

1/25

เรียน อปส.

ด้วยกรมบัญชีกลางแจ้งเวียน แนวทางการ
ปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังของปีงบประมาณก่อน
เพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนของการบันทึกรายการ
จากเดิมบันทึกรายการโดย

เดบิต เงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

(๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

(๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)

เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (๒๑๑๑๐๒๐๑๐๑)
ขอแก้ไขเป็นการบันทึกบัญชีโดย

เดบิต เงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)

เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (๒๑๑๑๐๒๐๑๐๑)

ตามรายละเอียดปรากฏในหนังสือที่ กค.๐๔๒๓.๓/ว๓๕๙
ลว. ๑๗ พ.ย. ๕๗ และสามารถดาวน์โหลดได้จากเว็บไซต์
ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และให้ กคส.แจ้ง
เวียนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ ทาง
ระบบ Intranet ต่อไป

(นายชูโชค ทองตาล่วง)

อกค.

๑ 1 ธ.ค. 2557

- ทราบ
- ดำเนินการตามสนอง

(นายอภิรักษ์ จันทรงษ์)

อปส.

๑๑ ธ.ค. ๒๕๕๗

นร ๐๒๐๒...๐๕.../ว...๕๓๒๐... ลว. ๑๖ ส.ค. ๕๗
เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน
เพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นายชูโชค ทองตาล่วง)

อกค.

อปส. (นายอภิรักษ์ จันทรงษ์)

๑๑ ธ.ค. ๒๕๕๗



118909
พ.ศ. ๒๕๕๗
15.05.4.

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๕๕๗

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

กองคลัง

๒๕ พ.ย. ๒๕๕๗

เลขที่รับ 17492

เรื่อง แนวทางการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังของปีงบประมาณก่อน

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๐๒ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังของปีงบประมาณก่อน (ฉบับแก้ไข)

(สามารถดาวน์โหลดได้จากเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th)

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังของปีงบประมาณก่อน ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า การบันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_OX เป็นเอกสารสถานะพักรายการ จึงขอแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนของการบันทึกรายการดังกล่าว ดังนี้

จากเดิม

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)

ขอแก้ไขเป็น

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)

จึงได้ปรับปรุงแนวทางการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังของปีงบประมาณก่อน (ฉบับแก้ไข) รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ผงป.

ผทค.

ผกจ.

ผบช.

ผบพ.

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาว วิภา นวลศรี)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

25 พ.ย. 2557

๒๕ พ.ย. ๒๕๕๗



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๓

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๒ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

เรื่อง แนวทางการบันทึกกลางบัญชีสินทรัพย์

กราบเรียน อัยการสูงสุด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการบันทึกกลางบัญชีสินทรัพย์

(สามารถดาวน์โหลดได้จากเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th)

ด้วยกรมบัญชีกลางได้ติดตามประเมินผลการจัดทำบัญชีของส่วนราชการพบว่า ส่วนราชการหลายแห่งประสบปัญหาการรับรู้สินทรัพย์ถาวรไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง โดยเฉพาะอย่างยิ่งหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web Online มีบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างอยู่เป็นจำนวนมาก ส่งผลกระทบให้ข้อมูลทางบัญชีสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานไม่ครบถ้วน รวมถึงการไม่ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ทำให้การรับรู้ค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้องเป็นผลให้ค่าใช้จ่ายต่ำกว่าความเป็นจริง และส่งผลกระทบต่อถึงต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานไม่ถูกต้องด้วย

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า หลักการรับรู้สินทรัพย์ถาวรตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ให้หน่วยงานรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวรในบัญชีของหน่วยงาน เฉพาะสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ดังนั้น เพื่อให้การรับรู้ข้อมูลทางบัญชีสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน จึงขอให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินทรัพย์ถาวรและปรับปรุงแก้ไขเพื่อบันทึกรับรู้สินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานให้ครบถ้วนสมบูรณ์ ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web Online สามารถบันทึกกลางบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) โดยถือปฏิบัติตามคู่มือการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web Online ตามหนังสือที่อ้างถึง และมีแนวทางการบันทึกกลางบัญชีหักสินทรัพย์ แบ่งเป็น ๒ กรณี คือ กรณีรับรู้เป็นสินทรัพย์ และกรณีรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

