



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายบัญชี 0-2618-2323 ต่อ 1415 - 1416

ที่ นร.0202.05/ 3465 วันที่ 12 ตุลาคม 2552

เรื่อง การปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ณ วันสิ้นปี

เรียน หน่วยเบิกจ่าย กปส. (สวท., สบข.1-8, สวค., และ ส.ปชส.)

ตามที่ กปส. ได้ปฏิบัติงานการเงินการคลังในระบบ GFMIS ซึ่ง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 หน่วยเบิกจ่าย กปส. จะต้องมีการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS เพื่อให้งบการเงินในภาพรวมถูกต้องครบถ้วน ดังนี้

1. บันทึกค่าเสื่อมราคาเข้าระบบ GFMIS สำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่มีบัญชีสินทรัพย์ (อาคารและสิ่งปลูกสร้าง/ครุภัณฑ์/โครงสร้างพื้นฐาน) ไม่ระบุรายละเอียด โดยใช้แบบ บข 01 ประเภท เอกสาร JV ระบุนับบันทึกการ วันที่ 30 กันยายน 2552 ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด (5105010194)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุ (1205060102)

ครุภัณฑ์

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (5105010195)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (1206180102)

โครงสร้างพื้นฐาน

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด (5105010197)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุ (1208070102)

2. บันทึกการปรับปรุงวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ให้ตรงกับวัสดุคงคลังที่ตรวจนับได้จริง ดังนี้

ปรับปรุงจากค่าใช้จ่ายเป็นสินทรัพย์

กรณีหน่วยงานบันทึกวัสดุคงคลังเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่ซื้อหรือได้รับ (รหัสบัญชีแยกประเภท 5104010104) หากระหว่างปีงบประมาณวัสดุดังกล่าวถูกใช้ไม่หมด ณ วันสิ้นปีงบประมาณต้องปรับปรุงลดยอดบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) และเพิ่มยอดบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ให้ได้เท่ากับมูลค่าวัสดุคงคลังที่ตรวจนับได้จริง โดยต้องปรับปรุงรายละเอียดตามรหัสหมวดพัสดุ ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM แหล่งเงิน XX31300 (XX คือปีงบประมาณ) กิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสจังหวัด) รหัสงบประมาณ 01002 คู่มือบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)

เครดิต บัญชีค่าวัสดุ (5104010104)

ตัวอย่าง ระหว่างปีงบประมาณ หน่วยงานซื้อวัสดุคงคลังและบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายมีมูลค่า 100,000 บาท ณ วันสิ้นปีงบประมาณ วัสดุคงคลังตามรายงานการตรวจนับวัสดุมีมูลค่า 20,000 บาท ต้องปรับปรุงรายการ ดังนี้

เดบิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)

20,000

เครดิต บัญชีค่าวัสดุ (5104010104)

20,000

3. บันทึกปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ใช้สำหรับปรับปรุงค่าสาธารณูปโภคที่เกิดขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายชำระเงินในปีงบประมาณที่เกิดรายการ ดังนี้

3.1 ณ วันที่ 30 กันยายน ของปีงบประมาณเก่า ให้ใช้แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท SXXXXXXXXXX)

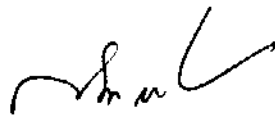
เครดิต บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)

3.2 ณ วันที่ 1 ตุลาคม ของปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการที่บันทึกโดยใช้แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)

เครดิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท SXXXXXXXXXX)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง ทั้งนี้ กคค. จะได้แจ้งเวียนทางระบบ Intranet ต่อไป



(นางกัญญา พรปรีชา)

อกค.

