



ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมปศุสัตว์ (กองคลัง โทร. ๐๒-๖๕๓ ๔๔๔๔ ต่อ ๑๖๔๗)

ที่ กษ.๐๖๐๓/ว ๓๙๖๕ วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง แนวทางปฏิบัติการปรับปรุงบัญชี วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ในระบบ GFMS

เรียน หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกเงินกับสำนักงานคลังจังหวัดทุกแห่งที่ราชอาณาจักร

ด้วยขณะนี้สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ แล้ว และหน่วยงานจะต้องดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างหลังจากวันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จ เพื่อให้การบันทึกรายการในระบบ GFMS เป็นไปด้วยความครบถ้วน ถูกต้อง

กรมปศุสัตว์พิจารณาแล้วเห็นควรให้หน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ ให้ดำเนินการปรับปรุงตามแนวทางปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ รายละเอียดตามแนบ ๑ สรุปได้ดังนี้

๑.๑ การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ได้แก่ การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของ วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ , ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (กรณียังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ที่ค้างจ่าย ให้ติดตามทวงถามเพื่อให้บันทึกบัญชีได้ทันกำหนด) , ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ถ้ามี), รายได้ค้างรับ (ถ้ามี) , รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง , การปรับปรุงบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๑) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)

๑.๒ การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ได้แก่ การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของ วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ , ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย , ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ถ้ามี), รายได้ค้างรับ (ถ้ามี)

๒. จัดส่งข้อมูลการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของปีงบประมาณ ๒๕๖๐ สำเนาเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปรับปรุงบัญชี และรายละเอียดข้อมูลลูกหนี้เงินยืม เงินประกันสัญญา เงินประกันของ (ถ้ามี) เงินประกันอื่น (ถ้ามี) ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ โดยให้จัดส่งให้ถึงกองคลัง กรมปศุสัตว์ ภายในวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๐ รายละเอียดตามแนบ ๒

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

(นายไพโรจน์ เสงแสงชัย)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมปศุสัตว์

แนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2560
แบบหนังสือที่ กษ 0603/ว31664 ลงวันที่ 6 ตุลาคม 2560

การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 2560

1. **วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ** การปรับปรุงรายการนี้ขึ้นอยู่กับการณ์ที่รับรู้เมื่อ จัดซื้อวัสดุ โดยส่วนราชการมีการบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ให้ถูกต้อง ดังนี้

1.1 กรณีบันทึกบัญชีไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)” ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2560

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JM

การอ้างอิง ตามใบขอเบิก/ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน

แหล่งของเงิน 6031300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) XX

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

1.2 กรณีบันทึกบัญชีไว้เป็นสินทรัพย์ คือ “วัสดุคงคลัง (1105010105)” ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุที่ใช้ไป

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2560

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JM

การอ้างอิง ตามใบขอเบิก/ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน

แหล่งของเงิน 6031300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) XX

1.3 กรณีจัดซื้อค่าเชื้อเพลิงโดยบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่ายคือ “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)” เช่น ใช้น้ำมันเชื้อเพลิงไว้ใช้ในการปฏิบัติงานโดยมิเก็บไว้เป็นถัง หรือมีปั้มน้ำมันที่หน่วยงาน เป็นต้น
ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2560

ขั้นตอนที่ 1 ปรับปรุงบัญชี “ค่าเชื้อเพลิง(5104010110)” ให้เป็นบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)”

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

การอ้างอิง แหล่งของเงิน รหัสกิจกรรมหลัก รหัสกิจกรรมย่อย รหัสงบประมาณ ตามเอกสารขอเบิก

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

เครดิต ค่าเชื้อเพลิง (5104010110) XX

ขั้นตอนที่ 2 ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนคงเหลือของน้ำมันเชื้อเพลิง

