

แนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับบัญชีงานระหว่างก่อสร้างคงค้างในระบบ New GFMS Thai กรณีบัญชีงานระหว่างก่อสร้างที่ดำเนินการด้านงบประมาณทั้งงาน/โครงการด้วยศูนย์ต้นทุนตนเอง และได้จัดสรรเงินงบประมาณบางส่วนให้ศูนย์ต้นทุนอื่นดำเนินการ (ต่างหน่วยเบิกจ่าย)

เพื่อให้หน่วยงานภายในกรมชลประทานมีการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ New GFMS Thai ในปัจจุบัน และสามารถปฏิบัติงานในส่วนที่รับผิดชอบและที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน โดยดำเนินการตามแนวทาง ดังนี้

ขั้นตอน	หน่วยงานที่ดำเนินการ	การดำเนินการ
1	งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย	กรณีบัญชีงานระหว่างก่อสร้างที่ดำเนินการด้านงบประมาณทั้งงาน/โครงการด้วยศูนย์ต้นทุนตนเอง และได้จัดสรรเงินงบประมาณบางส่วนให้ศูนย์ต้นทุนอื่นดำเนินการ (ต่างหน่วยเบิกจ่าย) จัดทำเอกสารสรุปแนบท้ายรายงานข้อมูลสินทรัพย์เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) โดยรวบรวมทั้งของศูนย์ต้นทุนตนเอง และรายการที่โอนงบประมาณบางส่วนให้ศูนย์ต้นทุนอื่นดำเนินการ (ต่างหน่วยเบิกจ่าย) ส่งให้ส่วนแผนงาน หรือส่วนวิศวกรรม หรือฝ่ายวิศวกรรมเจ้าของสินทรัพย์
2	ส่วนแผนงาน ส่วนวิศวกรรม หรือฝ่ายวิศวกรรม	2.1 ตรวจสอบมูลค่าของงาน/โครงการ ตามแผนของงบประมาณของหน่วยงาน รวมถึงการระบุต้นทุนงานก่อสร้างของสินทรัพย์และการปันส่วนมูลค่าต้นทุนของสินทรัพย์ 2.2 ตรวจสอบเอกสารการส่งมอบงานทั้งสัญญา/โครงการ รวมถึงตรวจสอบวันที่ตรวจรับให้ถูกต้อง 2.3 ตรวจสอบและรวบรวมเอกสารสรุปแนบท้ายรายงานข้อมูลสินทรัพย์ เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) ที่ได้รับจากงานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย (ศูนย์ต้นทุนหน่วยรับงบประมาณเจ้าของสินทรัพย์) และงานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย (ศูนย์ต้นทุนที่ได้รับจัดสรรงบประมาณบางส่วน) (กรณีต่างหน่วยเบิกจ่าย) 2.4 จัดทำรายงานข้อมูลสินทรัพย์เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) พร้อมระบุประเภทและอายุการใช้งานของสินทรัพย์ให้ถูกต้อง 2.5 จัดส่งเอกสารรายงาน สท.3 พร้อมเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจบสิ้นงาน/โครงการ ให้งานพัสดุของศูนย์ต้นทุนหน่วยรับงบประมาณเจ้าของสินทรัพย์ เพื่อสร้างรหัสสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai ตามประเภทและอายุการใช้งานที่ระบุให้ถูกต้อง

