



บันทึกข้อความ

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

ที่ นร.0202.05/ 2.3622 วันที่ ๕ ตุลาคม 2553

เรื่อง การปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

เรียน หน่วยเบิกจ่าย กปส. (สวท., สปข.1-8, สวศ., และ ส.ปชส.)

ตามที่ กปส. ได้ปฏิบัติงานการเงินการคลังในระบบ GFMS ซึ่ง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 หน่วยเบิกจ่าย กปส. จะต้องมีการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS เพื่อให้งบการเงินของหน่วยงานและภาพรวมถูกต้องครบถ้วน นั้น

ในการนี้ กคค. ขอให้หน่วยเบิกจ่าย กปส. บันทึกรายการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.2553 ดังนี้

1. บันทึกค่าเสื่อมราคาเข้าระบบ GFMS สำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่มีบัญชีสินทรัพย์ (อาคารและสิ่งปลูกสร้าง/ครุภัณฑ์/โครงสร้างพื้นฐาน) ไม่ระบุรายละเอียด โดยใช้แบบ บข 01 ประเภท เอกสาร JV ระบุวันผ่านรายการ วันที่ 30 กันยายน 2553 แหล่งเงิน XX31000 (XX คือ ปีงบประมาณ) กิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือ รหัสจังหวัด) รหัสงบประมาณ 01002 คู่มือฯ ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด (5105010194)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุ (1205060102)

ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (5105010195)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (1206180102)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด (5105010197)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุ (1208070102)

2. บันทึกปรับปรุงวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ให้ตรงกับวัสดุคงคลังที่ตรวจนับได้จริง ดังนี้

ปรับปรุงจากค่าใช้จ่ายเป็นสินทรัพย์

กรณีหน่วยงานบันทึกวัสดุคงคลังเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่ซื้อหรือได้รับ (รหัสบัญชีแยกประเภท 5104010104) หากระหว่างปีงบประมาณวัสดุคงคลังถูกใช้ไม่หมด ณ วันสิ้นปีงบประมาณต้องปรับปรุงลดยอดบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) และเพิ่มยอดบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ให้ได้เท่ากับมูลค่าวัสดุคงคลังที่ตรวจนับได้จริง โดยต้องปรับปรุงรายละเอียดตามรหัสหมวดพัสดุ ใช้แบบฟอร์ม บข 01

ประเภทเอกสาร JM แหล่งเงิน XX31300 (XX คือ ปีงบประมาณ) กิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือ รหัสจังหวัด) รหัสงบประมาณ 01002 คู่บัญชีดังนี้

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 เช่น ปรับปรุงค่าสาธารณูปโภคที่เกิดขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายชำระเงินในปีงบประมาณที่เกิดรายการ โดยระบุแหล่งเงิน XX31000 (XX คือ ปีงบประมาณ) กิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือ รหัสจังหวัด) รหัสงบประมาณ 01002 คู่บัญชี ดังนี้

3.1 ณ วันที่ 30 กันยายน ของปีงบประมาณเก่า ให้ใช้แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5XXXXXXXXXX)

เครดิต บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)

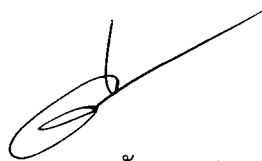
3.2 ณ วันที่ 1 ตุลาคม ของปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการที่บันทึกโดยใช้แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)

เครดิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5XXXXXXXXXX)

หากมีข้อสงสัยประการใดโปรดติดต่อนางสาวสุภาวดี สุนทรอากาศเนย์ โทร 0-2618-2323 ต่อ 1415

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง ทั้งนี้ กคค. จะได้แจ้งเวียนทางระบบ Intranet ต่อไป



(นางสาวประกายวรรณ อัสวสกุล)

ร.อกค.

หน่วยงานที่ต้องปรับปรุงบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุฯ GL 1205060101	
100200014	สวศ.ปทุมธานี
100200019	สวศ.ลำปาง
100200031	สวท.มหาสารคาม
100200040	สวท.นครราชสีมา
100200048	สวท.บุรีรัมย์
100200083	สวท.เพชรบูรณ์
100200084	สวท.ตาก
100200085	สวท.อ.แม่สอด
100200093	สปข.5
100200099	สวท.พังงา
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

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

หน่วยงานที่ต้องปรับปรุงบัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ GL 1205060101			
100200005	กองคลัง	100200151	ส.ปชส.ชัยนาท
100200014	สวท.ปทุมธานี	100200152	ส.ปชส.สิงห์บุรี
100200019	สวท.ลำปาง	100200156	ส.ปชส.ระยอง
100200031	สวท.มหาสารคาม	100200161	ส.ปชส.สมุทรปราการ
100200055	สวท.สุรินทร์	100200163	ส.ปชส.นครราชสีมา
100200060	สปข.3	100200167	ส.ปชส.อุบลราชธานี
100200083	สวท.เพชรบูรณ์	100200171	ส.ปชส.อุดรธานี
100200084	สวท.ตาก	100200173	ส.ปชส.มหาสารคาม
100200085	สวท.อ.แม่สอด	100200174	ส.ปชส.ร้อยเอ็ด
100200099	สวท.พังงา	100200180	ส.ปชส.มุกดาหาร
100200105	สทท.ภูเก็ต	100200179	ส.ปชส.เลย
100200112	สวท.อ.เบตง	100200181	ส.ปชส.หนองบัวลำภู
100200117	สวท.สตูล	100200182	ส.ปชส.เชียงใหม่
100200121	สคท.ตรัง	100200192	ส.ปชส.สุโขทัย
100200123	สวท.ระยอง	100200198	ส.ปชส.เพชรบูรณ์
100200125	สวท.ตราด	100200202	ส.ปชส.ราชบุรี
100200127	สวท.สระแก้ว	100200205	ส.ปชส.สมุทรสงคราม
100200138	สวท.ประจวบคีรีขันธ์	100200209	ส.ปชส.นครศรีธรรมราช
100200141	สคท.ประจวบคีรีขันธ์	100200213	ส.ปชส.พังงา