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JM

การอ้างอิง เลขที่เอกสารจากระบบ GFMIS ที่ได้จากขั้นตอนที่ 1

แหล่งของเงิน 6031300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) XX

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

1.4 กรณีจัดซื้อค่าเชื้อเพลิงโดยบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์คือ “วัสดุคงคลัง (1105010105)” เช่น ซืื่อน้ำมันเชื้อเพลิงไว้ใช้ในการปฏิบัติงานโดยมิเก็บไว้เป็นถัง หรือมีปั้มน้ำมันที่หน่วยงาน เป็นต้น ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2560

ขั้นตอนที่ 1 ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของน้ำมันเชื้อเพลิงที่ใช้ไป

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JM

การอ้างอิง ตามใบขอเบิก/ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน

แหล่งของเงิน 6031300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) XX

ขั้นตอนที่ 2 ปรับปรุงบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)” ให้เป็นบัญชี “ค่าเชื้อเพลิง(5104010110)”

เพื่อข้อมูลค่าใช้จ่ายที่ถูกต้อง

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

การอ้างอิง เลขที่เอกสารจากระบบ GFMIS ที่ได้จากขั้นตอนที่ 1

เดบิต ค่าเชื้อเพลิง (5104010110) XX

แหล่งของเงิน รหัสกิจกรรมหลัก รหัสกิจกรรมย่อย รหัสงบประมาณ ตามเอกสารขอเบิก

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

แหล่งของเงิน 6031300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

*****เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ปีงบประมาณ 2561 ให้กลับรายการทางบัญชี*****

กรณี ปรับปรุงบัญชีตามข้อ 1.1 -1.2

บันทึกปรับปรุงบัญชี “วัสดุคงคลัง (1105010105)” เป็นบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)”

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2560

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JM

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้จากการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2560 (20177XXXXXXXX)

แหล่งของเงิน 6131300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) XX

กรณี ปรับปรุงบัญชีตามข้อ 1.3 -1.4

ขั้นตอนที่ 1 ปรับปรุงบัญชี “วัสดุคงคลัง (1105010105)” เป็นบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)”

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2560

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JM

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้จากการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2560 (20177XXXXXXXX)

แหล่งของเงิน 6131300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) XX

ขั้นตอนที่ 2 ปรับปรุงบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)” ให้เป็นบัญชี “ค่าเชื้อเพลิง(5104010110)”

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

การอ้างอิง แหล่งของเงิน รหัสกิจกรรมหลัก รหัสกิจกรรมย่อย รหัสงบประมาณ ตามเอกสารขอเบิก

เดบิต ค่าเชื้อเพลิง (5104010110) XX

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

***** เมื่อปรับปรุงบัญชี ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560 เรียบร้อยแล้ว
บัญชี “วัสดุคงคลัง” ในเดือนตุลาคม 2560 จะต้องแสดงยอดยกไป
ในงบทดลองเป็น “ศูนย์บาท” *****

2. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2560

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 6031000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 51XXXXXXXX) XX

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท 2102XXXXXX) XX

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ปีงบประมาณ 2561 ให้กลับรายการทางบัญชี

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2560

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 6131000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท 2102 XXXXXX) XX

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5 1XXXXXXXX) XX

3. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เป็นการปรับปรุงรายการบัญชีขึ้นอยู่กับการบันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการแต่ยังไม่ได้รับมอบสินค้าหรือบริการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยมีการบันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ที่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือบริการให้ถูกต้อง ดังนี้

3.1 กรณีรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2560

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 6031000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) XX

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51 xxxxxxxx) XX

*****เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ปีงบประมาณ 2561 ให้กลับรายการทางบัญชี*****

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2560

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 6131000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51 xxxxxxxx) XX

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) XX

3.2 กรณีรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2560

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 6031000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51 xxxxxxxx) XX

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) XX

4. รายได้ค้างรับ เป็นรายได้เงินนอกงบประมาณเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน
แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2560

ใช้แบบฟอร์ม บช.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 6031000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต รายได้ค้างรับ(ระบุประเภท 1102050106/1102050107) XX

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43 XXXXXXXX) XX

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ปีงบประมาณ 2561 ให้กลับรายการทางบัญชี