ขั้นตอน	หน่วยงานที่ดำเนินการ	การดำเนินการ
3	งานพัสดุของศูนย์ต้นทุนหน่วยรับงบประมาณเจ้าของสินทรัพย์	สร้างรหัสสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai ตามประเภทและอายุการใช้งานที่ระบุให้ถูกต้อง โดยแบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้ กรณีที่ 1 การจบสิ้นงานภายในปีงบประมาณที่จบสิ้นงาน/โครงการ - สร้างรหัสสินทรัพย์หลักรายตัว 11xxxxxxxx 0 (12 หลักและตามด้วย 0) และระบุอายุของสินทรัพย์ให้ถูกต้อง กรณีที่ 2 การจบสิ้นงานภายหลังปีงบประมาณที่จบสิ้นงาน/โครงการ - สร้างแบบคำนวณค่าเสื่อมราคาเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยสร้างรหัสสินทรัพย์ 2 รหัส ⇒ สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก 11xxxxxxxx 0 (12 หลักและตามด้วย 0) ระบุอายุการใช้งานคงเหลือตามแบบคำนวณค่าเสื่อมราคา ⇒ สร้างรหัสสินทรัพย์ย่อย 11xxxxxxxx 1 (12 หลักและตามด้วย 1) ระบุอายุการใช้งาน 1 வரு - จัดส่งเอกสารรายงาน สท.3 พร้อมเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจบสิ้นงาน/โครงการ ให้กองพัสดุตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล หมายเหตุ เพื่อเป็นฐานในการประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์พร้อมคำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ (สินทรัพย์หลักเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์หักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ปรับปรุงรายการบัญชี และสินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ปรับปรุงรายการบัญชี) และค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้ว เฉพาะมูลค่าของปีก่อนเพื่อปรับปรุงบัญชี (ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีก่อนปีปัจจุบัน) วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาให้คำนวณ ดังนี้ *วันที่คณะกรรมการตรวจรับจริง ระหว่างวันที่ 1-15 ของเดือน* ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้วในเดือนนั้น โดยมูลค่าสินทรัพย์ย่อย ให้เริ่มคำนวณวันที่ 1 ของเดือนนั้น มูลค่าสินทรัพย์หลักเท่ากับอายุการใช้งานคงเหลือ *วันที่คณะกรรมการตรวจรับจริง ระหว่างวันที่ 16-31 ของเดือน* ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้วในเดือนนั้น โดยมูลค่าสินทรัพย์ย่อย ให้เริ่มคำนวณวันที่ 1 ของเดือนถัดไป มูลค่าสินทรัพย์หลักเท่ากับอายุการใช้งานคงเหลือ

ขั้นตอน	หน่วยงานที่ดำเนินการ	การดำเนินการ
4	กองพัสดุ	เมื่อกองพัสดุได้รับเอกสารจากงานพัสดุของศูนย์ต้นทุนหน่วยรับงบประมาณเจ้าของสิทธิ์ฯ ให้ส่วนบริหารสิทธิ์ดำเนินการ โดยแบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้ กรณีที่ 1 การจบสิ้นงานภายในปีงบประมาณที่จบสิ้นงาน/โครงการ ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจบสิ้นงาน/โครงการ (สท.3) พร้อมทั้งตรวจสอบข้อมูลในระบบ Asset และตรวจสอบรหัสสิทธิ์รายตัว ประเภทสิทธิ์ อายุสิทธิ์ และมูลค่างานระหว่างก่อสร้าง ในระบบ New GFMIS Thai เมื่อถูกต้องครบถ้วนแล้ว จะดำเนินการส่งข้อมูลให้กองการเงินและบัญชี กรณีที่ 2 การจบสิ้นงานภายหลังปีงบประมาณที่จบสิ้นงาน/โครงการ ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจบสิ้นงาน/โครงการ (สท.3) พร้อมทั้งตรวจสอบข้อมูลในระบบ Asset และตรวจสอบรหัสสิทธิ์รายตัว ประเภทสิทธิ์ อายุสิทธิ์ และมูลค่างานระหว่างก่อสร้าง ในระบบ New GFMIS Thai เมื่อถูกต้องครบถ้วนแล้ว จะดำเนินการส่งข้อมูลให้กองการเงินและบัญชี - รายงานข้อมูลสิทธิ์ เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) - แบบคำนวณค่าเสื่อมราคาเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีสิทธิ์ในระบบ GFMIS
5	กองการเงินและบัญชี	เมื่อกองการเงินและบัญชีได้รับเอกสารจากกองพัสดุ ให้ส่วนบัญชีดำเนินการ โดยแบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้ กรณีที่ 1 การจบสิ้นงานภายในปีงบประมาณที่จบสิ้นงาน/โครงการ โอนมูลค่างานระหว่างก่อสร้างเป็นสิทธิ์รายตัว (1) เรียกรายงานจากระบบ New GFMIS Thai รายงานสิทธิ์รายตัว (สท.12) เพื่อตรวจทานความถูกต้องของเอกสารสรุปแนบท้ายรายงานข้อมูลสิทธิ์ เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) ประเภทสิทธิ์ อายุสิทธิ์ และมูลค่าของสิทธิ์โดยมูลค่ารวมของสิทธิ์ในระบบ New GFMIS Thai จะเท่ากับมูลค่าของสิทธิ์ ในรายงานข้อมูลสิทธิ์ เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) เมื่อถูกต้องครบถ้วนแล้ว (2) ดำเนินการโอนบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นสิทธิ์ถาวรรายตัวที่มีรหัสสิทธิ์ในระบบ New GFMIS Thai ด้วยคำสั่งงาน สท.14 และ สท.15 โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่คิดมูลค่าตามวันที่ตรวจรับพัสดุในรายงานข้อมูลสิทธิ์ เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) บันทึกบัญชีโดย เดบิต บัญชีสิทธิ์ (ระบุประเภท) (12xxxxxx1) เครดิต บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง (1211010101)

