับรู้
ค่าใช้จ่ายในข้อบัญชีค่าเสื่อมราคา และปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย
ในข้อบัญชีค่าตัดจำหน่าย อย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์หรือการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น
โดยคำนวณค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สำหรับที่ดินไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา เพราะที่ดินมีอายุการใช้งานไม่จำกัด
ซึ่งการรับรู้สินทรัพย์ของส่วนราชการมี ๒ แบบ คือ แบบมีรายตัวในระบบ GFMS และแบบไม่มีรายตัว
ในระบบ GFMS ให้ปรับปรุงรายการบัญชีดังนี้

(๗.๑) กรณีสินทรัพย์แบบมีรายตัวในระบบ GFMS

ส่วนราชการได้มีการสร้างรหัสสินทรัพย์และบันทึกบัญชีสินทรัพย์รายตัว
ผ่านระบบงานสินทรัพย์ถาวร (FA) ในระบบ GFMS ปกติทุกสิ้นเดือน หน่วยงานภาครัฐจะประมวลผล
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ในภาพรวมทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ด้วยคำสั่งงาน ZAF/
ดังนั้น ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ส่วนราชการจะต้องดำเนินการล้างบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว
ในระบบให้ครบถ้วน และประมวลผลค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ในภาพรวมเช่นเดียวกัน
โดยระบบจะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

(๗.๑.๑) สินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(51050101xx) xx

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(120xxxxxx) xx

(๗.๑.๒) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

เดบิต ค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(51050101xx) xx

เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(120xxxxxx) xx

~~(๗.๒) กรณีสินทรัพย์แบบไม่มีรายตัวในระบบ GFMS~~

~~ส่วนราชการได้มีการบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ไม่มีรายตัวในระบบ GFMS
ในข้อบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดและจัดทำทะเบียนคุมบัญชีในระบบ GFMS ซึ่งเกิดจากการยกยอดข้อมูล
ของบัญชีเข้าสู่ระบบ GFMS หรือที่หน่วยงานภาครัฐกำกับเขตได้ ขสมก พววิทยา สัยอนุ โลมให้รับรู้สินทรัพย์
ในระบบ GFMS เป็นบัญชีสินทรัพย์ Interface และจัดทำทะเบียนคุมบัญชีในระบบ GFMS ดังนั้น ส่วนราชการจะต้อง
คำนวณค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์เอง โดยวิธีเส้นตรง และบันทึกปรับปรุงรายการบัญชี
ด้วยคำสั่งงาน ZGL_IV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร IV ดังนี้~~

~~(๗.๒.๑) สิทธิทรัพย์สินในระบอบเศรษฐกิจ/สินทรัพย์ Interface~~

~~เดบิต ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ในระบอบเศรษฐกิจ/Interface~~

~~(ระบุประเภท) (51050101xx) xx~~

~~เครดิต ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินทรัพย์~~

~~ในระบอบเศรษฐกิจ/Interface (ระบุประเภท)~~

~~(120xxxxxx) xx~~

~~(๗.๒.๒) สิทธิทรัพย์สินในระบอบเศรษฐกิจ/สินทรัพย์ไม่มีตัวตน Interface~~

~~เดบิต ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบอบเศรษฐกิจ/Interface~~

~~(ระบุประเภท) (51050101xx) xx~~

~~เครดิต ค่าตัดจำหน่ายทรัพย์สินทรัพย์~~

~~ในระบอบเศรษฐกิจ/Interface (ระบุประเภท)~~

~~(120xxxxxx) xx~~

(๘) ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ส่วนราชการมีลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการและคาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ให้ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นบัญชีปรับลดมูลค่าลูกหนี้ ซึ่งการประมาณหนี้สงสัยจะสูญให้คำนวณด้วยวิธีการใดวิธีการหนึ่งดังนี้

(๘.๑) ร้อยละของรายได้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือเฉพาะส่วนที่เป็นการขายเชื่อ

(๘.๒) ร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือเฉพาะกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ

(๘.๓) ลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการแต่ละรายเฉพาะที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้เท่านั้น

และเมื่อประมาณหนี้สงสัยจะสูญแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท) (5108xxxxxx) xx

เครดิต ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท)

(1102xxxxxx) xx

ทั้งนี้ หลังจากการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์ดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานบทลงประจำปี ระบุงวด 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 และงปพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการ

(๒) ส่วนราชการ...