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2560

ใช้แบบฟอร์ม บช.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 6131000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (43 XXXXXXXX) XX

เครดิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท 102050106/1102050107) XX

5. **รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง** เป็นการจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน

ระบุนวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2560

ใช้แบบฟอร์ม บข.04 ประเภทเอกสาร SQ

ระบุนวันที่เอกสาร 30 กันยายนของปีงบประมาณเก่า

ระบุนวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายนของปีงบประมาณเก่า

การอ้างอิง รายได้รอนำส่ง

แหล่งของเงิน 6019000

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113) (รหัสของกรมบัญชีกลาง)

ศูนย์ต้นทุน 999999999

รหัสกิจกรรมหลัก P1000

รหัสงบประมาณ 99999

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101) รหัสของหน่วยงาน

ศูนย์ต้นทุน 07006 XXXXX

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือ รหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เมื่อนำเงินส่งที่ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อส่งคลังในปีงบประมาณใหม่ ให้ระบุในใบนำฝาก (Pay in slip) เป็น รายได้แผ่นดิน และบันทึกนำส่งเงินในระบบ โดยใช้แบบฟอร์ม นส02-1

ทั้งนี้ หลังจากการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ให้เรียกรายงานงบทดลองประจำปี งบงวด 1 – 16 และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชีทั้งสองดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) ดังนี้

1. กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือ ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือด้านเดบิต

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2560

ใช้แบบฟอร์ม บช.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 6031000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) XX

เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) XX หรือ

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) XX

2. กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือ ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือด้านเครดิต

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2560

ใช้แบบฟอร์ม บช.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 6031000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) XX หรือ

เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) XX

เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) XX

รายละเอียดและเอกสารประกอบการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ 2561

1. การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

ตามหนังสือที่ กษ 0603/24386 , กษ 0603/24387 , กษ 0603/ว24388 , ลงวันที่ 27 กรกฎาคม 2560
แจ้งให้เจ้าหน้าที่ตรวจนับพัสดุประจำปี 2560 หรือเจ้าหน้าที่พัสดุ ส่งสำเนาผลการตรวจนับวัสดุคงเหลือ
ให้กับเจ้าหน้าที่การเงิน หรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง ภายใน
วันที่ 6 ตุลาคม 2560

1.1 หน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการปรับปรุงบัญชีทั้งของหน่วยงานเองและของหน่วยอาศัยเบิก

1.2 หน่วยอาศัยเบิก ต้องส่งเอกสารให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

- สำเนารายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2560 ที่ได้รับจากคณะกรรมการตรวจนับพัสดุรับรองสำเนาถูกต้อง
ตัวอย่างรายละเอียดวัสดุคงเหลือในรายงานคงวัสดุคงเหลือ ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน สมุดทะเบียนต่าง ๆ
รายละเอียดของวัสดุการเกษตร วัสดุวิทยาศาสตร์ วัสดุเวชภัณฑ์ วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว
วัสดุคอมพิวเตอร์ เป็นต้น

- สำเนารายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและสมุดทะเบียนต่างๆ ของปีงบประมาณ 2560

- ตัวอย่างการปรับปรุงบัญชีในแต่ละกรณี

1.1 การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของบัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

ตัวอย่างที่ 1 กรณีจัดซื้อแล้วบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)”

ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

- 1) ระหว่างปีซื้อกระดาษจำนวน 100 รีม ราคาต่อหน่วย 120 บาท เป็นจำนวนเงิน 12,000 บาท
บันทึกหัตถ์บัญชีแยกประเภทไว้เป็น ค่าวัสดุ (5104010104)
- 2) ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 คณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ตรวจนับวัสดุ มีกระดาษคงเหลือจำนวน 20 รีม
- 3) ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2560 แสดงรายการกระดาษคงเหลือจำนวน 20 รีม เป็นเงิน 2,400 บาท
- 4) ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ข้อมูลในงบทดลองในช่องยอดยกไปของบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) แสดง
จำนวนเงิน 12,000 บาท บัญชีวัสดุคงคลัง ไม่มีจำนวนเงินยกไป