ขั้นตอน	หน่วยงานที่ดำเนินการ	การดำเนินการ
		กรณีที่ 2 การจบสิ้นงานภายหลังปีงบประมาณที่จบสิ้นงาน/โครงการ โอนมูลค่างานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์รายตัว (1) เรียกรายงานจากระบบ New GFMIS Thai รายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12) เพื่อตรวจทานความถูกต้องของเอกสารสรุปแนบท้ายรายงานข้อมูลสินทรัพย์ เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) ประเภทสินทรัพย์ อายุสินทรัพย์ และมูลค่าของสินทรัพย์โดยมูลค่ารวมของสินทรัพย์ในระบบ New GFMIS Thai จะเท่ากับมูลค่าของสินทรัพย์ในรายงานข้อมูลสินทรัพย์ เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) เมื่อถูกต้องครบถ้วนแล้ว (2) ดำเนินการโอนบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง เป็นสินทรัพย์ถาวรรายตัวที่มีรหัสสินทรัพย์หลัก 11xxxxxxxx 0 (12 หลักและตามด้วย 0) และรหัสสินทรัพย์ย่อย 11xxxxxxxx 1 (12 หลักและตามด้วย 1) ในระบบ New GFMIS Thai ด้วยคำสั่งงาน สท.14 และ สท.15 โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่คิดมูลค่าเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน บันทึกบัญชีโดย เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์หลัก) (12xxxxxxxx1) เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์ย่อย) (12xxxxxxxx1) เครดิต บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง (1211010101) ดังนั้น เมื่อรวมมูลค่าของสินทรัพย์หลักและสินทรัพย์ย่อยจะเท่ากับมูลค่าทุนของสินทรัพย์ (3) ส่วนบัญชี กองการเงินและบัญชีดำเนินการจบสิ้นงานในระบบ New GFMIS Thai เรียบร้อยแล้ว ส่งเอกสารให้ส่วนบริหารสินทรัพย์ กองพัสดุ เพื่อเพิ่มข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ Asset พร้อมทั้งแจ้งศูนย์ต้นทุนเจ้าของสินทรัพย์ (4) ส่วนบัญชี กองการเงินและบัญชี ดำเนินการประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMIS Thai ประจำเดือน ตามหนังสือกองการเงินและบัญชี ที่ งบ 13079/2565 ลงวันที่ 3 ตุลาคม 2565 (5) งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายจัดทำใบสำคัญปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ.25XX (ตามหนังสือกองการเงินและบัญชี ที่ งบ 12863/2565 ลงวันที่ 30 กันยายน 2565) และบันทึกปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ย่อยที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้ว เฉพาะมูลค่าของปีก่อนตามแบบคำนวณค่าเสื่อมราคาเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMIS (ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีก่อนปีปัจจุบัน) ด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JV ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดที่ยังไม่ปิด (ยกเว้นการปรับปรุงบัญชีประจำเดือนกันยายน ประมวลผลค่าเสื่อมราคางวดที่ 12 ให้ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 30 กันยายน) บันทึกบัญชีโดย เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (51050101xx) ทั้งนี้ ให้อธิบายสาเหตุของรายการปรับปรุงบัญชีเกิดจาก “การโอนบัญชีงานระหว่างก่อสร้างของปีงบประมาณ พ.ศ.” ในประเภทเอกสาร JV

แนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับบัญชีงานระหว่างก่อสร้างคงค้างในระบบ New GFMS Thai
กรณีบัญชีงานระหว่างก่อสร้างที่ดำเนินการด้านงบประมาณทั้งงาน/โครงการด้วยศูนย์ต้นทุนตนเอง
โดยไม่ได้จัดสรรเงินงบประมาณให้ศูนย์ต้นทุนอื่น

เพื่อให้หน่วยงานภายในกรมชลประทานมีการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ New GFMS Thai ในปัจจุบัน และสามารถปฏิบัติงานในส่วนที่รับผิดชอบและที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน โดยดำเนินการตามแนวทาง ดังนี้