(๒) รายงานประจำปี คือ รายงานบทลงประจำปีงบประมาณ ให้แต่ละหน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานบทลงประจำปี คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานบทลงรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย โดยระบุนวด ๑ - ๑๖ และให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องของบทลงดังกล่าวส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๒. ส่วนราชการระดับกรม

๒.๑ การตรวจสอบข้อมูลและรายงาน

ให้ตรวจสอบรายงานสรุปข้อมูลบัญชีผิดคุณระดับกรม ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0031 ซึ่งเป็นรายงานแสดงข้อมูลสรุปของแต่ละหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด โดยข้อมูลของแต่ละหน่วยเบิกจ่ายประกอบด้วย จำนวนบัญชีทั้งหมด จำนวนบัญชีผิดคุณ จำนวนบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ร้อยละบัญชีผิดคุณ และร้อยละบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาดให้ตรวจสอบรายละเอียดของแต่ละบัญชีในแต่ละหน่วยเบิกจ่ายได้จากรายงานข้อมูลบัญชีผิดคุณ 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. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป เพื่อให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

แนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้

หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ โดยเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕X๑) และปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕X๒) เพื่อจะได้รวบรวมข้อมูลจัดทำเป็นหมายเหตุประกอบงบการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนั้น กองคลังจึงขอซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

๑. หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดส่งเอกสารเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ตามรายละเอียด ดังนี้

๑.๑ รายงานงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน งวดที่ ๑๒ (เฉพาะหน้าที่แสดง บัญชีลูกหนี้เงินยืม-ในงบประมาณ และลูกหนี้เงินยืม-นอกงบประมาณ (ถ้ามี) เท่านั้น)

๑.๒ รายงานสรุปเปรียบเทียบลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕X๑ และ พ.ศ.๒๕X๒ แยกตามอายุหนี้ ตามแบบฟอร์มรายงานสรุปเปรียบเทียบลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้

๑.๓ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕....(แยกตามอายุหนี้) โดยข้อมูลลูกหนี้ ณ สิ้นปีงบประมาณทั้งปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕X๑) และปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕X๒) โดยการแยกตามอายุหนี้ให้พิจารณาวันที่ครบกำหนดเป็นเกณฑ์ในการแบ่งกลุ่มอายุหนี้ ดังนี้

- ลูกหนี้ส่งใช้ยังไม่ครบกำหนดและส่งใช้ไปสำคัญ (แบบฟอร์มที่ ๑) หมายถึง ลูกหนี้ สัญญาเงินยืมที่มีวันครบกำหนดส่งใช้อยู่ในปีงบประมาณถัดไปจากปีงบประมาณที่เบิกจ่ายตามสัญญาเงินยืมเงิน ราชการนั้น เช่น สัญญาเงินยืมเงินราชการที่เบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แต่มีวันครบกำหนดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

- ลูกหนี้ส่งใช้ไม่เกินกำหนดชำระ ๑๕ วันและส่งใช้ไปสำคัญ (แบบฟอร์มที่ ๒) หมายถึง ลูกหนี้สัญญาเงินยืมที่มีวันครบกำหนดส่งใช้อยู่ในปีงบประมาณที่เบิกจ่ายตามสัญญาเงินยืมเงินราชการ และ ส่งใช้ไปสำคัญและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ในวันครบกำหนดหรือไม่เกิน ๑๕ วันนับจากวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืม เช่น สัญญาเงินยืมเงินราชการที่เบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ที่มีวันครบกำหนดไม่เกินวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และลูกหนี้สัญญาเงินยืมได้ส่งใช้ไปสำคัญและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ในวันครบกำหนดหรือไม่เกิน ๑๕ วันนับ จากวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืม

- ลูกหนี้ส่งใช้เกินกำหนดชำระ ๑๕ วันและส่งใช้ไปสำคัญ (แบบฟอร์มที่ ๓) หมายถึง ลูกหนี้สัญญาเงินยืมที่มีวันครบกำหนดส่งใช้อยู่ในปีงบประมาณที่เบิกจ่ายตามสัญญาเงินยืมเงินราชการ และส่งใช้ ไปสำคัญและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) เกินกว่า ๑๕ วันนับจากวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืม เช่น สัญญาเงินยืมเงินราชการที่ เบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ที่มีวันครบกำหนดไม่เกินวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และลูกหนี้สัญญาเงินยืม ได้ส่งใช้ไปสำคัญและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) เกินกว่า ๑๕ วันนับจากวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืม

ทั้งนี้ กองคลังได้จัดทำตัวอย่างตามที่แนบท้ายนี้

๒. ขั้นตอนการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้
ดำเนินการ ดังนี้

๒.๑ หน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน งวดที่ ๑๒ เพื่อใช้ยอด
คงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้

๒.๒ ตรวจสอบสัญญาเงินยืมที่ยังมิได้ส่งใช้ ณ วันสิ้นเดือนกันยายน โดยรวมยอดสัญญา
ทุกฉบับแล้วต้องเท่ากับยอดยกไปของบัญชีลูกหนี้เงินยืมแต่ละประเภทในรายงานงบทดลอง

๒.๓ นำข้อมูลจากสัญญาเงินยืมที่ยังมิได้ส่งใช้ ณ วันสิ้นเดือนกันยายน มาจัดทำ
รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมตามแบบฟอร์มข้อ ๑.๓ โดยเร่งรัดการส่งใช้เงินยืมตามวันครบกำหนดที่ระบุในสัญญาเงินยืม

๒.๔ นำข้อมูลในแบบฟอร์มที่ ๑-๓ มาจัดทำเป็นรายงานสรุปเปรียบเทียบลูกหนี้เงินยืม
ณ วันที่สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕X๒ และ ๒๕X๑ (แยกตามอายุหนี้)

๒.๕ ต้องสอบทานความถูกต้องสมบูรณ์ของรายงานสรุปเปรียบเทียบลูกหนี้เงินยืม ณ
วันสิ้นปีงบประมาณ ในช่องรวมของแต่ละปีงบประมาณ (พ.ศ.๒๕X๑ และ ๒๕X๒) ต้องเท่ากับยอดคงเหลือใน
“ช่องยอดยกไป” ของบัญชีลูกหนี้เงินยืมแต่ละประเภทในรายงานงบทดลอง ณ สิ้นปีงบประมาณนั้นๆ (พ.ศ.๒๕X๑
และ ๒๕X๒)

๓. เพื่อให้ข้อมูลลูกหนี้เงินยืมของหน่วยเบิกจ่ายถูกต้องสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับ
ลูกหนี้เงินยืมต้องบันทึกข้อมูลในระบบ New GFMS Thai ให้เป็นปัจจุบัน และทำการตรวจสอบข้อมูลในระบบ
New GFMS Thai อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ นอกจากนี้ต้องเร่งรัดการส่งใช้เงินยืมตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน
จากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ
๖๕ กำหนดให้ผู้ยืมส่งหลักฐานและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา

๔. หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ สิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ใน
ทุกๆสิ้นปีงบประมาณ

แบบฟอร์มการจัดทำรายละเอียด
ลูกหนี้เงินยืม ณ สิ้นปีงบประมาณ
แยกตามอายุหนี้

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

รายงานสรุปเปรียบเทียบลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕X๒ และ ๒๕X๑ (แยกตามอายุหนี้)

