

เรียน ผอ.สปข. ๑-๘ และ ส.ปชส.ทุกจังหวัด
เพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย



(นายชูโชค ทองตาล่วง)

อกค.

๑ | ต.ค. 2556



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๑๔๒๕
ที่ นร ๐๒๐๒.๐๕/ กค ๕๔๑ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๖
เรื่อง รายงานการเงินในระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

เรียน อปส. ผ่าน รปส. (นายประวิณ พัฒนะพงษ์) และ รปส. (นายไพฑูรย์ ทิรัญประดิษฐ์)

เพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

ข้อเท็จจริง

ด้วย กคส. จะต้องจัดทำรายงานการเงินภาพรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ในระบบ GFMIS ให้แล้วเสร็จภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และเพื่อให้สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีสามารถเรียกรายงานการเงินของ กปส. จัดทำรายงานการเงินในภาพรวมระดับกระทรวงได้ ภายใน ๙๐ วัน ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อพิจารณา

กคส. เห็นสมควรให้ สปข. ๑ - ๘ และหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด รวมทั้ง ส.ปชส. ทุกจังหวัด ดำเนินการตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ หนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๕ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๕ ดังนี้

๑. ตรวจสอบรายการทางบัญชีดังต่อไปนี้ให้ถูกต้องครบถ้วน

๑.๑ บัญชีเงินสด

๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร/เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ/เงินฝากไม่มีรายตัว (ถ้ามี)

/ไทยเข้มแข็ง(ถ้ามี)

๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง

๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย

๑.๖ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภายนอก/เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ

๒. ปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ บันทึกค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ปรับปรุงบัญชีค้างรับค้างจ่าย (ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย) ปิดบัญชีรายได้สูงต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิและบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดเข้าบัญชีรายได้สูงต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

๓. จัดทำรายละเอียดประกอบรายงานการเงิน ดังนี้

๓.๑ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

๓.๒ รายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ (ข้อ ๑.๒)

๓.๓ รายงานงบเทียบยอดเงินฝากคลังแยกแต่ละรหัสเงินฝาก ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

๓.๔ รายงานงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร-เงินอุดหนุนราชการ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

๓.๕ รายงานสถานะเงินอุดหนุนราชการ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

๓.๖ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการ-เงินอุดหนุนราชการ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

๓.๗ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการ(ที่ยังไม่ได้ส่งใช้) ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

๓.๘ รายละเอียดใบสำคัญค้างจ่าย ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

/๔.๙ รายละเอียด...

๓.๙ รายละเอียดเจ้าหน้าที่การค้า-หน่วยงานภายนอก/เจ้าหน้าที่อื่น-หน่วยงานภาครัฐ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

๓.๑๐ รายละเอียดครุภัณฑ์/อาคารสิ่งปลูกสร้าง/สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน/ไม่ระบุรายละเอียด พร้อมค่าเสื่อมราคา ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

๕. เรียกรายงานงบทดลองงวด ๑-๑๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ตรวจสอบรายการทางบัญชี ทั้งนี้ รายการทางบัญชีตามข้อ ๑.๑ -๑.๖ จะต้องตรงกับรายละเอียดข้อ ๓.๑-๓.๓, ๓.๗-๓.๙ หากรายละเอียดไม่ตรงกับรายการทางบัญชีที่ปรากฏในงบทดลองให้แต่ละหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบหาสาเหตุและแก้ไขให้ถูกต้องสำหรับรายการบัญชีที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถแก้ไขได้เอง เว้นแต่รายการที่ไม่มีสิทธิแก้ไขให้ชี้แจงประกอบรายงานเพื่อ กคส. จะได้ปรับปรุงแก้ไขหรือประสานกับกรมบัญชีกลางหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบรายงานการเงินในภาพรวมของ กปส.

๕. ให้ สปข. ๑-๘ และหน่วยงานภายใต้สังกัด รวมทั้ง ส. พชส. ทุกจังหวัด ที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS จัดส่งงบทดลองประจำปี(งวดที่ ๑ -๑๖) จากระบบ GFMS พร้อมจัดทำรายละเอียดประกอบข้อ ๔.๑-๔.๑๐ ตามแบบฟอร์มที่แนบมาพร้อมนี้ (สามารถดาวน์โหลดได้จากระบบ Intranet กองคลัง ภายใต้หัวข้อการปฏิบัติงานโครงการ GFMS) เพื่อเป็นหลักฐานเอกสารประกอบการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวม กปส.