ขั้นตอน	หน่วยงานที่ดำเนินการ	การดำเนินการ
1	งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย	กรณีบัญชีงานระหว่างก่อสร้างที่ดำเนินการด้านงบประมาณทั้งงาน/โครงการด้วยศูนย์ต้นทุนตนเอง โดยไม่ได้จัดสรรเงินงบประมาณให้ศูนย์ต้นทุนอื่น จัดทำเอกสารสรุปแนบท้ายรายงานข้อมูลสินทรัพย์เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) ของศูนย์ต้นทุนตนเอง ส่งให้ส่วนแผนงาน หรือส่วนวิศวกรรม หรือฝ่ายวิศวกรรมเจ้าของสินทรัพย์
2	ส่วนแผนงาน ส่วนวิศวกรรม หรือฝ่ายวิศวกรรม	2.1 ตรวจสอบมูลค่าของงาน/โครงการ ตามแผนของงบประมาณของหน่วยงาน รวมถึงการระบุต้นทุนงานก่อสร้างของสินทรัพย์และการปันส่วนมูลค่าต้นทุนของสินทรัพย์ 2.2 ตรวจสอบเอกสารการส่งมอบงานทั้งสัญญา/โครงการ รวมถึงตรวจสอบวันที่ตรวจรับให้ถูกต้อง 2.3 ตรวจสอบและรวบรวมเอกสารสรุปแนบท้ายรายงานข้อมูลสินทรัพย์ เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) ที่ได้รับจากงานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย (ศูนย์ต้นทุนหน่วยรับงบประมาณเจ้าของสินทรัพย์) 2.4 จัดทำรายงานข้อมูลสินทรัพย์เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) พร้อมระบุประเภทและอายุการใช้งานของสินทรัพย์ให้ถูกต้อง 2.5 จัดส่งเอกสารรายงาน สท.3 พร้อมเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจบสิ้นงาน/โครงการ ให้งานพัสดุของศูนย์ต้นทุนหน่วยรับงบประมาณเจ้าของสินทรัพย์ เพื่อสร้างรหัสสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai ตามประเภทและอายุการใช้งานที่ระบุให้ถูกต้อง

ขั้นตอน	หน่วยงานที่ดำเนินการ	การดำเนินการ
3	งานพัสดุของศูนย์ต้นทุนหน่วยรับงบประมาณเจ้าของสินทรัพย์	3.1 สร้างรหัสสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai ตามประเภทและอายุการใช้งานที่ระบุให้ถูกต้อง โดยแบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้ กรณีที่ 1 การจบสิ้นงานภายในปีงบประมาณที่จบสิ้นงาน/โครงการ - สร้างรหัสสินทรัพย์หลักรายตัว 11xxxxxxxx 0 (12 หลักและตามด้วย 0) และระบุอายุของสินทรัพย์ให้ถูกต้อง กรณีที่ 2 การจบสิ้นงานภายหลังปีงบประมาณที่จบสิ้นงาน/โครงการ - สร้างแบบคำนวณค่าเสื่อมราคาเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยสร้างรหัสสินทรัพย์ 2 รหัส ⇒ สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก 11xxxxxxxx 0 (12 หลักและตามด้วย 0) ระบุอายุการใช้งานคงเหลือตามแบบคำนวณค่าเสื่อมราคา ⇒ สร้างรหัสสินทรัพย์ย่อย 11xxxxxxxx 1 (12 หลักและตามด้วย 1) ระบุอายุการใช้งาน 1 วง 3.2 ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจบสิ้นงาน/โครงการ (สท.3) พร้อมทั้งตรวจสอบข้อมูลในระบบ Asset และตรวจสอบรหัสสินทรัพย์รายตัว ประเภทสินทรัพย์ อายุสินทรัพย์ และมูลค่างานระหว่างก่อสร้าง ในระบบ New GFMS Thai เมื่อถูกต้องครบถ้วนแล้ว <u>จะดำเนินการส่งข้อมูลให้หน่วยเบิกจ่าย</u> ดังนี้ - รายงานข้อมูลสินทรัพย์ เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) - แบบคำนวณค่าเสื่อมราคาเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS หมายเหตุ เพื่อเป็นฐานในการประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์พร้อมคำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ (สินทรัพย์หลักเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์หักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ปรับปรุงรายการบัญชี และสินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ปรับปรุงรายการบัญชี) และค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้ว เฉพาะมูลค่าของปีก่อนเพื่อปรับปรุงบัญชี (ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีก่อนปีปัจจุบัน) <u>วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาให้คำนวณ</u> ดังนี้ *วันที่คณะกรรมการตรวจรับจริง ระหว่างวันที่ 1-15 ของเดือน* ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้วในเดือนนั้น โดยมูลค่าสินทรัพย์ย่อย ให้เริ่มคำนวณวันที่ 1 ของเดือนนั้น มูลค่าสินทรัพย์หลักเท่ากับอายุการใช้งานคงเหลือ *วันที่คณะกรรมการตรวจรับจริง ระหว่างวันที่ 16-31 ของเดือน* ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้วในเดือนนั้น โดยมูลค่าสินทรัพย์ย่อย ให้เริ่มคำนวณวันที่ 1 ของเดือนถัดไป มูลค่าสินทรัพย์หลักเท่ากับอายุการใช้งานคงเหลือ

