

กองคลัง

10 ต.ค. 2549
000045

เลขที่รับ.....



ที่ กค 0410.3/ว

524

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 ถนน 10300

30 ธันวาคม 2548

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิบดีกรมที่ดิน ผู้อำนวยการ เสนาธิการ ผู้บัญชาการ
สังกัดส่วนต่าง ๆ แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีมีผลจัดทำรายงานการเงินในระบบ GFMIS

ด้วยการปรับปรุงบัญชีเป็นสิ่งสำคัญที่องค์การบริหารจัดการด้านการเงิน เพื่อให้ข้อมูล
ในระบบ GFMIS เป็นไปได้อย่างครบถ้วนถูกต้องจะทำให้การแสดงผลรายงานการเงินในระบบ MIS ของ
ผู้บริหารมีความสมบูรณ์และสามารถนำไปใช้ในการบริหารจัดการเชิงนโยบายได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่าเพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานงบการเงินตามเกณฑ์ของ ก.ก.
ในระบบ GFMIS แสดงข้อมูลได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง และสอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชี
ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอให้ส่วนราชการดำเนินการปรับปรุงบัญชี ณ วันที่จัดทำรายงานการเงิน
ตามแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ปราบกฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

ทั้งนี้ สำหรับการจัดทำรายงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 หากส่วนราชการใดยังไม่ดำเนินการ
ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ขอให้ดำเนินการ ในช่วงระยะเวลาเปิด Period ซึ่งจะแจ้งให้ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.egd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอรอนงค์ มณีกาญจน์)

รองอธิบดีกรมการคลัง
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบการเงินการคลัง
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทร.0-2270-0370

โทรสาร.0-2271-2920

www.egd.go.th

- นาย
- นางสาว
- นางสาว
- นางสาว
- นาย

12/20/49
พ.ร.ก.

ผ่านช..... 798.....

..... 10/1/2549.....

10 ต.ค. 2549

1802

เรียน รปส.(นางอัจฉรา หักบำเรอ)

กรมบัญชีกลางมีหนังสือที่ กค 410.3/ว 527 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2548 แจงให้ส่วนราชการดำเนินการปรับปรุงบัญชี ณ วันที่จัดทำรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ โดยจะต้องดำเนินการในช่วงระยะเวลาที่เปิดงวดให้ปรับปรุงบัญชี ซึ่งกรมบัญชีกลางจะแจ้งให้ทราบต่อไป

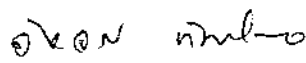
ในการนี้ กคส. ขอให้หน่วยงานที่มีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดและยังมิได้บันทึกค่าเสื่อมราคาในปี 2548 ตามรายชื่อที่แนบมาพร้อมนี้ คำนวณค่าเสื่อมราคาและบันทึกรายการในช่วงเวลาที่เปิดให้ปรับปรุงบัญชี จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และ กคส. จะได้แจ้งเวียนหนังสือทาง Intranet เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป


(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)

อกค.

12 ม.ค. 2549

- ทราบ
- แจงหน่วยงานที่มีรายชื่อค่าเงินการต่อไป


(นางอัจฉรา หักบำเรอ)
รปส.

13 ม.ค. 2549

4015.44

รปส. (นางอัจฉรา หักบำเรอ).....1802

12 ม.ค. 2549


12-2549

รายชื่อหน่วยงานที่ยังมิได้บันทึกค่าเสื่อมราคาปี 2548

ที่	หน่วยงาน	ที่	หน่วยงาน
1	สวศ.ปทุมธานี	31	สปชส.อยุธยา
2	สวศ. ลำปาง	32	สปชส. สระบุรี
3	สวศ.ระนอง	33	สปชส.สิงห์บุรี
4	สวท.มหาสารคาม	34	สปชส.ระยอง
5	สวท.บุรีรัมย์	35	สปชส.สมุทรปราการ
6	สวท.นครราชสีมา	36	สปชส.สระแก้ว
7	สวท.สุรินทร์	37	สปชส.นครราชสีมา
8	สวท.เชียงใหม่	38	สปชส.บุรีรัมย์
9	สวท.แพร่	39	สปชส.อุบลราชธานี
10	สวท.เพชรบูรณ์	40	สปชส.อำนาจเจริญ
11	สวท. ตาก	41	สปชส.มหาสารคาม
12	สวท.อ.แม่สอด	42	สปชส.นครพนม
13	สวท.อุดรดิตถ์	43	สปชส.ร้อยเอ็ด
14	สปช. 5	44	สปชส.หนองคาย
15	สคท.ระนอง	45	สปชส.เลย
16	สคท.ชุมพร	46	สปชส.มุกดาหาร
17	สวท.พังงา	47	สปชส.หนองบัวลำภู
18	สวท.ยะลา	48	สปชส.เชียงใหม่
19	สวท.เบตง	49	สปชส.ลำปาง
20	สวท.พัทลุง	50	สปชส.แพร่
21	สวท.ตรัง	51	สปชส.น่าน
22	สวท.สตูล	52	สปชส.สุโขทัย
23	สคท.ตรัง	53	สปชส.สมุทรสงคราม
24	สวท.ระยอง	54	สปชส.กระบี่
25	สวท.ตราด	55	สปชส.นครศรีธรรมราช
26	สวท.สระแก้ว	56	สปชส.ระนอง
27	สวท.ราชบุรี	57	สปชส.พังงา
28	สวท.ชัยนาท	58	สปชส.พัทลุง
29	สวท.ประจวบคีรีขันธ์	59	สปชส.ตรัง
30	สวท.สังขละบุรี	60	สปชส.สตูล