งบทดลองก่อนปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	-	-	-	-
5104010104	ค่าวัสดุ	-	12,000.00	-	12,000.00

การปรับปรุงบัญชี จะต้องปรับปรุงตัวจำนวนเงินที่คงเหลือของกระดาษจำนวน 20 รีม คิดเป็นเงิน 2,400 บาท

1. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 30 กันยายน 2560 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2560

การอ้างอิง ตามใบขอเบิก/ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน แหล่งของเงิน 6031300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) 2,400

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) 2,400

งบทดลองหลังปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	-	2,400.00	-	2,400.00
5104010104	ค่าวัสดุ	-	12,000.00	2,400.00	9,600.00

เมื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้วในงบทดลอง

ในช่องยอดยกไปของบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 2,400 บาท

ในช่องยอดยกไปบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 9,600 บาท

ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2560 แสดงรายการกระดาษคงเหลือจำนวน 20 รีม เป็นเงิน 2,400 บาท

2. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 1 ตุลาคม 2560 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2560

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้จากการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2560 (20177XXXXXXX)

แหล่งของเงิน 6131300 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) 2,400

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) 2,400

ตัวอย่างที่ 2 กรณีจัดซื้อแล้วบันทึกบัญชีไว้เป็นสินทรัพย์ คือ “วัสดุคงคลัง (1105010105)”

ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุที่ใช้ไป

- 1) ระหว่างปีซื้อกระดาษจำนวน 100 รีม ราคาต่อหน่วย 120 บาท เป็นจำนวนเงิน 12,000 บาท
บันทึกหัตถ์บัญชีแยกประเภทไว้เป็น วัสดุคงคลัง (1105010105)
- 2) ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 คณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ตรวจนับวัสดุ มีกระดาษคงเหลือจำนวน 20 รีม
- 3) ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2560 แสดงรายการกระดาษคงเหลือจำนวน 20 รีม เป็นเงิน 2,400 บาท
- 4) ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ข้อมูลในงบทดลองในช่องยอดยกไปของบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) แสดงจำนวนเงิน 12,000 บาท บัญชีค่าวัสดุ ไม่มีจำนวนเงินยกไป

งบทดลองก่อนปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	-	12,000.00	-	12,000.00
5104010104	ค่าวัสดุ	-	-	-	-

การปรับปรุงบัญชี จะต้องปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่ใช้ไปของกระดาษจำนวน 80 รีม คิดเป็นเงิน 9,600 บาท

1. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 30 กันยายน 2560 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2560

การอ้างอิง ตามใบขอเบิก/ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน แหล่งของเงิน 6031300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104)

9,600

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ)

9,600

งบทดลองหลังปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	-	12,000.00	9,600	2,400.00
5104010104	ค่าวัสดุ	-	9,600.00	-	9,600.00

เมื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้วในงบทดลอง

ในช่องยอดยกไปของบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 2,400 บาท

ในช่องยอดยกไปบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 9,600 บาท

ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2560 แสดงรายการกระดาษคงเหลือจำนวน 20 รีม เป็นเงิน 2,400 บาท

2. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 1 ตุลาคม 2560 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2560

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้จากการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2560 (20177XXXXXXXXX)

แหล่งของเงิน 6131300 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104)

2,400

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ)