ขั้นตอน	หน่วยงานที่ ดำเนินการ	การดำเนินการ
4	งานการเงิน และบัญชีของ หน่วยเบิกจ่าย	เมื่อหน่วยเบิกจ่ายได้รับเอกสารจากงานพัสดุของศูนย์ต้นทุนหน่วยรับงบประมาณเจ้าของ สินทรัพย์ ให้งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการ โดยแบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้ กรณีที่ 1 การจบสิ้นงานภายในปีงบประมาณที่จบสิ้นงาน/โครงการ โอนมูลค่างานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์รายตัว (1) เรียกรายงานจากระบบ New GFMS Thai รายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12) เพื่อตรวจทานความถูกต้องของเอกสารสรุปแนบท้ายรายงานข้อมูลสินทรัพย์ เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) ประเภทสินทรัพย์ อายุสินทรัพย์ และมูลค่า ของสินทรัพย์โดยมูลค่ารวมของสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai จะเท่ากับมูลค่า ของสินทรัพย์ ในรายงานข้อมูลสินทรัพย์ เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) เมื่อถูกต้องครบถ้วนแล้ว (2) ดำเนินการโอนบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ถาวรรายตัวที่มี รหัสสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ด้วยคำสั่งงาน สท.14 และ สท.15 โดย ระบุวันที่เอกสารและวันที่คิดมูลค่าตามวันที่ตรวจรับพัสดุในรายงานข้อมูลสินทรัพย์ เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) บันทึกบัญชีโดย เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12xxxxxx1) เครดิต บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง (1211010101) (3) หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการจบสิ้นงานในระบบ New GFMS Thai เรียบร้อยแล้ว ส่งเอกสารให้งานพัสดุของศูนย์ต้นทุนหน่วยรับงบประมาณเจ้าของ สินทรัพย์ เพื่อเพิ่มข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ Asset

ขั้นตอน	หน่วยงานที่ดำเนินการ	การดำเนินการ
		กรณีที่ 2 การจบสิ้นงานภายหลังปีงบประมาณที่จบสิ้นงาน/โครงการ โอนมูลค่างานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์รายตัว (1) เรียกรายงานจากระบบ New GFMS Thai รายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12) เพื่อตรวจทานความถูกต้องของเอกสารสรุปแนบท้ายรายงานข้อมูลสินทรัพย์ เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) ประเภทสินทรัพย์ อายุสินทรัพย์ และมูลค่าของสินทรัพย์โดยมูลค่ารวมของสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai จะเท่ากับมูลค่าของสินทรัพย์ในรายงานข้อมูลสินทรัพย์ เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) เมื่อถูกต้องครบถ้วนแล้ว (2) ดำเนินการโอนบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง เป็นสินทรัพย์ถาวรรายตัวที่มีรหัสสินทรัพย์หลัก 11xxxxxxxx 0 (12 หลักและตามด้วย 0) และรหัสสินทรัพย์ย่อย 11xxxxxxxx 1 (12 หลักและตามด้วย 1) ในระบบ New GFMS Thai ด้วยคำสั่งงาน สท.14 และ สท.15 โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่คิดมูลค่าเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน บันทึกบัญชีโดย เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์หลัก) (12xxxxxxxx1) เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์ย่อย) (12xxxxxxxx1) เครดิต บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง (1211010101) ดังนั้น เมื่อรวมมูลค่าของสินทรัพย์หลักและสินทรัพย์ย่อยจะเท่ากับมูลค่าทุนของสินทรัพย์ (3) หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการจบสิ้นงานในระบบ New GFMS Thai เรียบร้อยแล้ว ส่งเอกสารให้งานพัสดุของศูนย์ต้นทุนหน่วยรับงบประมาณเจ้าของสินทรัพย์ เพื่อเพิ่มข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ Asset (4) ส่วนบัญชี กองการเงินและบัญชี ดำเนินการประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai ประจำเดือน ตามหนังสือกองการเงินและบัญชี ที่ กบ 13079/2565 ลงวันที่ 3 ตุลาคม 2565 (5) งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายจัดทำใบสำคัญปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ.25XX (ตามหนังสือกองการเงินและบัญชี ที่ กบ 12863/2565 ลงวันที่ 30 กันยายน 2565) พร้อมทั้งแนบสำเนาเอกสารที่เกี่ยวข้องในการจบสิ้นงาน/โครงการ และบันทึกปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ย่อยที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้ว เฉพาะมูลค่าของปีก่อนตามแบบคำนวณค่าเสื่อมราคาเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS (ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีก่อนปีปัจจุบัน) ด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JV ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดที่ยังไม่ปิด (ยกเว้นการปรับปรุงบัญชีประจำเดือนกันยายน ประมวลผลค่าเสื่อมราคางวดที่ 12 ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 30 กันยายน) บันทึกบัญชีโดย เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (51050101xx) ทั้งนี้ ให้อธิบายสาเหตุของรายการปรับปรุงบัญชีเกิดจาก “การโอนบัญชีงานระหว่างก่อสร้างของปีงบประมาณ พ.ศ.” ในประเภทเอกสาร JV



ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๕ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้ากลุ่มจังหวัด
สิ่งที่ส่งมาด้วย คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยกระทรวงการคลังได้กำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
ให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนถือปฏิบัติในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยออกประกาศกระทรวงการคลัง
เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑
และมีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นส่วนหนึ่งในประกาศดังกล่าว

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานมีการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี
ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ในส่วนของการรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้อง
กับระบบ GFMS ในปัจจุบัน จึงได้จัดทำคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รายละเอียดปรากฏ
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการบริหารและดำเนินการเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
มีความรู้ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS รวมทั้งสามารถปฏิบัติงานในส่วนที่รับผิดชอบ
และที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน หน่วยงานระดับกรม กระทรวง รวมถึงรัฐบาลมีข้อมูลที่ดิน อาคาร
และอุปกรณ์ ในภาพรวมที่สามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์และตัดสินใจเชิงนโยบาย
ของผู้บริหารได้ ทั้งนี้ การรับรู้สินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป ให้หน่วยงานถือปฏิบัติ
สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถ
ดาวน์โหลดคู่มือการบัญชีภาครัฐดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวศุทธิรักษ์ รัตนโชติ)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐ ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ด่วน

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๔ เมษายน ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน

ด้วยปัจจุบันมีส่วนราชการหลายแห่งยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดจากการบันทึกและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ของปีงบประมาณที่ผ่านมาไม่ครบถ้วนหรือบันทึกแล้วแต่ยังมีข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ซึ่งมีผลทำให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการไม่ครบถ้วนถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน จึงได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย และขอให้ส่วนราชการเร่งปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนให้ครบถ้วนถูกต้องโดยเร็ว ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินของส่วนราชการมีความถูกต้องน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์ยอด)

ที่ปรึกษาเลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย

แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖

ด้วยปัจจุบันมีส่วนราชการหลายแห่งยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดจากการบันทึกและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ของปีงบประมาณที่ผ่านมาไม่ครบถ้วนหรือบันทึกแล้วแต่ยังมีข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ซึ่งมีผลทำให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการไม่ครบถ้วนถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน จึงได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน โดยขอให้ส่วนราชการดำเนินการดังนี้

๑. ให้ตรวจสอบข้อผิดพลาดทางบัญชี ซึ่งเกิดจากการบันทึกและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ของปีงบประมาณที่ผ่านมาไม่ครบถ้วน หรือบันทึกแล้วแต่ยังมีข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS

๒. วิเคราะห์รายการข้อผิดพลาดทางบัญชีที่พบ เพื่อหาแนวทางการบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง โดยดำเนินการดังนี้

๒.๑ จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. พร้อมแนบเอกสารที่เกี่ยวข้อง เสนอขออนุมัติจากผู้อำนวยการสำนักที่รับผิดชอบงานด้านการคลังและการบัญชี หรือผู้อำนวยการกองคลังหรือตำแหน่งเทียบเท่าหรือผู้ได้รับมอบหมาย