๖. ให้หน่วยเบิกจ่ายที่มีเงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน นำส่งเงินที่เหลือจ่ายเป็นรายได้แผ่นดินและรายงาน กคส. ทราบ ทั้งนี้ หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน ส่วนราชการที่เก็บเงินฝากไว้ใช้จ่ายเพื่อบูรณะทรัพย์สิน จะต้องเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จในปีงบประมาณที่เป็นเลขคู่ หากมีเงินเหลือจ่ายให้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินและรายงานเป็นหนังสือให้กรมบัญชีกลางทราบ

๗. กคส. อยู่ระหว่างตรวจสอบปรับปรุงแก้ไขบัญชีเงินฝากคลัง บัญชีหักกยศเงินฝากคลัง และบัญชีหักเงินรับฝากของส่วนราชการในช่วงคู่ชานาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการให้ สปข.๑-๘ พร้อมหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด และ ส.พชส. ทุกจังหวัด ดำเนินการตามข้อ ๑-๖ และส่งรายงานให้ กคส. ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ ต่อไปด้วย

(นายชูโชค ทองตาล่วง)

อกค.

(นายประวิณ พัฒนะพงษ์)

รปส.

- 9 ต.ค. 2556

(นายไพฑูรย์ หิรัญประดิษฐ์)

รปส.

- ๗ ต.ค. ๒๕๕๖

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ

(นายอภิรักษ์ จันทรังษี)

อปส.

- ๙ ต.ค. ๒๕๕๖

รปส. (นายอภิรักษ์ จันทรังษี) 6108
- ๙ ต.ค. ๒๕๕๖

รปส. (นายไพฑูรย์ หิรัญประดิษฐ์) ๕๑๕๐
- ๙ ต.ค. ๒๕๕๖

รปส. (นายประวิณ พัฒนะพงษ์) 4926

แบบฟอร์ม

รายละเอียดประกอบรายงานการเงินในระบบ GFMIS

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

รายละเอียดประกอบรายงานการเงินในระบบ GFMS

1. สรุปยอดคงเหลือตามบัญชี 10 รายการ คือ
 - 1.1 บัญชีเงินสด
 - 1.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินในงบประมาณ
 - 1.3 บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ
 - 1.4 บัญชีเงินฝากธนาคาร-ไทยเข้มแข็ง
 - 1.5 บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว
 - 1.6 เงินฝากคลัง(ทุกรหัสเงินฝาก)
 - 1.7 เงินอุดหนุนราชการ
 - 1.8 เจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภายนอก
 - 1.9 ใบสำคัญค้ำจ่าย
 - 1.10 ลูกหนี้เงินยืมราชการในงบประมาณ
2. รายละเอียดประกอบการสรุปยอดคงเหลือ ดังนี้
 - 2.1 รายงานเงินคงเหลือประจำวัน
 - 2.2 งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร-เงินในงบประมาณ
 - 2.3 งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ
 - 2.4 งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร-ไทยเข้มแข็ง
 - 2.5 งบกระทบยอดเงินฝากไม่มีรายตัว
 - 2.6 งบเทียบยอดเงินฝากคลัง(ทุกรหัสเงินฝาก)
 - 2.7 รายงานฐานะเงินอุดหนุนราชการ
 - 2.8 รายงานงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารเงินอุดหนุนราชการ
 - 2.9 รายงานรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมเงินอุดหนุนราชการ
 - 2.10 รายละเอียดเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภายนอก(รายตัว)
 - 2.11 รายละเอียดใบสำคัญค้ำจ่าย(รายตัว)
 - 2.12 รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการในงบประมาณ(รายตัว)
 - 2.13 รายละเอียดครุภัณฑ์/อาคารและสิ่งปลูกสร้าง/สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด
3. กรณีที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงกับงบทดลองงวด 1-16 ประจำปี 255X แล้ว ข้อ 1.8-1.10 มียอดคงเหลือเป็นศูนย์และข้อ 2.10-2.12 มียอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน ไม่ต้องจัดทำรายละเอียดประกอบแต่ให้ระบุยอดคงเหลือในสรุปยอดคงเหลือโดยให้หัวหน้าหน่วยงานลงนามรับรองว่าถูกต้อง
4. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารต้องสำเนารายงานเงินคงเหลือของธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลักฐานประกอบงบกระทบยอดฯ ที่ส่งให้ กคช. ด้วย กรณีไม่มีรายการเคลื่อนไหวให้หมายเหตุไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

หน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....รหัสจังหวัด.....

รายงานสรุปยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 255x

รายการ	30 กันยายน 25xx	
เงินสด		XX
เงินฝากธนาคาร-เงินในงบประมาณ		XX
เงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ		XX
เงินฝากธนาคาร-ไทยเข้มแข็ง		XX
เงินฝากไม่มีรายตัว		XX
เงินฝากคลัง (รวม)		XX
รหัสเงินฝาก.....	XX	
รหัสเงินฝาก.....	XX	
รหัสเงินฝาก.....	XX	
รหัสเงินฝาก.....	XX	
รหัสเงินฝาก.....	XX	
เงินอุดหนุนราชการ		XX
ลูกหนี้เงินยืมราชการ-ในงบประมาณ (ตามสัญญาลูกหนี้ที่ยังไม่ได้ส่งใช้)		XX
เจ้าหนี้หน่วยงานภายนอก(ตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่าย)		XX
ใบสำคัญค้ำจ่าย(ตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่าย)		XX

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2556

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน
ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ชื่อหน่วยงาน.....

ธนาคาร.....สาขา.....เลขที่บัญชี.....

กับ

ชื่อบัญชีแยกประเภท.....รหัสบัญชี.....

ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 25xx

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป xx

หัก	เงินฝากระหว่างทาง	(xx)	
	หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป	(xx)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	(xx)	
	เช็คคืน	(xx)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารบันทึกซ้ำ	(xx)	
	ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน	(xx)	(xx)

บวก	เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน		
	เช็คเลขที่.....ลงวันที่..... เลขที่เอกสาร	xx	
	เช็คเลขที่.....ลงวันที่..... เลขที่เอกสาร	xx	
	หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินสูงไป	xx	
	ดอกเบี้ยรับ	xx	
	เงินฝากที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝาก	xx	xx

ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement) xx

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2556

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง รหัสเงินฝาก.....

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25.....

ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 25xx

XX

บวก รายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง

นำฝากเงินตามใบนำส่งเงินนอกงบประมาณ

16..... RX XX

16..... RX XX

16..... RX XX

16..... RX XX

การโอนขายบิล

15..... RK XX

15..... RK XX

XX

หัก รายการปรับลดเงินฝากคลัง

การขอเบิกเงินตามฎีกาเงินนอกงบประมาณ(J0)

33..... J0 XX

34..... J0 XX

36..... J0 XX

XX

ยอดเงินฝากคลังที่ถูกต้อง

XX

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2556

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร (เงินทดรองราชการ)

หน่วยงาน.....

งบเทียบยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)

สาขา.....เลขที่บัญชี.....

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

ยอดเงินฝากตามรายงานธนาคาร

XX

หัก เช็คสั่งจ่ายแล้วแต่ผู้รับยังไม่ได้นำมาขึ้นเงิน

เช็คเลขที่.....ลงวันที่..... XX

เช็คเลขที่.....ลงวันที่..... XX

เช็คเลขที่.....ลงวันที่..... XX

เช็คเลขที่.....ลงวันที่..... XX

XX

ยอดเงินฝากตามรายงานธนาคารปรับปรุงแล้วตรงกับสมุดบัญชี

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2556

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงาน.....

รายงานฐานะเงินตราของราชการ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

วงเงินตราของราชการรับจากคลัง		XX
<u>หัก</u> ลูกหนี้เงินตราของราชการ	XX	
ใบสำคัญเงินตราของราชการ	XX	XX
คงเหลือ	<hr/>	<hr/>
<u>บวก</u> เงินฝากธนาคาร	XX	
เงินสดในมือ	XX	XX
	<hr/>	<hr/>

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2556

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

รายงานลูกหนี้เงินยืม(เงินงบประมาณ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

ที่	เลขที่สัญญา	วันเดือนปี	ชื่อผู้ยืม	วัตถุประสงค์	จำนวนคงค้าง (บาท)	วันครบกำหนด
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
			รวม			

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2556

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

รายงานฎีกาค้างจ่ายบัญชีเจ้าหนี้หน่วยงานภายนอก

ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

ที่	เลขที่เอกสาร	วันเดือนปี ที่วางฎีกา	ชื่อเจ้าหนี้(V)	รายการ	จำนวน (บาท)	หมายเหตุ
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
			รวม			

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2556

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

รายงานฎีกาค้างจ่ายบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย

ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

ที่	เลขที่เอกสาร	วันเดือนปี ที่วางฎีกา	ชื่อเจ้าหน้าที่(A)	รายการ	จำนวน (บาท)	หมายเหตุ
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
			รวม			

