



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายบัญชี 0-2618-2323 ต่อ 1415 - 1416
ที่ นร.0202.05/ 2.53๘8 วันที่ 12 ตุลาคม 2549
เรื่อง การปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ณ วันสิ้นปี

เรียน หน่วยเบิกจ่าย กปส. (สวท., สปข.1-8, สวค., และ สปขส.)

ตามที่ กปส. ได้ปฏิบัติงานการเงินการคลังในระบบ GFMS ซึ่ง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 หน่วยเบิกจ่าย กปส. จะต้องมีการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS เพื่อให้งบการเงินในภาพรวมถูกต้องครบถ้วน ดังนี้

1. บันทึกค่าเสื่อมราคาเข้าระบบ GFMS สำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่มีบัญชีสินทรัพย์ (ครุภัณฑ์/อาคาร/โครงสร้างพื้นฐาน)ไม่ระบุรายละเอียด
 2. บันทึกปรับปรุงวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 ให้ตรงกับวัสดุคงคลัง
 3. บันทึกปรับปรุงรายได้รอรับรู้อื่น สำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่มีสินทรัพย์รับบริจาค ในปี 2549 กคต. จะดำเนินการปรับปรุงให้
 4. หน่วยเบิกจ่ายได้มีการจัดเก็บเงินรายได้แผ่นดิน ณ วันที่ 29 กันยายน 2549 แต่ไม่สามารถนำส่งได้ภายในวันเดียวกัน ให้แจ้งกองคลังเพื่อบันทึกรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังแทนเนื่องจากการบันทึกรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ผ่านระบบ Exel Loader ยังไม่สามารถดำเนินการได้
 5. ตรวจสอบและบันทึกการขายการขอจ่าย(ขจ.01)คงค้างให้ครบถ้วน
- ทั้งนี้ กคต. ได้แนบรายละเอียดการบันทึกบัญชีตามข้อ 1-3 ในระบบ GFMS ผ่าน Exel Loader มาพร้อมนี้ และได้แจ้งเวียนข้อมูลเพื่อให้ตรวจสอบทางระบบ Intranet ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง


(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)

อกค.

การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปี

1. การบันทึกค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด

หน่วยเบิกจ่ายที่มีสินทรัพย์ประเภทไม่ระบุรายละเอียด คือ

- (1) ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด
- (2) อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด
- (3) โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด

ให้หน่วยเบิกจ่ายคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์จากทะเบียนคุม (เฉพาะรายการสินทรัพย์ที่ยกขอลเป็นสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ณ วันที่ 30 กันยายน 2547) ของหน่วยเบิกจ่ายและบันทึกปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 ดังนี้

- ใช้แบบฟอร์ม บข. 01
- การอ้างอิงบันทึกค่าเสื่อมราคาปี 2549...
- วันที่เอกสาร30 กันยายน 2549...
- วันที่ผ่านรายการบัญชี...30 กันยายน 2549...
- เลขที่เอกสารตั้งต้นD49000001...
- ประเภทเอกสาร...JV...
- เดบิต ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์/อาคารฯ/โครงสร้างพื้นฐาน ไม่ระบุรายละเอียด
- เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์/อาคาร/โครงสร้างพื้นฐาน ไม่ระบุรายละเอียด

รหัส	ชื่อบัญชี
5105010194	ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด
5212010193	ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด
5212010196	ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด
1206180102	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด
1205060102	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด
1208070102	ค่าเสื่อมราคาสะสม-โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด

- ศูนย์ต้นทุนระบุรหัสศูนย์ต้นทุนของหน่วยงาน
- แหล่งเงิน ...4931000
- รหัสงบประมาณ ...01002
- รหัสกิจกรรมหลัก ...Pxxxx (xxxx = รหัสพื้นที่)

2. บันทึกรายการปรับปรุงวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปี

- ใช้แบบฟอร์ม บข. 01
- การอ้างอิงปรับปรุงวัสดุคงเหลือปี 2549...
- วันที่เอกสาร30 กันยายน 2549...
- วันที่ผ่านรายการบัญชี...30 กันยายน 2549...
- เลขที่เอกสารตั้งต้นI49000001...
- ประเภทเอกสาร...JM...
- เดบิต วัสดุทั่วไป 5104010104
เครดิต วัสดุคงคลัง 1105010105
- ศูนย์ต้นทุนระบุรหัสศูนย์ต้นทุนของหน่วยงาน
- แหล่งเงิน ...4931000...
- รหัสงบประมาณ ...01002...
- รหัสกิจกรรมหลัก ...Pxxxx (xxxx = รหัสพื้นที่)...
- หมวดพัสดุ(ใส่รหัสหมวดพัสดุ 8 หลัก)...

3. บันทึกรายการปรับปรุงรายได้รอรับรู้

รายได้รอรับรู้เป็นบัญชีที่บันทึกคู่กับสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค เมื่อถึงวันสิ้นปีจะต้องปรับปรุงรายการเพื่อรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคสินทรัพย์ ทั้งนี้ หน่วยเบิกจ่ายจะต้องทราบว่าสินทรัพย์รายการใดเป็นสินทรัพย์รับบริจาค ให้ตรวจสอบว่าสินทรัพย์รับบริจาคมูลค่าเสื่อมราคาในปี 2549 ทั้งหมดเป็นจำนวนเงินเท่าใด จากนั้นให้บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีด้วยจำนวนเงินดังกล่าว ดังนี้

- ใช้แบบฟอร์ม บข. 01
- การอ้างอิงปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ปี 2549...
- วันที่เอกสาร30 กันยายน 2549...
- วันที่ผ่านรายการบัญชี...30 กันยายน 2549...
- เลขที่เอกสารตั้งต้นRR49000001...
- ประเภทเอกสาร...JV...
- เดบิต รายได้รอการรับรู้ 2109010199
เครดิต รายได้จากการรับบริจาคสินทรัพย์ 4309010102
- ศูนย์ต้นทุนระบุรหัสศูนย์ต้นทุนของหน่วยงาน...
- แหล่งเงิน ...4931000...
- รหัสงบประมาณ ...01002...
- รหัสกิจกรรมหลัก ...Pxxxx (xxxx = รหัสพื้นที่)...

กองคลัง ฝ่ายบัญชี

โทร. 0 2618 2323 ต่อ 1415-16