๒.๒ ให้นำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ที่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้วมาบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ซึ่งจะได้เลขเอกสารจากระบบ GFMS ให้นำเลขเอกสารดังกล่าวไปกรอกในใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีฯ เพื่อให้ทราบว่า รายการดังกล่าวได้บันทึกในระบบ GFMS เรียบร้อยแล้ว

ทั้งนี้ หากรายการปรับปรุงบัญชีใดที่มีผลกระทบกับบัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณก่อน ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเพื่อล้างบัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่ายนั้นคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

๒.๓ รวบรวมใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีฯ มาจัดทำรายงานสรุปรายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ.) โดยจัดเก็บแยกตามปีงบประมาณ ส่งรายงานสรุปรายการปรับปรุงบัญชีดังกล่าวพร้อมสำเนาใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีฯ ให้ส่วนราชการต้นสังกัดเป็นประจำทุกเดือนที่มีการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อน

อย่างไร....

อย่างไรก็ดี เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับส่วนราชการในการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อนให้มีความครบถ้วนถูกต้องโดยเร็ว จึงได้วิเคราะห์รายการข้อผิดพลาดทางบัญชีที่อาจเกิดขึ้น โดยแยกตามบัญชีแยกประเภท เพื่อใช้ในการปรับปรุงบัญชีประกอบด้วย

๑. บัญชีเงินสดในมือ

๑.๑ บัญชีเงินสดในมือนี้อยอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป หรือ

๑.๒ บัญชีเงินสดในมือนี้อยอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก บันทึกรับเงินเข้า ไม่บันทึกนำส่งเงิน ไม่บันทึกรับเงิน หรือ บันทึกนำส่งเงินเข้า

๒. บัญชีหักเงินนำส่ง

๒.๑ บัญชีหักเงินนำส่งนี้อยอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป หรือ

๒.๒ บัญชีหักเงินนำส่งนี้อยอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก บันทึกนำส่งเงินเข้า หรือไม่บันทึกนำส่งเงิน

๓. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ/เงินกู้)

๓.๑ บัญชีเงินฝากธนาคารนี้อยอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป หรือ

๓.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารนี้อยอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก ไม่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ บันทึกการจ่ายเงินในระบบ โดยใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้องหรือบันทึกการจ่ายเงินในระบบซ้ำ

๔. บัญชีลูกหนี้เงินยืม (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)

๔.๑ บัญชีลูกหนี้เงินยืมนี้อยอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป หรือ

๔.๒ บัญชีลูกหนี้เงินยืมนี้อยอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก ไม่บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืม (ลูกหนี้ส่งใช้ใบสำคัญแล้ว) หรือ บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมโดยใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

๕. บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง

๕.๑ บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลางนี้อยอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก การกลับรายการเอกสารขอเบิกไม่สมบูรณ์

๖. บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันและบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน

๖.๑ บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันนี้อยอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันนี้อยอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป หรือ

๖.๒ บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันนี้อยอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันนี้อยอดคงค้างด้านเดบิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก บันทึกการรับเงินแทนหน่วยงานอื่นซ้ำ ไม่บันทึกนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่น ไม่บันทึกการรับเงินแทนหน่วยงานอื่น หรือบันทึกนำส่งแทนหน่วยงานอื่นซ้ำ

๗. บัญชีหักสินทรัพย์

๗.๑ บัญชีหักสินทรัพย์มียอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป หรือ

๗.๒ บัญชีหักสินทรัพย์มียอดคงค้างด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี)

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก ไม่บันทึกล้างบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ ไม่บันทึกล้างบัญชีหักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย บันทึกล้างบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ซ้ำ บันทึกล้างบัญชีหักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายซ้ำ หรือบันทึกบัญชีหักสินทรัพย์ผิดประเภท

๘. บัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

๘.๑ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกมียอดคงค้างด้านเดบิต (ผิดดุลบัญชี) หรือ

๘.๒ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก บันทึกการจ่ายเงินซ้ำ ไม่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ หรือการกลับรายการขอเบิกไม่สมบูรณ์

๙. บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)

๙.๑ บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก บันทึกการตรวจรับซ้ำ หรือบันทึกการตรวจรับ แต่ไม่ได้นำรายการดังกล่าวไปขอเบิกเงิน