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2556

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

รายละเอียดครุภัณฑ์และค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ในระบบรายละเอียดทยอยดัดในระบบ GFMS

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

ที่	รายการ	วันที่เข้ามา	อายุการใช้งาน	มูลค่าสินทรัพย์ ณ วันที่เข้ามา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ค่าเสื่อมราคาปัจจุบัน	มูลค่าสุทธิ
1	ประเภท...ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ...						
2							
3							
4	รวมทั้งสิ้น						
	ประเภท...ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์...						
1							
2							
3							
4							
5	รวมทั้งสิ้น						
	ประเภท...ครุภัณฑ์สำนักงาน...						
1							
2							
3							
4							
5							

รายละเอียดอาคารและสิ่งปลูกสร้างและค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้างในระบบบัญชีแยกย่อยในระบบ GFMS

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

ที่	รายการ	วันที่เข้ามา	อายุการใช้งาน	มูลค่าสินทรัพย์ ณ วันที่เข้ามา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ค่าเสื่อมราคาปัจจุบัน	มูลค่าสุทธิ
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
	รวมทั้งสิ้น						

รายละเอียดสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานและค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียดที่แยกออกจากระบบ GFMS

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

ที่	รายการ	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน	มูลค่าสินทรัพย์ ณ วันที่ได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ค่าเสื่อมราคาปัจจุบัน	มูลค่าสุทธิ
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
	รวมทั้งสิ้น						



๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๕

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ

ด้วยขณะนี้ใกล้สิ้นปีงบประมาณ หน่วยงานภาครัฐจะต้องเร่งดำเนินการบันทึกรายการบัญชีให้เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง เพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานภาครัฐแสดงข้อมูลทางบัญชีได้อย่างครบถ้วนสมบูรณ์และถูกต้อง จึงขอให้หน่วยงานภาครัฐดำเนินการตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

๑. ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี และบันทึกรายการบัญชีที่ยังบันทึกไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนสมบูรณ์

๒. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๓. จัดทำรายงานทางบัญชี ดังนี้

๓.๑ ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

(๑) รายงานประจำเดือน คือ รายงานงบทดลองและรายงานที่เกี่ยวข้องประจำเดือนกันยายน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

(๒) รายงานประจำไตรมาส คือ รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายประจำไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ ส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและสำนักงานคลังจังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ อย่างช้าไม่เกิน ๔๕ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส

(๓) รายงานประจำปี คือ รายงานงบทดลองประจำปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๓.๒ ส่วนราชการระดับกรม

(๑) รายงานประจำเดือน คือ รายงานงบทดลองในฐานะที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายและรายงานที่เกี่ยวข้องประจำเดือนกันยายน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

/(๒)...



(๒) รายงานประจำไตรมาส คือ รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับกรม ประจำปีไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ ส่งให้กระทรวงต้นสังกัดและกรมบัญชีกลางอย่างช้าไม่เกิน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส

(๓) รายงานประจำปี ประกอบด้วย

(๓.๑) รายงานงบทดลองประจำปีในฐานะที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

(๓.๒) รายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐระดับกรมประจำปีงบประมาณ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ พร้อมทั้งสำเนารายงานการเงินดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางทราบ
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางจะปิดงวดบัญชีของปีงบประมาณภายในสิ้นเดือนถัดไปนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th



แนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๓๕ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๕

ด้วยขณะนี้ใกล้สิ้นปีงบประมาณ หน่วยงานภาครัฐจะต้องเร่งดำเนินการบันทึกรายการบัญชีให้เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง เพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานภาครัฐแสดงข้อมูลทางบัญชีได้อย่างครบถ้วนสมบูรณ์และถูกต้อง จึงขอให้หน่วยงานภาครัฐดำเนินการตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

๑. ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี และบันทึกรายการบัญชีที่ยังบันทึกไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนสมบูรณ์

๒. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

- ๒.๑ วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ
- ๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- ๒.๓ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
- ๒.๔ รายได้ค้างรับ
- ๒.๕ รายได้รับล่วงหน้า
- ๒.๖ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
- ๒.๗ ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย
- ๒.๘ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

โดยมีวิธีการปรับปรุงรายการบัญชีดังนี้

๒.๑ วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับการบันทึกบัญชีเมื่อซื้อวัสดุ โดยหน่วยงานภาครัฐมีการบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ให้ถูกต้องดังนี้