2,400

ตัวอย่างที่ 3 กรณีรับโอนวัสดุจากกรมปศุสัตว์

- 1) วันที่ 1 ตุลาคม 2559 หน่วยงานมียอดยกมา ของวัสดุคงคลัง (1105010105) รายการใบเสร็จรับเงิน จำนวน 10 เล่ม ราคาต่อหน่วย 84 บาท เป็นจำนวนเงิน 840 บาท
- 2) ระหว่างปี เบิกใบเสร็จรับเงินจากกรมปศุสัตว์จำนวน 20 เล่ม เล่มละ 160 บาท เป็นจำนวนเงิน 3,200 บาท กรมปศุสัตว์บันทึกโอนวัสดุให้เป็น “วัสดุคงคลัง (1105010105)”
- 3) ระหว่างปี เบิกใบเสร็จรับเงินจากกรมปศุสัตว์จำนวน 10 เล่ม เล่มละ 160 บาท เป็นจำนวนเงิน 1,600 บาท กรมปศุสัตว์บันทึกโอนวัสดุให้เป็น “ค่าวัสดุ (5104010104)”
- 4) ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 คณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ตรวจนับวัสดุ มีใบเสร็จรับเงินคงเหลือ จำนวน 4 เล่ม
- 5) ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2560 แสดงรายการใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน 4 เล่ม เล่มละ 160 บาท เป็นเงิน 640 บาท
- 6) รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินแสดงจำนวนใบเสร็จรับเงินมีคงเหลือจำนวน 4 เล่ม
- 7) ข้อมูลในงบทดลองในช่องยอดยกไป บัญชีวัสดุคงคลัง แสดงจำนวนเงิน 4,040 บาท (840+3,200) บัญชีค่าวัสดุ แสดงยอดรับโอน 1,600 บาท

งบทดลองก่อนปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	840.00	3,200.00	-	4,040.00
5104010104	ค่าวัสดุ	-	1,600.00	-	1,600.00

การปรับปรุงบัญชี จะต้องปรับปรุงในแต่ละรายการดังนี้

1. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 30 กันยายน 2560 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2560

การอ้างอิง ตามใบขอเบิก/ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน แหล่งของเงิน 6031300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

1.1 ปรับปรุงวัสดุคงคลังที่เป็นยอดยกมา ใบเสร็จรับเงินที่ใช้ไป จำนวน 10 เล่ม เป็นจำนวนเงิน 840 บาท

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) 840

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) 840

1.2 ปรับปรุงวัสดุคงคลังที่รับโอน ใบเสร็จรับเงินที่ใช้ไป จำนวน 20 เล่ม เป็นจำนวนเงิน 3,200 บาท

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) 3,200

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) 3,200

1.3 ปรับปรุงค่าวัสดุที่รับโอน ใบเสร็จรับเงิน ที่คงเหลือจำนวน 4 เล่ม เป็นจำนวนเงิน 640 บาท

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) 640

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) 640

งบทดลองหลังปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	840.00	3,840.00	4,040.00	640.00
5104010104	ค่าวัสดุ	-	5,640.00	640.00	5,000.00

เมื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้วในงบทดลอง

ในช่องยอดยกไปของบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 640 บาท

ในช่องยอดยกไปบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 5,000 บาท

ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2๕0 แสดงรายการใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน 4 เล่ม เป็นเงิน 640 บาท

2. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 1 ตุลาคม 2560 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2560

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้จากการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2560 (20177XXXXXXXX)

แหล่งของเงิน 6131300 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) 640

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) 640

2. การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจาย ค่าสาธารณูปโภคค้ำจาย

- ใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคทุกรายการในปี 2560 ที่ค้ำจายที่ได้รับแจ้งในเดือนตุลาคม 2560 หากยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ให้ติดตามทวงถามเพื่อให้สามารถปรับปรุงบัญชีทันกำหนดระยะเวลา

- กรณีไม่มีการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจาย จะต้องแนบสำเนาเอกสารตั้งเบิกจ่ายเงิน ค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ทุกรายการของเดือนกันยายน 2560 ในปีงบประมาณ 2560

ตัวอย่างการปรับปรุงบัญชี

1. ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JV ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2560 แหล่งของเงิน 6031000 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต	ค่าไฟฟ้า (5104020101)	XX
	ค่าประปา&น้ำบาดาล (5104020103)	XX
	ค่าโทรศัพท์ (5104020105)	XX
	ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม (5104020106)	XX
	ค่าไปรษณีย์โทรเลข (5104020107)	XX
เครดิต	สาธารณูปโภคค้ำจาย(2102040101)	XX

2. เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ให้กลับรายการทางบัญชี ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JV ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2560 แหล่งของเงิน 6131000 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต	สาธารณูปโภคค้ำจาย(2102040101)	XX
เครดิต	ค่าไฟฟ้า (5104020101)	XX
	ค่าประปา&น้ำบาดาล (5104020103)	XX
	ค่าโทรศัพท์ (5104020105)	XX
	ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม (5104020106)	XX
	ค่าไปรษณีย์โทรเลข (5104020107)	XX

3. การปรับปรุงบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) และ
บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)
ให้เรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด 1 – 16 แล้วดำเนินการปรับปรุงบัญชี
- ตัวอย่างการปรับปรุงบัญชีในแต่ละกรณี

1. ตัวอย่างข้อมูลในงบทดลอง กรณีมียอดยกไปในด้านเครดิต (ยอดยกไปมีค่าติดลบ)

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี (ก่อนปรับปรุง)

ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2017

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
3101010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สุทธิ	- 100,000.00			- 100,000.00
3102010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สะสม	-2,000,000.00			- 2,000,000.00
3102010102	ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด			30,000.00	- 30,000.00

การดำเนินการปรับปรุงบัญชีดำเนินการดังนี้

1.1 กรณี รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ กรณีมียอดยกไปในด้านเครดิต (ยอดยกไปมีค่าติดลบ)

เดบิต	รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101)	100,000.00
เครดิต	รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101)	100,000.00

1.2 กรณี ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดยกไปในด้านเครดิต (ยอดยกไปมีค่าติดลบ)

เดบิต	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)	30,000.00
เครดิต	รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101)	30,000.00

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี (หลังปรับปรุง)

ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2017

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
3101010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สุทธิ	- 100,000.00	100,000.00		-
3102010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สะสม	-2,000,000.00		130,000.00	-1,870,000.00
3102010102	ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด		30,000.00	30,000.00	-

2. ตัวอย่างข้อมูลในงบทดลอง กรณีมียอดยกไปในด้านเดบิต (ยอดยกไปมีค่าเป็นบวก)

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี (ก่อนปรับปรุง)

ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2017

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
3101010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สุทธิ	200,000.00			200,000.00
3102010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สะสม	-3,000,000.00			-3,000,000.00
3102010102	ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด		40,000.00		40,000.00

การดำเนินการปรับปรุงบัญชีดำเนินการดังนี้

2.1 กรณี รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ กรณีมียอดยกไปในด้านเดบิต (ยอดยกไปมีค่าเป็นบวก)

เดบิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) 200,000.00

เครดิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) 200,000.00

2.2 กรณี ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดยกไปในด้านเดบิต (ยอดยกไปมีค่าเป็นบวก)

เดบิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) 40,000.00

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) 40,000.00

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี (หลังปรับปรุง)

ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2017

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
3101010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สุทธิ	200,000.00		200,000.00	-
3102010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สะสม	-3,000,000.00	240,000.00	-	- 2,760,000.00
3102010102	ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด		40,000.00	40,000.00	-

3. ตัวอย่างข้อมูลในงบทดลอง กรณีมียอดยกไปในด้านเดบิต (ยอดยกไปมีค่าเป็นบวก) และ ด้านเครดิต (ยอดยกไปมีค่าเป็นลบ)

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี (ก่อนปรับปรุง)

ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2017

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
3101010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สุทธิ	300,000.00			300,000.00
3102010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สะสม	-4,000,000.00			-4,000,000.00
3102010102	ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด			50,000.00	- 50,000.00

การดำเนินการปรับปรุงบัญชีดำเนินการดังนี้

3.1 กรณี รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ กรณีมียอดยกไปในด้านเดบิต (ยอดยกไปมีค่าเป็นบวก)

เดบิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101)	300,000.00
เครดิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101)	300,000.00

3.2 กรณี ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดยกไปในด้านเครดิต (ยอดยกไปมีค่าเป็นลบ)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)	50,000.00
เครดิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101)	50,000.00

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี (หลังปรับปรุง)

ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2017

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
3101010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สุทธิ	300,000.00		300,000.00	-
3102010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สะสม	-4,000,000.00	300,000.00	50,000.00	- 3,750,000.00
3102010102	ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด		50,000.00	50,000.00	-

4. ตัวอย่างข้อมูลในงบทดลอง กรณีมียอดยกไปในด้านเครดิต (ยอดยกไปมีค่าเป็นลบ) และ ด้านเดบิต (ยอดยกไปมีค่าเป็นบวก)

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี (ก่อนปรับปรุง)

ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2017

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
3101010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สุทธิ	- 400,000.00			- 400,000.00
3102010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สะสม	-5,000,000.00			-5,000,000.00
3102010102	ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด		60,000.00		60,000.00

การดำเนินการปรับปรุงบัญชีดำเนินการดังนี้

4.1 กรณี รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ กรณีมียอดยกไปในด้านเครดิต (ยอดยกไปมีค่าเป็นลบ)

เดบิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) 400,000.00

เครดิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) 400,000.00

4.2 กรณี ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดยกไปในด้านเดบิต (ยอดยกไปมีค่าเป็นบวก)

เดบิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) 60,000.00

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) 60,000.00

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี (หลังปรับปรุง)

ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2017

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
3101010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สุทธิ	- 400,000.00	400,000.00		-
3102010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สะสม	-5,000,000.00	60,000.00	400,000.00	-5,340,000.00
3102010102	ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด		60,000.00	60,000.00	-

รายละเอียดข้อมูลและเอกสารที่ต้องจัดทำและจัดส่งกองคลังภายในวันที่ 27 ตุลาคม 2560

- 1 รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)
- 2 รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)
- 3 รายละเอียดเงินประกันอื่น (2112010199) (เงินประกันสัญญา)
- 4 รายละเอียดเงินประกันของ (ถ้ามี)
- 5 รายละเอียดเงินรับฝากอื่น (ถ้ามี)
- 6 การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ
 - Sap R/3 ของเอกสารการปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ
 - สำเนารายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2560 รับรองสำเนาถูกต้อง
 - สำเนารายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและสมุดทะเบียนต่าง ๆ
- 7 การปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย (2102040101)
 - ใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคที่ค้ำจ่ายทุกรายการ
 - Sap R/3 ของเอกสารการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย ณ 30 กันยายน 2560
 - Sap R/3 ของเอกสารการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2560
- 8 การปรับปรุงบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)
 - Sap R/3 ของเอกสารการปรับปรุงบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101)
 - Sap R/3 ของเอกสารการปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

กรมปศุสัตว์

ส่วนราชการ

รหัสหน่วยเบิกจ่าย

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

[illegible]

กรมปศุสัตว์

ส่วนราชการ

รหัสหน่วยเบิกจ่าย

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมนอกระบบประมาณ (1102010102)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

ลำดับที่	วัน เดือน ปี จากเอกสาร ตั้งเบิก	เลขที่ บย.	ตามสัญญา		ชื่อลูกหนี้	วัตถุประสงค์ที่ยืม	จำนวนเงินยืม	วันครบกำหนด ชำระ	ส่งใช้เงินสด	เลขที่ใบเสร็จ รับเงิน	เลขที่เอกสารจากระบบ GFMS			ส่งใช้ใบสำคัญ	เลขที่เอกสารโอนล้าง จากระบบ GFMS บข01 G1	คงเหลือ	หมายเหตุ
			ที่	เลขที่เอกสารตั้งเบิก							จัดเก็บ บข01 BD	นำส่งเงิน นส02-1 R6	คืนงบ บข01 BE				
																-	
																-	
																-	
																-	
																-	
																-	
																-	
																-	
																-	
																-	
																-	
																-	
																-	
																-	
																-	
																-	
																-	
																-	
																-	
																-	
รวม							-		-					-		-	