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 527 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2548

ก่อนการจัดทำรายงานการเงินจะต้องปรับปรุงบัญชีเพื่อให้มีการปรับมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน
ถูกต้องตามความเป็นจริง โดยมีรายการที่จะต้องปรับปรุงดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
2. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
3. รายได้ค้างรับ
4. รายได้รับล่วงหน้า
5. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
6. ค่าเสื่อมราคาหรือ ค่าตัดจำหน่าย
7. วัสดุคงคลัง

1. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

เมื่อจัดทำรายงานการเงินให้ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้จ่าย
ชำระเงินออกไป เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา เป็นต้น โดยมีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

1.1 ณ วันที่จัดทำรายงานให้สำรวจจำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้
จ่ายชำระเงินหรืออาจประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ณ วันที่จัดทำรายงานการเงิน แล้วนำมาปรับปรุงรายการบัญชี
กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้ใช้คำสั่งงานZFBS1 ประเภทเอกสาร SQ หรือ ZGL_JV
กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้ แบบ บข 02 ประเภทเอกสาร SQ หรือแบบ บข 01 ประเภท
เอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxxxx)

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท 21020401xx)

1.2 เมื่อขึ้นงวดบัญชีใหม่ให้กลับรายการที่ได้บันทึกไว้เมื่อจัดทำรายงาน
กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้ใช้ คำสั่งงานF.81 ประเภทเอกสาร SR หรือในกรณีที่บันทึก
ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV จะต้องกลับรายการด้วย คำสั่งงาน ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader
ให้ใช้แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท 21020401xx)

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxxxx)

1.3 เมื่อจ่ายชำระเงินสำหรับค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในงวดบัญชีใหม่ให้บันทึกรายการขอเบิกตามขั้นตอนปกติ สำหรับจำนวนเงินที่ได้จ่ายในงวดบัญชีใหม่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีใหม่ เนื่องจากบัญชีค่าใช้จ่ายที่บันทึกในขั้นตอนนี้จะหักล้างกับบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการกลับรายการ

2. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

การบันทึกรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าสามารถรับรู้ได้ 2 วิธี คือรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายหรือรับรู้เป็นสินทรัพย์ ดังนั้นการปรับปรุงรายการ ณ วันที่จัดทำรายงานจึงจะต้องดำเนินการให้สอดคล้องกับการรับรู้รายการข้างต้น

2.1 กรณีรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

2.1.1 เมื่อจ่ายเงินสำหรับรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าและได้บันทึกรับรู้เป็นบัญชีค่าใช้จ่าย โดยมีวิธีบัญชีปรากฏ ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxx)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินจากรัฐบาล(4307010101)หรือ
รายได้.....(ระบุประเภท 43xxxxxxx)

2.1.2 เมื่อจัดทำรายงานให้ปรับปรุงจำนวนค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าที่ยังไม่ได้รับการเป็นสินทรัพย์ กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ระบุประเภท 110601010x)

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxx)

2.1.3 เมื่อขึ้นงวดบัญชีใหม่ให้กลับรายการที่ได้บันทึกไว้เมื่อจัดทำรายงาน

กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxx)

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ระบุประเภท 110601010x)

2.2 กรณีรับรู้เป็นสินทรัพย์

2.2.1 เมื่อจ่ายเงินสำหรับรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าและได้บันทึกรับรู้เป็นบัญชีสินทรัพย์ โดยมีวิธีบัญชีที่ปรากฏในระบบ GFMIS เป็นดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (110601010x)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินจากรัฐบาล(4307010101)หรือ
รายได้.....(ระบุประเภท 43xxxxxxxx)

2.2.2 เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีให้บันทึกลดยอดค่าใช้จ่ายล่วงหน้าและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามจำนวนที่ได้รับบริการ กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท5xxxxxxxx)

เครดิต ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า(ระบุประเภท 110601010x)

2.2.3 เมื่อจัดทำรายงานไม่ต้องปรับปรุงรายการบัญชีแต่อย่างใด

3. รายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับถือเป็นรายได้ที่ส่วนราชการควรจะได้รับแต่ยังไม่ถึงกำหนดเวลาที่จะได้รับเงิน การปรับปรุงรายการดังกล่าวไม่รวมถึงรายการขอเบิกเงินที่ยังไม่ได้รับเงินจากกรมบัญชีกลาง