(นางกิตติมา นวลทวี)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

แนวทางการบันทึกล้างบัญชีพักสินทรัพย์
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๗๓ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

ด้วยกรมบัญชีกลางได้ติดตามการจัดทำบัญชีของส่วนราชการพบว่า ส่วนราชการหลายแห่งประสบปัญหาการรับรู้สินทรัพย์ถาวรไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง โดยเฉพาะอย่างยิ่งหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web Online มีบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างอยู่เป็นจำนวนมากส่งผลกระทบต่อข้อมูลทางบัญชีสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานไม่ครบถ้วน รวมถึงการไม่ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ทำให้การรับรู้ค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้องเป็นผลให้ค่าใช้จ่ายต่ำกว่าความเป็นจริง และส่งผลกระทบต่อเงินต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานไม่ถูกต้องด้วย

ดังนั้น เพื่อให้การรับรู้ข้อมูลทางบัญชีสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานเป็นไปด้วยความถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ขอให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินทรัพย์ถาวรและปรับปรุงแก้ไขเพื่อบันทึกรับรู้สินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานให้ครบถ้วนสมบูรณ์ โดยยึดหลักการรับรู้สินทรัพย์ถาวรตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ให้หน่วยงานรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวรในบัญชีของหน่วยงานเฉพาะสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป

การดำเนินการของหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web Online สามารถบันทึกล้างบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เป็นบัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือบัญชีค่าใช้จ่าย โดยถือปฏิบัติตามคู่มือการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web Online ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๓๓๗๓ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๖ และตรวจสอบรายการบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้าง ในรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป ผ่าน GFMS Web Online ซึ่งมีแนวทางการบันทึกล้างบัญชีพักสินทรัพย์ แบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๑. กรณีรับรู้เป็นสินทรัพย์

ให้บันทึกล้างบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เป็นบัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ดังนี้

๑.๑ กรณีล้างบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ของปีงบประมาณปัจจุบัน

(๑) สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก ด้วย GFMS Web Online สท 01

(๒) บันทึกล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว ด้วย GFMS Web Online สท 13 ประเภทเอกสาร AA และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีสินทรัพย์ – ระบุประเภท (12xxxxxxx1)

เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ – ระบุประเภท (12xxxxxxx2)

การระงับวันที่ผ่านรายการของการบันทึกล้างบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ของปีงบประมาณปัจจุบัน กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ระงับวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ตรวจรับ และกรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ระงับวันที่เอกสารเป็นวันที่ตรวจรับ และวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน

๑.๒ กรณีล้างบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างมาจากปีงบประมาณก่อน

(๑) สร้างรหัสสินทรัพย์เป็น ๒ รหัส ประกอบด้วย

(๑.๑) สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก ด้วย GFMIS Web Online สท 01 ให้ระบุอายุการใช้งานที่เหลือ โดยให้นำอายุการใช้งานที่เหลือในการสร้างสินทรัพย์หลักเป็นปี เศษของปีนับเป็นเดือน และเศษของเดือนให้นำดังนี้

- กรณีสินทรัพย์ได้มาก่อนวันที่ ๑๕ ของเดือน ให้นับเป็น ๑ เดือน

- กรณีสินทรัพย์ได้มาหลังวันที่ ๑๕ ของเดือน ให้ปัดเศษทิ้ง

(๑.๒) สร้างรหัสสินทรัพย์ย่อย ด้วย GFMIS Web Online สท 11 ให้ระบุอายุการใช้งาน เพื่อประโยชน์ในการประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ไปแล้ว โดยระบุ ๑ งวดเดือน

(๒) บันทึกกลางบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว ด้วย GFMIS Web Online สท 13 ประเภทเอกสาร AA และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีสินทรัพย์ - ระบุประเภท (12xxxxxxx1)

(รหัสสินทรัพย์หลัก)

บัญชีสินทรัพย์ - ระบุประเภท (12xxxxxxx1)

(รหัสสินทรัพย์ย่อย)

เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ - ระบุประเภท (12xxxxxxx2)

โดยมูลค่ารวมของรหัสสินทรัพย์หลักและรหัสสินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าทุนของสินทรัพย์นั้น โดยมีมูลค่าดังนี้

(๒.๑) มูลค่าของรหัสสินทรัพย์หลักเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (มูลค่าสินทรัพย์นั้นหลังหักมูลค่าของรหัสสินทรัพย์ย่อย)

(๒.๒) มูลค่าของรหัสสินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์นั้นตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ปรับปรุงรายการบัญชี การระบุวันที่ผ่านรายการของการบันทึกกลางบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างมาจากปีงบประมาณก่อน ในปีงบประมาณปัจจุบัน ซึ่งเป็นกรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน

(๓) ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ย่อยตามข้อ (๒.๒) เพื่อรับรู้ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ไปแล้วถึงงวดเดือนปัจจุบัน ซึ่งระบบจะคงมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือไว้ ๑ บาท ด้วยคำสั่งงาน ZAFAB และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ - ระบุประเภท (51050101xx)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ - ระบุประเภท (12xxxxxxx3)

(๔) บันทึกปรับปรุงล้างบัญชีค่าเสื่อมราคาตามข้อ (๓) เฉพาะมูลค่าของปีงบประมาณก่อน (ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของปีงบประมาณก่อนปีงบประมาณ ปัจจุบัน) ด้วย GFMS Web Online บข 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ - ระบุประเภท (51050101xx)

๒. กรณีรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

ให้บันทึกล้างบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เป็นบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ดังนี้

๒.๑ กรณีล้างบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ของปีงบประมาณปัจจุบัน

บันทึกล้างบัญชีหักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย ด้วย GFMS Web Online สท 13 ประเภท เอกสาร JV และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย - ระบุประเภท (5xxxxxxx)

เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ - ระบุประเภท (12xxxxxxx2)

การระงับวันที่ผ่านรายการของการบันทึกล้างบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ของปีงบประมาณปัจจุบัน กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ระงับวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ตรวจรับ และกรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ระงับวันที่เอกสารเป็นวันที่ตรวจรับและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน

๒.๒ กรณีล้างบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างยกมาจากปีงบประมาณก่อน

บันทึกล้างบัญชีหักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย ด้วย GFMS Web Online บข 01 ประเภท เอกสาร JV (แต่เนื่องจากเป็นค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณก่อนให้ปรับกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข ข้อผิดพลาดแทน) และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ - ระบุประเภท (12xxxxxxx2)

พร้อมทั้งจับคู่หักล้างบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ด้วย GFMS Web Online สท 13 ประเภทเอกสาร JJ การระงับวันที่ผ่านรายการของการบันทึกล้างบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างยกมาจากปีงบประมาณก่อน ในปีงบประมาณปัจจุบัน ซึ่งเป็นกรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ระงับวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน

ทั้งนี้ การบันทึกล้างบัญชีหักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย กรณีเป็นสินทรัพย์ถาวรที่มีมูลค่าไม่ถึง ๕,๐๐๐ บาท ให้รับรู้ในชื่อบัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ รหัสบัญชีแยกประเภท 5104030206 (กรณีเป็น ค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณปัจจุบัน) หรือรับรู้ในชื่อบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด รหัสบัญชีแยกประเภท 3102010102 (กรณีเป็นค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณก่อน) และให้จัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ไว้เพื่อประโยชน์ในการ ควบคุมและตรวจสอบสินทรัพย์นั้น