กรมปศุสัตว์

ส่วนราชการ

รหัสหน่วยเบิกจ่าย

เงินประกันสัญญาคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

ลำดับ	วัน/เดือน/ปี ที่รับเงิน	เลขที่ ใบเสร็จรับเงิน	นส.01	นส.02-1	เลขที่สัญญา	ชื่อบริษัท/ห้าง/ร้าน	รายการ	จำนวนเงิน	คณะกรรมการตรวจรับ พัสดุเมื่อวันที่	ระยะเวลาประกัน ชำรุดบกพร่อง	วันครบกำหนดระยะเวลา ประกันชำรุดบกพร่อง (คืนเงิน ประกัน)	หมายเหตุ
เงินประกันสัญญาคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2560								-				

กรรมปศุสัตว์

ส่วนราชการ

รหัสหน่วยเบิกจ่าย

เงินประกันซองคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

ลำดับ	วัน/เดือน/ปี ที่รับเงิน	เลขที่ ใบเสร็จรับเงิน	กรณีฝากคลัง		เงินประกันประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ เลขที่	ชื่อบริษัท/ห้าง/ร้าน	รายการ	จำนวนเงิน	ครบกำหนด จ่ายเงินประกันของ	หมายเหตุ
			นส.01	นส.02-1						
เงินประกันของคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2560								-		

กรมปศุสัตว์

ส่วนราชการ

รหัสหน่วยเบิกจ่าย

เงินรับฝากอื่นคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

ลำดับ	รหัสบัญชีแยกประเภท	รายละเอียด	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
รวมทั้งสิ้น			-	

กรณีหน่วยงานบันทึกเงินรับฝากอื่น ขอให้ระบุรหัสบัญชีด้านตรงข้ามในช่อง รหัสบัญชีแยกประเภท เพื่อแสดงการเชื่อมโยงของเงินคงเหลือ
เช่น เงินฝากธนาคาร เงินฝากไม่มีรายตัว เป็นต้น

ส่วนราชการ

ศูนย์ต้นทุน

รายงานสรุปวัสดุคงเหลือ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

ลำดับที่	วันเดือนปี	เลขที่เอกสาร (ใบแจ้งหนี้)	เลขเอกสารในระบบ GFMIS	ประเภทวัสดุ	รายการ	การได้มา			หมวดพัสดุ	คงเหลือ			เลขเอกสารการ ปรับปรุงบัญชี วัสดุคงเหลือ	หมายเหตุ
						ซื้อ	รับบริจาค	รับโอน		จำนวน	ราคาต่อหน่วย	รวมเงิน (บาท)		
จำนวนเงินรวม														

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน
(.....)

ลงชื่อ.....ประธานกรรมการ
(.....)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(.....)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(.....)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(.....)

แบบฟอร์มสำหรับหน่วยงานสังกัดกรมปศุสัตว์

วันเดือนปีระบุตามใบตรวจรับสิ่งของ/วันที่ได้รับโอน/รับบริจาค

หมวดพัสดุระบุตามประเภทที่แจ้ง

เลขเอกสารในระบบ GFMIS ได้แก่ เลขเอกสารตั้งเบิก (กรณีซื้อ) เลขเอกสารการรับโอน (กรณีรับโอน)

เจ้าหน้าที่ตรวจนับพัสดุหรือเจ้าหน้าที่พัสดุส่งสำเนาผลการตรวจนับวัสดุให้เจ้าหน้าที่การเงินภายในวันที่ 6 ต.ค.60

เลขเอกสารการปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือ (เจ้าหน้าที่การเงินปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือ)

กรมปศุสัตว์

ส่วนราชการ

รหัสหน่วยเบิกจ่าย

รายละเอียด คำสาธนาฏบโศคค้ำจ่าย (2102040101)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

ลำดับที่	วัน เดือน ปี	เลขที่เอกสารปรับปรุง	เลขที่ใบแจ้งหนี้	รายการ	จำนวนเงิน	ภาษี	จำนวนเงินสุทธิ	เลขที่เอกสารตั้งเบิก	รายการ	จำนวนเงิน	ภาษี	จำนวนเงินสุทธิ	เลขที่เช็ค	เลขที่เอกสารขอจ่าย
รวมเป็นเงิน					-	-	-		รวมเป็นเงิน	-	-	-		