หน่วยงานที่ต้องปรับปรุงบัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ GL 1205060101

100200005	กองคลัง	100200162	ส.ปชส.สระแก้ว
100200014	สวท.ปทุมธานี	100200163	ส.ปชส.นครราชสีมา
100200019	สวท.ลำปาง	100200164	ส.ปชส.บุรีรัมย์
100200031	สวท.มหาสารคาม	100200167	ส.ปชส.อุบลราชธานี
100200039	สวท.กาฬสินธุ์	100200169	ส.ปชส.ยโสธร
100200040	สวท.นครราชสีมา	100200170	ส.ปชส.อำนาจเจริญ
100200055	สวท.สุรินทร์	100200171	ส.ปชส.อุดรธานี
100200060	ส.ปช.3	100200173	ส.ปชส.มหาสารคาม
100200083	สวท.เพชรบูรณ์	100200174	ส.ปชส.ร้อยเอ็ด
100200084	สวท.ตาก	100200175	ส.ปชส.กาฬสินธุ์
100200085	สวท.อ.แม่สอด	100200176	ส.ปชส.นครพนม
100200093	ส.ปช.5	100200177	ส.ปชส.สกลนคร
100200099	สวท.พังงา	100200178	ส.ปชส.หนองคาย
100200102	สวท.อ.ทุ่งสง	100200179	ส.ปชส.เลย
100200105	สวท.ภูเก็ต	100200181	ส.ปชส.หนองบัวลำภู
100200107	สวท.ระนอง	100200182	ส.ปชส.เชียงใหม่
100200110	ส.ปช.6	100200186	ส.ปชส.แพร่
100200112	สวท.อ.เบตง	100200187	ส.ปชส.น่าน
100200117	สวท.สตูล	100200192	ส.ปชส.สุโขทัย
100200121	สวท.ตรัง	100200198	ส.ปชส.เพชรบูรณ์
100200123	สวท.ระยอง	100200202	ส.ปชส.ราชบุรี
100200125	สวท.ตราด	100200205	ส.ปชส.สมุทรสงคราม
100200127	สวท.สระแก้ว	100200208	ส.ปชส.กระบี่
100200138	สวท.ประจวบคีรีขันธ์	100200209	ส.ปชส.นครศรีธรรมราช
100200141	สวท.ประจวบคีรีขันธ์	100200211	ส.ปชส.ชุมพร
100200146	ส.ปชส.อยุธยา	100200212	ส.ปชส.ระนอง
100200151	ส.ปชส.ชัยนาท	100200213	ส.ปชส.พังงา
100200152	ส.ปชส.สิงห์บุรี	100200214	ส.ปชส.สงขลา
100200156	ส.ปชส.ระยอง	100200215	ส.ปชส.พัทลุง
100200161	ส.ปชส.สมุทรปราการ	100200216	ส.ปชส.ตรัง

หน่วยงานที่ต้องปรับปรุงบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุฯ GL 1205060101	
100200014	สวศ.ปทุมธานี
100200019	สวศ.ลำปาง
100200031	สวท.มหาสารคาม
100200039	สวท.กาฬสินธุ์
100200040	สวท.นครราชสีมา
100200048	สวท.บุรีรัมย์
100200069	สวท.แพร่
100200083	สวท.เพชรบูรณ์
100200084	สวท.ตาก
100200085	สวท.อ.แม่สอด
100200093	สปจ.5
100200099	สวท.พังงา
100200102	สวท.อ.ทุ่งสง
100200105	สทท.ภูเก็ต
100200107	สคท.ระนอง
100200111	สวท.ยะลา
100200112	สวท.อ.เบตง
100200114	สวท.ตรัง
100200123	สวท.ระยอง
100200125	สวท.ตราด
100200127	สวท.สระแก้ว
100200133	สวท.กาญจนบุรี
100200134	สวท.ราชบุรี
100200137	สวท.ชัยนาท
100200138	สวท.ประจวบคีรีขันธ์
100200139	สวท.อ.สังขละบุรี
100200141	สคท.ประจวบคีรีขันธ์

หน่วยงานที่ต้องปรับปรุงบัญชีโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุฯ GL 1208070101	
100200014	สวศ.ปทุมธานี
100200085	สวท.อ.แม่สอด
100200099	สวท.พังงา
100200127	สวท.สระแก้ว