ลูกหนี้เงินยืมใน งบประมาณ	ยังไม่ครบกำหนดชำระ และการส่งใช้ไปสำคัญ	ไม่เกินกำหนดชำระ ๑๕ วัน และการส่งใช้ไปสำคัญ	เกินกำหนดชำระ ๑๕ วัน และการส่งใช้ไปสำคัญ	รวม
๒๕X๒	(แบบฟอร์มที่ ๑)	(แบบฟอร์มที่ ๒)	(แบบฟอร์มที่ ๓)	
๒๕X๑				
ลูกหนี้เงินยืมนอก งบประมาณ	ยังไม่ครบกำหนดชำระ และการส่งใช้ไปสำคัญ	ไม่เกินกำหนดชำระ ๑๕ วัน และการส่งใช้ไปสำคัญ	เกินกำหนดชำระ ๑๕ วัน และการส่งใช้ไปสำคัญ	รวม
๒๕X๒	(แบบฟอร์มที่ ๑)	(แบบฟอร์มที่ ๒)	(แบบฟอร์มที่ ๓)	
๒๕X๑				

ตัวอย่างการจัดทำรายละเอียด
ลูกหนี้เงินยืม ณ สิ้นปีงบประมาณ
แยกตามอายุหนี้

ผลลัพธรายงาน

Program name : ZGL_MVT_MONTH_ZZPMT
 User name : 0709A02

รายงานยอดคงเหลือหน่วยงินตามงบเดิม
 รหัสหน่วยงาน 0709 กรมวิสาหกิจกสิกรรม
 หน่วยงินเลข 000000700900 XXX
 ปรากฏวต 01.2 ถึง 01.2 ปรากฏ

Page No. : 1
 Report date :
 Report time :

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกมา
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 พักเงินค้าง	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 สหาคาร-ในงบม.	0.00	1,921,724.91	(1,765,764.94)	155,959.97
1101020604 ง/ฝ สหาคาร-นอกงบม.	0.00	21,977.00	(21,977.00)	0.00
1101030199 เงินฝากในธนาคาร	0.00	0.00	0.00	0.00
1102010101 ส/บเงินฝก-ในงบม.	160,286.00	222,976.00	(327,076.00)	56,180.00 *
1102010102 ส/บเงินฝก-นอกงบม.	0.00	20,448.00	0.00	20,448.00 *
1102050124 ค้างชำระ 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 พักการดำเนินงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1205040101 สิ่งปลูกสร้าง	2,164,950.72	0.00	0.00	2,164,950.72
1205040102 พักสิ่งปลูกสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1205040103 คสส. สิ่งปลูกสร้าง	(1,127,017.29)	0.00	(16,990.23)	0.00
1205060101 อาคารและสิ่ง/สไมรวม	27,650,387.00	0.00	0.00	27,650,387.00
1205060102 คสส. อาคารและสิ่ง	(16,701,948.76)	0.00	(711,044.71)	(17,412,993.47)
1206010101 วัสดุพัสดุในงาน	215,900.02	0.00	0.00	215,900.02
1206010102 พักวัสดุพัสดุในงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1206010103 คสส วัสดุพัสดุในงาน	(166,665.47)	0.00	(1,774.52)	(168,439.99)
1206020101 วัสดุพัสดุในงาน	4,779,800.00	0.00	0.00	4,779,800.00
1206020102 พักวัสดุพัสดุในงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1206020103 คสส วัสดุพัสดุในงาน	(4,100,766.28)	0.00	(34,261.83)	(4,135,028.06)
1206040101 วัสดุพัสดุในงาน	8,765.00	0.00	0.00	8,765.00
1206040103 คสส วัสดุพัสดุในงาน	(8,764.00)	0.00	0.00	(8,764.00)
1206050101 วัสดุพัสดุในงาน	2,352,000.00	0.00	0.00	2,352,000.00
1206050102 พักวัสดุพัสดุในงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1206050103 คสส วัสดุพัสดุในงาน	(1,246,944.67)	0.00	(37,849.11)	(1,284,793.78)
1206060101 วัสดุพัสดุในงาน	19,240.44	0.00	0.00	19,240.44
1206060103 คสส วัสดุพัสดุในงาน	(19,239.44)	0.00	0.00	(19,239.44)
1206090101 วัสดุพัสดุในงาน	297,413.00	0.00	0.00	297,413.00
1206090102 พักวัสดุพัสดุในงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1206090103 คสส วัสดุพัสดุในงาน	(206,313.13)	0.00	(4,585.46)	(210,898.59)
1206100101 วัสดุพัสดุในงาน	627,415.65	0.00	0.00	627,415.65
1206100102 พักวัสดุพัสดุในงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1206100103 คสส วัสดุพัสดุในงาน	(381,610.34)	0.00	(7,083.10)	(388,693.44)
1206120101 วัสดุพัสดุในงาน	21,285.50	0.00	0.00	21,285.50
1206120103 คสส วัสดุพัสดุในงาน	(282.50)	0.00	0.00	(282.50)