(๑) กรณีรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่าย

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกบัญชีเมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าวัสดุ ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105)	xx
เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104)	xx
เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104)	xx
เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105)	xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

(๒) กรณีรับรู้เมื่อซื้อเป็นสินทรัพย์

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

เดบิต วัสดุ (5104010104)	xx
เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105)	xx

๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

หน่วยงานภาครัฐมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZFBS1 ประเภทเอกสาร SW หรือคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 02 ประเภทเอกสาร SW หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx)	xx
เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102xxxxxx)	xx

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

เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102xxxxxx)	xx
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx)	xx

๒.๓ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับกรณการบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการแต่ยังไม่ได้รับมอบสินค้าหรือบริการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยหน่วยงานภาครัฐมีการบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ที่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือบริการให้ถูกต้องดังนี้

(๑) กรณีรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย ให้ปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายที่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103)	xx
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx)	xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx)	xx
เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103)	xx

(๒) กรณีรับรู้เมื่อรับเงินเป็นหนี้สิน

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อรับเงินเป็นหนี้สินในชื่อบัญชีรายได้รับล่วงหน้า ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามมูลค่าที่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการแล้ว ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxx)	xx
เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx)	xx

๒.๖ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

หน่วยงานภาครัฐจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันแต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินในชื่อบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZFV50_SQ หรือ บช 04 ประเภทเอกสาร SQ และบันทึกรายการ (เอกสารมีสถานะเป็นพัก) ดังนี้

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113)	xx
เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)	xx

และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

หน่วยงานภาครัฐ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)	xx
เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)	xx

กรมบัญชีกลาง (บัญชีแผ่นดิน)

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113)	xx
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (4308010112)	xx

และเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ กรมบัญชีกลางจะกลับรายการทางบัญชีให้หน่วยงานภาครัฐ และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)	xx
เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)	xx

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

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)	xx
เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xx

และบันทึกการนำส่งคลังในระบบ ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R1 หรือ บช 02-1 และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xx
เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)	xx

๒.๗ ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

หน่วยงานภาครัฐจะต้องมีการปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนเพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายในข้อบัญชีค่าเสื่อมราคา และปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายในข้อบัญชีค่าตัดจำหน่าย อย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์หรือการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น โดยคำนวณค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สำหรับที่ดินไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา เพราะที่ดินมีอายุการใช้งานไม่จำกัด ซึ่งการรับรู้สินทรัพย์ของหน่วยงานภาครัฐมี ๒ แบบ คือ แบบมีรายตัวในระบบ GFMS และแบบไม่มีรายตัวในระบบ GFMS ให้ปรับปรุงรายการบัญชีดังนี้

(๑) กรณีสินทรัพย์แบบมีรายตัวในระบบ GFMS

หน่วยงานภาครัฐได้มีการสร้างรหัสสินทรัพย์และบันทึกบัญชีสินทรัพย์รายตัวผ่านระบบงานสินทรัพย์ถาวร (FA) ในระบบ GFMS ปกติทุกสิ้นเดือน หน่วยงานภาครัฐจะประมวลผลค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ในภาพรวมทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ด้วยคำสั่งงาน ZAFAB ดังนั้น ณ วันสิ้นปีงบประมาณ หน่วยงานภาครัฐจะต้องดำเนินการล้างบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบให้ครบถ้วน และประมวลผลค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ในภาพรวมเช่นเดียวกัน โดยระบบจะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

(๑.๑) สินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(51050101xx) xx

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(120xxxxxxx) xx

(๑.๒) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

เดบิต ค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(51050101xx) xx

เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(120xxxxxxx) xx

(๒) กรณีสินทรัพย์แบบไม่มีรายตัวในระบบ GFMS

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ไม่มีรายตัวในระบบ GFMS ในข้อบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดและจัดทำทะเบียนคุมนอกระบบ GFMS ซึ่งเกิดจากการยกยอดข้อมูลทางบัญชีของสินทรัพย์เข้าสู่ระบบ GFMS หรือหน่วยงานภาครัฐลักษณะพิเศษและมหาวิทยาลัยอนุโลมให้รับรู้สินทรัพย์ในระบบ GFMS เป็นบัญชีสินทรัพย์ Interface และจัดทำทะเบียนคุมนอกระบบ GFMS ดังนั้น หน่วยงานภาครัฐจะต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์เอง โดยวิธีเส้นตรง และบันทึกปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

(๒.๑) สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด/สินทรัพย์ Interface

