

1.356-

เรียน อปส.

ด้วยกรมบัญชีกลางแจ้งเวียน แนวทางการ
บันทึกกลางบัญชีพัสดุสินทรัพย์ เพื่อให้การรับรู้ข้อมูลทาง
บัญชีสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานมีความถูกต้อง จึงขอให้
หน่วยงานตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินทรัพย์ถาวร
และปรับปรุงแก้ไขกลางบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท)
โดยถือปฏิบัติตามคู่มือการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร
ในระบบ GFMIS ผ่าน GFMIS Web Online ตามราย
ละเอียดปรากฏในหนังสือที่ กค.๐๔๒๓.๓/ว๓๗๓
ลว. ๒๕ พ.ย. ๕๗ และสามารถดาวน์โหลดได้จากเว็บไซต์
ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และให้ กค.ล.
แจ้งเวียนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ
ทางระบบ Intranet ต่อไป

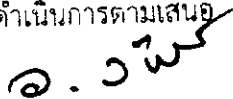


(นายชูโชค ทองตาล่วง)

อกค.

11 ส.ค. 2557

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ



(นายอนันต์ จันทร์งษ์)

อปส.

๑๑ ธ.ค. ๒๕๕๗

นร ๐๒๐๒...๐๕.../ว...๕๓๒๒...ลว...๑๖ ธ.ค. ๕๕๓

เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน

เพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป



(นายชูโชค ทองตาล่วง)

อกค.

อปส. (นายอนันต์ จันทร์งษ์).....

๑๑ ธ.ค. ๒๕๕๗



กรมบัญชีกลาง

124215

3/11/57

14.564

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๗๓

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

กองคลัง

- ๓ - ๒๓๓ ๒๐๐๗

เลขที่รับ 17993

เรื่อง แนวทางการบันทึกค่าบัญชีพัสดุภัณฑ์

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๘.๓/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการบันทึกค่าบัญชีพัสดุภัณฑ์

(สามารถดาวน์โหลดได้จากเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th)

ด้วยกรมบัญชีกลางได้ติดตามประเมินผลการจัดทำบัญชีของส่วนราชการพบว่า ส่วนราชการหลายแห่งประสบปัญหาการรับรู้สินทรัพย์ถาวรไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง โดยเฉพาะอย่างยิ่งหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการในระบบ GFMIS ผ่าน GFMIS Web Online มีบัญชีพัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท) คงค้างอยู่เป็นจำนวนมาก ส่งผลกระทบให้ข้อมูลทางบัญชีสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานไม่ครบถ้วน รวมถึงการไม่ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ทำให้การรับรู้ค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้องเป็นผลให้ค่าใช้จ่ายต่ำกว่าความเป็นจริง และส่งผลกระทบต่อเงินต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานไม่ถูกต้องด้วย

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า หลักการรับรู้สินทรัพย์ถาวรตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ให้หน่วยงานรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวรในบัญชีของหน่วยงาน เฉพาะสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ดังนั้น เพื่อให้การรับรู้ข้อมูลทางบัญชีสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน จึงขอให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบความมืออยู่จริงของสินทรัพย์ถาวรและปรับปรุงแก้ไขเพื่อบันทึกรับรู้สินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานให้ครบถ้วนสมบูรณ์ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการในระบบ GFMIS ผ่าน GFMIS Web Online สามารถบันทึกค่าบัญชีพัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท) โดยถือปฏิบัติตามคู่มือการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMIS ผ่าน GFMIS Web Online ตามหนังสือที่อ้างถึง และมีแนวทางการบันทึกค่าบัญชีพัสดุภัณฑ์ แบ่งเป็น ๒ กรณี คือ กรณีรับรู้เป็นสินทรัพย์ และกรณีรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางกิตติมา นวลทวี)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ส่ง.....

0 4 S.A. 2557

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

- ผงป.
- ผพค.
- ผกก.
- ผบข.
- ผบพ.

๓, ๖.ค. ๒๕๕๗

แนวทางการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังของปีงบประมาณก่อน (ฉบับแก้ไข)
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๓๕๖ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

ด้วยส่วนราชการหลายแห่งยังมีการบันทึกข้อมูลนำส่งเงินฝากคลังในปีงบประมาณก่อน ไม่ครบถ้วน หรือบันทึกแล้วแต่ไม่ถูกต้อง ส่งผลให้เงินฝากคลังของส่วนราชการไม่ถูกต้องทั้งกรณีนำเงินฝากคลังของตนเอง (ประเภทเอกสาร RX) และกรณีนำเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น (ประเภทเอกสาร RY) ซึ่งกรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบ GFMS ในการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณก่อนของบัญชีเงินฝากคลังที่เกิดจากการนำเงินส่งคลังแล้ว เพื่อให้ส่วนราชการใช้ในการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังของส่วนราชการที่ได้นำเงินส่งคลัง (ประเภทเอกสาร CJ) แล้ว โดยใช้กับประเภทเอกสาร CJ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป ให้มีความถูกต้องครบถ้วน ด้วยคำสั่งงานใหม่ ZRP_O9 และ ZRP_OX จึงได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังของปีงบประมาณก่อน โดยดำเนินการดังนี้