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ศพ. AAA.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....๐๓๐๐๙๐๐XXX.....

รายงานสรุปเปรียบเทียบลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และ ๒๕๖๕ (แยกตามอายุหนี้)

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้เงินยืมใน งบประมาณ	ยังไม่เกินกำหนดชำระ ๑๕ วัน และการส่งใช้ใบสำคัญ		เกินกำหนดชำระ ๑๕ วัน และการส่งใช้ใบสำคัญ		รวม
	(แบบฟอร์มที่ ๑)	(แบบฟอร์มที่ ๒)	(แบบฟอร์มที่ ๓)		
๒๕๖๖	๕,๑๘๐.๐๐	๒๔,๐๐๐.๐๐	๒๗,๐๐๐.๐๐	๕๖,๑๘๐.๐๐ *	ระบุข้อมูลเดิม ณ สิ้นปี งบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๕
๒๕๖๕	๑,๐๐๐.๐๐	๗,๕๐๐.๐๐	๓๐,๐๐๐.๐๐	๓๘,๕๐๐.๐๐	
ลูกหนี้เงินยืมนอก งบประมาณ	ยังไม่เกินกำหนดชำระ ๑๕ วัน และการส่งใช้ใบสำคัญ		เกินกำหนดชำระ ๑๕ วัน และการส่งใช้ใบสำคัญ		รวม
	(แบบฟอร์มที่ ๑)	(แบบฟอร์มที่ ๒)	(แบบฟอร์มที่ ๓)		
๒๕๖๖	๑๐,๐๐๐.๐๐	๓,๔๔๘.๐๐	๗,๐๐๐.๐๐	๒๐,๔๔๘.๐๐ **	ระบุข้อมูลเดิม ณ สิ้นปี งบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๕
๒๕๖๕	๕,๐๐๐.๐๐	-	๕,๓๐๐.๐๐	๑๐,๓๐๐.๐๐	

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มบัญชี โทร ๐ ๒๕๓๙ ๐๕๓๘ , ๐ ๒๕๓๙ ๙๕๙๐

ที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๑๙๕ วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอให้รายงานฐานะเงินตราของราชการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

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

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ ได้กำหนดให้ส่วนราชการระดับกรมจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการในภาพรวมส่งให้กรมบัญชีกลางภายใน ๔๕ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

กองคลังจึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดที่แนบ พร้อมทั้งแนบสำเนา Statement เดือนกันยายน ๒๕๖๗ และสำเนารายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ส่งให้กลุ่มบัญชี กองคลัง ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ เพื่อจะได้รวบรวมและจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการในภาพรวมส่งให้กรมบัญชีกลาง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป



(นางเพลิน สิริวัระพิมพ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ชวดล/ร่าง

ชวดล/พิมพ์

๒๓๓ ทาน/ตรวจ