3.1 เมื่อจัดทำรายงานให้ปรับปรุงจำนวนรายได้ค้างรับ กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงานZFBS1 ประเภทเอกสาร SQ หรือ ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้ แบบ บข 02 ประเภทเอกสาร SQ หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

เดบิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท 110205xxxx)

เครดิต รายได้.....(ระบุประเภท 43xxxxxxxx)

3.2 เมื่อขึ้นงวดบัญชีใหม่ให้กลับรายการที่ได้บันทึกไว้เมื่อจัดทำรายงาน กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้ คำสั่งงานF.81 ประเภทเอกสาร SR หรือในกรณีที่บันทึกด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV จะต้องกลับรายการด้วย คำสั่งงาน ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้.....(ระบุประเภท 43xxxxxxxx)

เครดิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท 110205xxxx)

4. รายได้รับล่วงหน้า

การบันทึกการขายรายได้รับล่วงหน้าสามารถรับรู้ได้ 2 วิธี คือรับรู้เป็นรายได้หรือรับรู้เป็นหนี้สิน ดังนั้นการปรับปรุงรายการ ณ วันที่จัดทำรายงานจึงจะต้องดำเนินการให้สอดคล้องกับการรับรู้รายการข้างต้น

4.1 กรณีรับรู้เป็นรายได้

4.1.1 เมื่อรับเงินสำหรับรายการรายได้รับล่วงหน้าและได้บันทึกบัญชีเป็นบัญชีรายได้ มีวิธีบัญชีที่ปรากฏในระบบ GFMS เป็นดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

 เครดิต รายได้..... (ระบุประเภท 43xxxxxxxx)

4.1.2 เมื่อจัดทำรายงานให้ปรับปรุงจำนวนรายได้เป็นรายได้รับล่วงหน้าตามจำนวนรายได้คงเหลือที่ยังไม่ให้บริการ กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกการขายบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้..... (ระบุประเภท 43xxxxxxxx)

 เครดิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท 21030101xx)

4.1.3 เมื่อขึ้นงวดบัญชีใหม่ให้กลับรายการที่ได้บันทึกไว้เมื่อจัดทำรายงาน

กรณีบันทึกผ่านเครื่อง Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกการขายบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท 21030101xx)

 เครดิต รายได้..... (ระบุประเภท 43XXXXXXXX)

4.2 กรณีรับรู้เป็นหนี้สิน

4.2.1 เมื่อรับเงินสำหรับรายการรายได้รับล่วงหน้าและได้บันทึกบัญชีเป็นบัญชีหนี้สิน มีวิธีบัญชีที่ปรากฏในระบบ GFMS เป็นดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

 เครดิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท 21030101xx)

4.2.2 เมื่อเกิดรายได้ในงวดบัญชีให้บันทึกลดยอดรายได้รับล่วงหน้าและรับรู้เป็นรายได้ตามจำนวนที่ได้รับบริการ กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกการขายบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท 21030101xx)

 เครดิต รายได้..... (ระบุประเภท 43xxxxxxxx)

4.2.3 เมื่อจัดทำรายงานไม่ต้องปรับปรุงรายการบัญชีแต่อย่างไร

5. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เมื่อจัดทำรายงานให้ประมาณการหนี้สงสัยจะสูญตามวิธีการที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายภาครัฐ กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท 5108xxxxxx)

เครดิต ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท 11xxxxxxx)

6. ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

ส่วนราชการส่วนกลางที่มีเครื่อง GFMIS Terminal จะเป็นผู้ดำเนินการประมวลค่าเสื่อมราคาในภาพรวมของหน่วยงานในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค โดยสินทรัพย์ที่ระบบจะประมวลผลจะต้องดำเนินการสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ในระบบให้เรียบร้อยก่อน โดยใช้คำสั่งงาน ZAFAB (การผ่านรายการค่าเสื่อมราคา) โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (ระบุประเภท 51050101xx)

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท 120xxxxxxx)

กรณีสินทรัพย์ที่ไม่มีข้อมูลสินทรัพย์รายตัวในระบบ ซึ่งเกิดจากการยกยอดข้อมูลจากระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างเข้าสู่ระบบ GFMIS ให้ปรับปรุงจำนวนค่าเสื่อมราคาโดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (ระบุประเภท 51050101xx)

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท) 120xxxxxxx)

7. วัสดุคงคลัง

เมื่อสิ้นงวดบัญชีให้ตรวจนับจำนวนวัสดุที่คงเหลือและบันทึกรายการวัสดุสำนักงานที่ใช้ไปเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชี โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JM หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JM โดยปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ค่าวัสดุที่ใช้ไป (510401104)

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105)