๑๐. บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

๑๐.๑ บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งด้านเดบิต (ผิดดุลบัญชี) หรือ

๑๐.๒ บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก บันทึกล้างเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งซ้ำ ไม่บันทึกรับเงินเบิกเกินส่งคืน หรือบันทึกรับเงินเบิกเกินส่งคืนซ้ำ

๑๑. บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง

๑๑.๑ บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งมียอดคงค้างด้านเดบิต (ผิดดุลบัญชี) หรือ

๑๑.๒ บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก การกลับรายการบันทึกจ่ายเงินที่มีภาษีไม่สมบูรณ์

๑๒. บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่น

๑๒.๑ บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่นมียอดคงค้างด้านเดบิต (ผิดดุลบัญชี) หรือ

๑๒.๒ บัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่นมียอดคงค้างด้านเครดิตสูงไป

ข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก บันทึกรับเงินโดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง หรือบันทึกขอเบิกเงินโดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

โดยมีวิธีการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อน ดังนี้



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการเดินและบัญชี ส่วนบัญชี โทร. ๐ ๒๖๔๑.๐๐๖๔
ที่ จบ.๑๓๐๗/๙/๒๕๖๕ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕
เรื่อง กำหนดวันประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMIS Thai
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ผส.ชป.๑ - ๑๗ ผส.ญ.๑ - ๑๖ ผส.ก.๑ - ๑๖ และ ผค.บ.ทุกจังหวัด

ด้วยกองการเงินและบัญชี กำหนดวันประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMIS Thai ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายสามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวในงบทดลองประจำปีเดือนในระบบ New GFMIS Thai กับทะเบียนคุมต่าง ๆ และจัดทำรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคได้ทันภายในเวลาที่กำหนด ดังนี้

กำหนดวันที่ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMIS Thai

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

งวดที่	ประจำปีเดือน	วันที่ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัว ในระบบ New GFMIS Thai
๑	ตุลาคม ๒๕๖๕	วันพุธที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
๒	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	วันศุกร์ที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๕
๓	ธันวาคม ๒๕๖๕	วันพุธที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๖
๔	มกราคม ๒๕๖๖	วันพฤหัสบดีที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖
๕	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	วันพฤหัสบดีที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๖
๖	มีนาคม ๒๕๖๖	วันอังคารที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๖
๗	เมษายน ๒๕๖๖	วันอังคารที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖
๘	พฤษภาคม ๒๕๖๖	วันศุกร์ที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๖
๙	มิถุนายน ๒๕๖๖	วันอังคารที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖
๑๐	กรกฎาคม ๒๕๖๖	วันพฤหัสบดีที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๖
๑๑	สิงหาคม ๒๕๖๖	วันจันทร์ที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๖
๑๒	กันยายน ๒๕๖๖	วันอังคารที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖

ทั้งนี้ ขอให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายล้างบัญชีหักสิทธิ์ให้เป็นสิทธิ์รายตัวหรือค่าใช้จ่าย
ก่อนวันที่ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสิทธิ์รายตัวในระบบ New GFMIS Thai ประจำเดือน เพื่อให้บัญชี
หักสิทธิ์ฝ่ายการไม่แสดงยอดคงค้างในงบทดลอง และข้อมูลค่าเสื่อมราคาสิทธิ์รายตัวในระบบ New
GFMIS Thai ถูกต้องครบถ้วน หน่วยงานสามารถเรียกรายงานค่าเสื่อมราคาสิทธิ์รายตัว เพื่อตรวจสอบ
ความถูกต้องของงบทดลองประจำเดือนในระบบ New GFMIS Thai ในบัญชีสิทธิ์ (ระบุประเภท) (12XXXXXXX1)
บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - สิทธิ์ (ระบุประเภท) (12XXXXXXX3) บัญชีค่าเสื่อมราคา - สิทธิ์
(ระบุประเภท) (51050101XX) และทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ทั้งนี้ หน่วยงานสามารถดาวน์โหลดรายงาน
ค่าเสื่อมราคาสิทธิ์รายตัว ผ่านทาง Website <http://accounting.fad.rid.go.th> หรือ Scan
QR Code ด้านล่างนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด



(นายไพฑูรย์ ไชยภูมิสกุล)

ผอ.พต. รักษาการแทน ผอ.งบ.



รายงานค่าเสื่อมราคาสิทธิ์รายตัว