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด/Interface

(ระบุประเภท) (51050101xx) xx

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์

ไม่ระบุรายละเอียด/Interface (ระบุประเภท)

(120xxxxxxx) xx

(๒.๒) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด/Interface

เดบิต ค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด/Interface

(ระบุประเภท) (51050101xx) xx

เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์

ไม่ระบุรายละเอียด/Interface (ระบุประเภท)

(120xxxxxxx) xx

๒.๘ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

หน่วยงานภาครัฐมีลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการและคาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ให้ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นบัญชีปรับลดมูลค่าลูกหนี้ สำหรับการประมาณหนี้สงสัยจะสูญให้คำนวณด้วยวิธีการใดวิธีการหนึ่งดังนี้

(๑) ร้อยละของรายได้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือเฉพาะส่วนที่เป็น การขายเชื่อ

(๒) ร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือเฉพาะกลุ่ม ของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ

(๓) ลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการแต่ละรายเฉพาะที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงิน ไม่ได้เท่านั้น

และเมื่อประมาณหนี้สงสัยจะสูญแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท) (5108xxxxxx) xx

เครดิต ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท)

(1102xxxxxx) xx

ทั้งนี้ หลังจากการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย เรียงรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด ๑ - ๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชี ทั้งสองดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) ดังนี้

(๑) กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือด้านเดบิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าว ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV และ บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101)	xx
เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) หรือ	xx
บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)	xx

(๒) กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือด้านเครดิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าว ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV และ บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) หรือ	xx
บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)	xx
เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101)	xx

๓. จัดทำรายงานทางบัญชี

๓.๑ ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

(๑) รายงานประจำเดือน คือ รายงานงบทดลองและรายงานที่เกี่ยวข้อง ประจำเดือนกันยายน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน วันที่ 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 และบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการ

(๒) รายงานประจำไตรมาส คือ รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย ประจำไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ (แบบ ปผ.๑) ส่งให้ส่วนราชการ ต้นสังกัดระดับกรมและสำนักงานคลังจังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ อย่างช้าไม่เกิน ๔๕ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส โดยวัดจากจำนวนเรื่องของข้อมูลทางบัญชีที่ส่วนราชการสามารถดำเนินการได้ตามเกณฑ์ที่กำหนด ๖ เรื่อง ซึ่งงบทดลองของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายแสดงข้อมูลทางบัญชีดังนี้

- (๒.๑) มีบัญชีที่ต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี
- (๒.๒) ไม่มีบัญชีหักเงินนำส่ง หรือบัญชีหักเงินสดรับคงค้างในระบบ GFMS
- (๒.๓) ไม่มีบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างในระบบ GFMS และประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวเป็นปัจจุบัน
- (๒.๔) มียอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันในส่วนราชการจัดทำนอกระบบ GFMS
- (๒.๕) มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนทุกบัญชี
- (๒.๖) มีการบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

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

๓.๒ ส่วนราชการระดับกรม

(๑) รายงานประจำเดือน คือ รายงานงบทดลองในฐานะที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายและรายงานที่เกี่ยวข้องประจำเดือนกันยายน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป โดยให้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๓.๑ (๑)

(๒) รายงานประจำไตรมาส คือ รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับกรม ประจำไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ ให้แสดงรายละเอียดผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการทุกหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด ในรายละเอียดประกอบแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับกรม (แบบ ปผ.๓) และสรุปคะแนนเป็นร้อยละตามจำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด ในแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับกรม (แบบ ปผ.๒) ให้กระทรวงต้นสังกัดและกรมบัญชีกลาง อย่างช้าไม่เกิน ๔๐ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส โดยวัดจากจำนวนเรื่องของข้อมูลทางบัญชีที่ส่วนราชการสามารถดำเนินการได้ตามเกณฑ์ที่กำหนด ๗ เรื่อง ซึ่งงบทดลองของส่วนราชการแสดงข้อมูลทางบัญชีดังนี้

- (๒.๑) มีบัญชีที่ต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี
- (๒.๒) ไม่มีบัญชีหักเงินนำส่ง หรือบัญชีหักเงินสดรับคงค้างในระบบ GFMS
- (๒.๓) ไม่มีบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างในระบบ GFMS และประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวเป็นปัจจุบัน
- (๒.๔) มียอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันในส่วนราชการจัดทำนอกระบบ GFMS
- (๒.๕) มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนทุกบัญชี