



ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมปศุสัตว์ (กองคลัง โทร. ๐๒ ๖๕๓.๔๔๔๔ ต่อ ๑๖๔๗)

ที่ กษ ๐๖๐๓/ว ๒๗๘๑๓ วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง แนวทางปฏิบัติการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในระบบ GFMS

เรียน หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกเงินกับสำนักงานคลังจังหวัดทุกแห่งทั่วราชอาณาจักร

ด้วยขณะนี้สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้ว และหน่วยงานจะต้องดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างหลังจากวันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จ เพื่อให้การบันทึกรายการในระบบ GFMS เป็นไปด้วยความครบถ้วน ถูกต้อง

กรมปศุสัตว์พิจารณาแล้วเห็นควรให้หน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ ให้ดำเนินการปรับปรุงตามแนวทางปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ ทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก รายละเอียดตามแนบ ๑ สรุปได้ดังนี้

๑.๑ การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ได้แก่

๑.๑.๑ การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของวัสดุโดยปรับปรุงด้วยยอดคงเหลือเป็น “วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕)” ตามรายงานตรวจนับวัสดุคงเหลือและรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินภายในวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

๑.๑.๒ การปรับปรุงบัญชี ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

- กรณียังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ที่ค้างจ่าย ให้ติดตามทวงถามเพื่อบันทึกปรับปรุงบัญชี
- ณ วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ หากยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ที่ค้างจ่าย ให้บันทึก

ปรับปรุงบัญชีโดยการประมาณการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

๑.๑.๓ การปรับปรุงบัญชี ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ถ้ามี), รายได้ค้างรับ (ถ้ามี), รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

๑.๑.๔ ไม่ต้องปรับปรุงบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) กรณีนี้ กองคลัง กรมปศุสัตว์จะดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้หน่วยงานเอง

๑.๒ การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ได้แก่ การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของ วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ, ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย, ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ถ้ามี), รายได้ค้างรับ (ถ้ามี)

๒. จัดส่งข้อมูลการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของปีงบประมาณ ๒๕๖๑ สำเนาเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปรับปรุงบัญชี และรายละเอียดข้อมูลลูกหนี้เงินยืม เงินประกันสัญญา เงินประกันของ (ถ้ามี) เงินประกันอื่น (ถ้ามี) ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ โดยให้จัดส่งให้ถึงกองคลัง กรมปศุสัตว์ ภายในวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ รายละเอียดตามแนบ ๒

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

(นายวิรัชติ เจื่อนรัตน์)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมปศุสัตว์

แนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2561

แนบหนังสือด่วนที่สุด ที่ กษ 0603/ว27873 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2560

ด้วยกรมปศุสัตว์ได้มีหนังสือที่ กษ 0603/ว9098 ลงวันที่ 28 มีนาคม 2560 แจ้งหน่วยงาน
กรณีจัดหาวัสดุเพื่อใช้ในการดำเนินงานปกติของหน่วยงานสังกัดกรมปศุสัตว์ ให้บันทึกบัญชีวัสดุในราคาทุน
ด้วยรหัสบัญชี แยกประเภทเป็น “ค่าวัสดุ (5104010104)”
การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 2561

1. วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ การปรับปรุงรายการนี้ขึ้นอยู่กับบันทึกบัญชีเมื่อจัดซื้อวัสดุ โดย
ส่วนราชการมีการบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวน
และมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ให้ถูกต้อง ซึ่งกรมปศุสัตว์ได้
กำหนดให้หน่วยงานบันทึกบัญชีในการจัดซื้อวัสดุไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ ค่าวัสดุ ตามหนังสือข้างต้น และมี
รายละเอียดการปรับปรุงบัญชีให้เป็นวัสดุคงคลัง ดังนี้

1.1 กรณีบันทึกบัญชีไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)” ให้ปรับปรุงบัญชีตาม
จำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2561

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JM

การอ้างอิง ตามใบขอเบิก/ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน/ ปป.สิ้นปี61

แหล่งของเงิน 6131300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

ช่องข้อความระบุหมวดพัสดุ 8 หลัก (XXXXXXXX) ตัวอย่างเช่น (30222500)

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) XX

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ปีงบประมาณ 2562 ให้กลับรายการทางบัญชี

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

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2561

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JM

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้จากการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2561 (20187XXXXXXXX)

แหล่งของเงิน 6231300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

ช่องข้อความระบุหมวดพัสดุ 8 หลัก (XXXXXXXX) ตัวอย่างเช่น (30222500)

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) XX

1.2 กรณีจัดซื้อค่าเชื้อเพลิงโดยบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่ายคือ “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)” เช่น ชื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไว้ใช้ในการปฏิบัติงานโดยมิเก็บไว้เป็นถัง หรือมีปั้มน้ำมันที่หน่วยงาน เป็นต้น ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2561

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 6131300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) XX

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ปีงบประมาณ 2562 ให้กลับรายการทางบัญชี

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

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2561

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JM

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้จากการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2561 (20187XXXXXXXXX)

แหล่งของเงิน 6231300

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 เลขเอกสารจากขั้นตอนที่ 1

แหล่งของเงิน 6231000 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าเชื้อเพลิง (5104010110) XX

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

กรณีที่หน่วยงานใดมีบัญชีวัสดุคงคลังในงบทดลอง ก่อนวันที่ 30 กันยายน 2561 ซึ่งเป็นกรณีที่หน่วยงานไม่ได้ปฏิบัติตามที่กรมปศุสัตว์สั่งการ ให้หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงบัญชีตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กษ 0603/ว 31664 ลงวันที่ 6 ตุลาคม 2560 ตามแนวปฏิบัติทางบัญชีปีงบประมาณ 2560 ตัวอย่างหน้าที่ 11

2. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2561

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 6131000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 51XXXXXXXX) XX

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท 2102XXXXXXXX) XX

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ปีงบประมาณ 2562 ให้กลับรายการทางบัญชี

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2561

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 6131000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท 2102XXXXXXXX) XX

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 51XXXXXXXX) XX

3. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เป็นการปรับปรุงรายการบัญชีขึ้นอยู่กับการบันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงิน ค่าสินค้าหรือบริการแต่ยังไม่ได้รับมอบสินค้าหรือบริการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยมีการบันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงิน เป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ที่ยัง ไม่ได้รับสินค้าหรือบริการให้ถูกต้อง ดังนี้

3.1 กรณีรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2561

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 6131000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) XX

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxxx) XX

เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ปีงบประมาณ 2562 ให้กลับรายการทางบัญชี

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2561

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 6231000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxxx) XX

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) XX

3.2 กรณีรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2561

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 6131000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxxx) XX

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) XX

4. รายได้ค้างรับ เป็นรายได้เงินนอกงบประมาณเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2561

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 6131000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต รายได้ค้างรับ(ระบุประเภท 1102050106/1102050107) XX

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43XXXXXXXXX) XX

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ปีงบประมาณ 2562 ให้กลับรายการทางบัญชี

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2561

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 6231000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (43XXXXXXXXX) XX

เครดิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท 102050106/1102050107) XX

5. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เป็นการจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2561

ใช้แบบฟอร์ม บข.04 ประเภทเอกสาร SQ

ระบุวันที่เอกสาร 30 กันยายนของปีงบประมาณเก่า

ระบุวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายนของปีงบประมาณเก่า

การอ้างอิง รายได้รอนำส่ง

แหล่งของเงิน 6119000

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113) (รหัสของกรมบัญชีกลาง)

ศูนย์ต้นทุน 9999999999

รหัสกิจกรรมหลัก P1000

รหัสงบประมาณ 99999

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101) รหัสของหน่วยงาน

ศูนย์ต้นทุน 07006XXXXX

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือ รหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

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

6. บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ไม่ต้องปรับปรุงบัญชี เนื่องจากกรมฯ จะดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีให้หน่วยงานเอง

รายละเอียดและเอกสารประกอบการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ 2561

1. การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

ตามหนังสือที่ กษ 0603/ว20345 , กษ 0603/20346 , กษ 0603/20347 และ กษ 0603/ว20348 ลงวันที่ 25 กรกฎาคม 2561 แจ้งให้เจ้าหน้าที่ตรวจนับพัสดุประจำปี 2561 หรือเจ้าหน้าที่พัสดุ ส่งสำเนาผลการตรวจนับวัสดุคงเหลือ ให้กับเจ้าหน้าที่การเงิน หรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายภายในวันที่ 5 ตุลาคม 2561 และให้ดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง อย่างช้าภายในวันที่ 9 ตุลาคม 2561

1.1 หน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการปรับปรุงบัญชีทั้งของหน่วยงานเองและของหน่วยอาศัยเบิก

1.2 หน่วยอาศัยเบิก ต้องส่งเอกสารให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

1.3 เอกสารที่ใช้สำหรับการปรับปรุงบัญชี

1.3.1 สำเนารายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2561 ที่ได้รับจากคณะกรรมการตรวจนับพัสดุรับรอง สำเนาถูกต้อง ตัวอย่างรายละเอียดวัสดุคงเหลือในรายงานคงวัสดุคงเหลือ ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน สมุดทะเบียนต่าง ๆ รายละเอียดของวัสดุการเกษตร วัสดุวิทยาศาสตร์ วัสดุเวชภัณฑ์ วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว วัสดุคอมพิวเตอร์ เป็นต้น

1.3.2 สำเนารายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและสมุดทะเบียนต่างๆ ของปีงบประมาณ 2561

1. การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

ตัวอย่างที่ 1 กรณีจัดซื้อแล้วบันทึกบัญชีไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)”

ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

- 1) ระหว่างปีซื้อกระดาษจำนวน 200 รีม ราคาต่อหน่วย 150 บาท เป็นจำนวนเงิน 30,000 บาท
- 2) ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 คณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ตรวจนับวัสดุ มีกระดาษคงเหลือจำนวน 40 รีม
- 3) ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2561 แสดงรายการกระดาษคงเหลือจำนวน 40 รีม เป็นเงิน 6,000 บาท
- 4) ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ข้อมูลในงบทดลองในช่องยอดยกไปของบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) แสดงจำนวนเงิน 30,000 บาท บัญชีวัสดุคงคลัง ไม่มีจำนวนเงินยกไป

งบทดลองก่อนปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	-	-	-	-
5104010104	ค่าวัสดุ	-	30,000.00	-	30,000.00

การปรับปรุงบัญชี จะต้องปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่คงเหลือของกระดาษจำนวน 40 รีม คิดเป็นเงิน 6,000 บาท

1. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 30 กันยายน 2561 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุนวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2561

การอ้างอิง ตามใบขอเบิก/ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน แหล่งของเงิน 6131300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) 6,000

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) 6,000

งบทดลองหลังปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	-	6,000.00	-	6,000.00
5104010104	ค่าวัสดุ	-	30,000.00	6,000.00	24,000.00

เมื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว ในงบทดลอง

ในช่องยอดยกไปของบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 6,000 บาท

ในช่องยอดยกไปบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 24,000 บาท

ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2561 แสดงรายการกระดาษคงเหลือจำนวน 40 รีม เป็นเงิน 6,000 บาท

2. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 1 ตุลาคม 2561 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุนวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2561

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้จากการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2561 (20187XXXXXXXXX)

แหล่งของเงิน 6231300 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) 6,000

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) 6,000

1. การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

ตัวอย่างที่ 2 กรณีรับโอนเป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)” ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

- 1) ระหว่างปีเบิกใบเสร็จรับเงินจำนวน 100 เล่ม ราคาต่อหน่วย 160 บาท เป็นจำนวนเงิน 16,000 บาท
2) ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 คณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ตรวจนับวัสดุ และตามรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินมีใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน 5 เล่ม

3) ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2561 และรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน แสดงรายการใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน 5 เล่ม เป็นเงิน 800 บาท

- 4) ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ข้อมูลในงบทดลองในช่องยอดยกไปของบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) แสดงจำนวนเงิน 16,000 บาท บัญชีวัสดุคงคลัง ไม่มีจำนวนเงินยกไป

งบทดลองก่อนปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	-	-	-	-
5104010104	ค่าวัสดุ	-	16,000.00	-	16,000.00

การปรับปรุงบัญชี จะต้องปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่คงเหลือของใบเสร็จรับเงินจำนวน 5 เล่ม คิดเป็นเงิน 800 บาท

1. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 30 กันยายน 2561 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุนวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2561

การอ้างอิง ตามใบขอเบิก/ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน แหล่งของเงิน 6131300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) 800

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) 800

งบทดลองหลังปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	-	800.00	-	800.00
5104010104	ค่าวัสดุ	-	16,000.00	800.00	15,200.00

เมื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว ในงบทดลอง

ในช่องยอดยกไปของบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 800 บาท

ในช่องยอดยกไปบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 15,200 บาท

ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2561 แสดงรายการใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน 5 เล่ม เป็นเงิน 800 บาท

2. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 1 ตุลาคม 2561 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุนวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2561

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้จากการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2561 (20187XXXXXXXXX)

แหล่งของเงิน 6231300 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) 800

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) 800

2. การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

1. ใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคทุกรายการในปี 2561 ที่ค้างจ่ายที่ได้รับแจ้งในเดือนตุลาคม 2561 หากยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ให้ติดตามทวงถามเพื่อให้สามารถปรับปรุงบัญชีภายในวันที่ 16 ตุลาคม 2561
2. หากไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคทุกรายการในปี 2561 ที่ค้างจ่ายที่ได้รับแจ้งในเดือนตุลาคม 2561 ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีโดยการประมาณการค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของค่าสาธารณูปโภคที่ค้างจ่าย
3. กรณีไม่มีการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย จะต้องแนบสำเนาเอกสารตั้งเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ทุกรายการของเดือนกันยายน 2561 ในปีงบประมาณ 2561
4. กรณีไม่มีการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย และไม่มีสำเนาเอกสารตั้งเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ของเดือนกันยายน 2561 ในปีงบประมาณ 2561 ให้ชี้แจงเหตุผลในกรณีที่ไม่ดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามที่กรมฯ สั่งการ