แนวทางการปรับปรุงบัญชี

ส่วนราชการได้นำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย แล้ว และระบุในใบนำฝากเงิน (Pay in slip) “เงินฝากคลัง” จะได้เลขอ้างอิง ๑๖ หลัก จาก บมจ.ธนาคารกรุงไทย (ประเภทเอกสาร CJ) แต่บันทึกนำส่งในระบบไม่ถูกต้อง (เช่น อ้างอิงเลข ๑๖ หลักคลาดเคลื่อน บันทึกจำนวนเงินไม่ถูกต้อง เป็นต้น) ทั้งกรณีนำส่งเงินฝากคลังของตนเอง (ประเภทเอกสาร R2 และ RX หรือประเภทเอกสาร R7 และ RX) และกรณีนำเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น (ประเภทเอกสาร R4 และ RY) แต่ยังไม่มียุทธการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง หรือบันทึกนำส่งในระบบไม่ครบถ้วน (เช่น ได้ประเภทเอกสาร R2 หรือ R7 แต่ไม่มีประเภทเอกสารปรับเพิ่มเงินฝากคลัง RX หรือได้ประเภทเอกสาร R4 แต่ไม่มีประเภทเอกสารปรับเพิ่มเงินฝากคลัง RY) ให้ปรับปรุงรายการดังกล่าว ด้วยคำสั่งงานใหม่ ZRP_O9 และ ZRP_OX ดังนี้

๑. กรณีบันทึกนำส่งเงินฝากคลังของตนเองไม่ถูกต้องครบถ้วน

(ประเภทเอกสาร R2 และ RX หรือประเภทเอกสาร R7 และ RX)

๑.๑ กรมบัญชีกลาง โดยสำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ สอบเอกสารหักประเภทเอกสาร RX (ถ้ามี) เมื่อปิดงวดบัญชี เป็นประจำทุกเดือน และแจ้งสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐหรือสำนักงานคลังจังหวัด และสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ ยกเลิกประเภทเอกสาร R2 หรือ R7 แล้วแต่กรณี

๑.๒ ส่วนราชการบันทึกนำส่งใหม่สำหรับเงินฝากคลังของตนเอง (เอกสารสถานะหักรายการ) ด้วยคำสั่งงาน ZRP_O9 และ ZRP_OX พร้อมแจ้งกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารดังกล่าว

๑.๓ กรมบัญชีกลาง โดยสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ ผ่านรายการประเภทเอกสาร O9 พร้อมกระหนบยอดการนำเงินส่งคลังและผ่านรายการประเภทเอกสาร OX เพื่อปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของส่วนราชการ พร้อมทั้งปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของบัญชีแผ่นดิน (รหัสหน่วยงาน 9999)

๒. กรณีบันทึกนำส่งเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่นไม่ถูกต้อง

(ประเภทเอกสาร R4 และ RY)

๒.๑ กรมบัญชีกลาง โดยสำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ ลบเอกสารพักประเภทเอกสาร RY (ถ้ามี) เมื่อปิดงวดบัญชี เป็นประจำทุกเดือน และแจ้งสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐหรือสำนักงานคลังจังหวัด และสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ ยกเลิกประเภทเอกสาร R4

๒.๒ ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกนำส่งใหม่เป็นเงินฝากคลังของตนเอง (เอกสารสถานะพักรายการ) ด้วยคำสั่งงาน ZRP_O9 และ ZRP_OX พร้อมแจ้งกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารดังกล่าว

๒.๓ กรมบัญชีกลาง โดยสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ ผ่านรายการประเภทเอกสาร O9 พร้อมกระตบยอดการนำเงินส่งคลังและผ่านรายการประเภทเอกสาร OX เพื่อปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน พร้อมทั้งปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของบัญชีแผ่นดิน (รหัสหน่วยงาน 9999)

๒.๔ ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนปรับปรุงบัญชีข้อผิดพลาดของปีก่อนของบัญชีเจ้าหนี้ ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 (JV) พร้อมทั้งโอนเงินฝากคลังให้ส่วนราชการเจ้าของเงินนอกงบประมาณ ด้วยวิธีการโอนชายบิล คำสั่งงาน ZRP_RJ/บช 04 (RJ) หรือ ZRP_RL/บช 04 (RL) แล้วแต่กรณี และแจ้งส่วนราชการเจ้าของเงินนอกงบประมาณปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน

๒.๕ ส่วนราชการเจ้าของเงินนอกงบประมาณปรับปรุงบัญชีข้อผิดพลาดของปีก่อนของบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 (JV) และตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของจำนวนเงินฝากคลังที่รับโอนจากส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง หากไม่ถูกต้อง ขอให้ส่วนราชการเจ้าของเงินนอกงบประมาณทักห้วงส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องทันที

วิธีการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังของปีงบประมาณก่อน (คำสั่งงาน ZRP_O9 และ ZRP_OX)

ส่วนราชการได้นำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย แล้ว และระบุใบใบนำฝากเงิน (Pay in slip) “เงินฝากคลัง” ได้ประเภทเอกสาร CJ แล้ว โดยใช้กับประเภทเอกสาร CJ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีดังนี้

๑. ส่วนราชการบันทึกนำส่งเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_O9 และบันทึกรายการดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

และบันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_OX

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)

(เอกสารสถานะพักรายการ)

๒. ส่วนราชการแจ้งกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารดังกล่าว ซึ่งกรมบัญชีกลาง โดยสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ ผ่านรายการประเภทเอกสาร O9 พร้อมกระทบยอดการนำเงินส่งคลัง และผ่านรายการประเภทเอกสาร OX ซึ่งระบบจะบันทึกบัญชีดังนี้

๒.๑ ส่วนราชการ

(๑) ประเภทเอกสาร O9

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

(๒) ประเภทเอกสาร OX

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

๒.๒ บัญชีแผ่นดิน (รหัสหน่วยงาน 9999)

(๑) ประเภทเอกสาร OX

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)

ทั้งนี้ การปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ให้ระบุวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน เช่นเดียวกับการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ คำสั่งงานเดิม ZJ9_502 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๖๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