ตัวอย่างการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

กรณีที่ 1 ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายของเดือนสิงหาคม-กันยายน 2561

จำนวนเงินแต่ละรายการ รวมเป็นจำนวนเงิน 1,500 บาท

ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก

1. ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JV ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2561
แหล่งของเงิน 6131000 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต	ค่าไฟฟ้า (5104020101)	500
	ค่าประปา&น้ำบาดาล (5104020103)	200
	ค่าโทรศัพท์ (5104020105)	300
	ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม (5104020106)	400
	ค่าไปรษณีย์โทรเลข (5104020107)	100
เครดิต	สาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)	1,500

2. เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ปีงบประมาณ 2562 ให้กลับรายการทางบัญชี

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JV ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2561

แหล่งของเงิน 6231000 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต	สาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)	1,500
เครดิต	ค่าไฟฟ้า (5104020101)	500
	ค่าประปา&น้ำบาดาล (5104020103)	200
	ค่าโทรศัพท์ (5104020105)	300
	ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม (5104020106)	400
	ค่าไปรษณีย์โทรเลข (5104020107)	100

ตัวอย่างการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

กรณีที่ 2 มีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายแต่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ประมาณการค่าใช้จ่าย แล้วมีจำนวนเงินแต่ละรายการ เป็นจำนวนเงิน 1,500 บาท ของเดือนสิงหาคม-กันยายน 2561 ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีโดยการประมาณการค่าใช้จ่ายทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก

1. ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JV ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2561 แหล่งของเงิน 6131000 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต	ค่าไฟฟ้า (5104020101)	500
	ค่าประปา&น้ำบาดาล (5104020103)	200
	ค่าโทรศัพท์ (5104020105)	300
	ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม (5104020106)	400
	ค่าไปรษณีย์โทรเลข (5104020107)	100
เครดิต	สาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)	1,500

2. เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ปีงบประมาณ 2562 ให้กลับรายการทางบัญชี ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JV ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2561 แหล่งของเงิน 6231000 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต	สาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)	1,500
เครดิต	ค่าไฟฟ้า (5104020101)	500
	ค่าประปา&น้ำบาดาล (5104020103)	200
	ค่าโทรศัพท์ (5104020105)	300
	ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม (5104020106)	400
	ค่าไปรษณีย์โทรเลข (5104020107)	100

3. เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายจากผู้ขาย (ให้ติดตามทวงถามจากเจ้าหนี้) แล้วพบว่า จำนวนเงินที่ประมาณการมีจำนวนเงินสูงไป เช่น ค่าไฟฟ้า ประมาณการไว้ 500 บาท แต่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้า 420 บาท ประมาณการค่าใช้จ่ายสูงไปจำนวน 80 บาท ให้บันทึกดังนี้

เดบิต	ค่าไฟฟ้า (5104020101)	80
เครดิต	ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด (3102010102)	80

4. เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายจากผู้ขาย (ให้ติดตามทวงถามจากเจ้าหนี้) แล้วพบว่า จำนวนเงินที่ประมาณการมีจำนวนเงินต่ำไป เช่น ค่าไฟฟ้า ประมาณการไว้ 500 บาท แต่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้า 600 บาท ประมาณการค่าใช้จ่ายต่ำไปจำนวน 100 บาท ให้บันทึกดังนี้

เดบิต	ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด (3102010102)	100
เครดิต	ค่าไฟฟ้า (5104020101)	100

ข้อ 3-4 ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JV ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ แหล่งของเงิน 6231000 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

รายละเอียดข้อมูลและเอกสารที่ต้องจัดทำและจัดส่งกองคลังภายในวันที่ 22 ตุลาคม 2561

- 1 รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)
- 2 รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)
- 3 รายละเอียดเงินประกันอื่น (2112010199) (เงินประกันสัญญา)
- 4 รายละเอียดเงินประกันของ (ถ้ามี)
- 5 รายละเอียดเงินรับฝากอื่น (ถ้ามี)
- 6 การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง
 - Sap R/3 ของเอกสารการปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ
 - สำเนารายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2561 รับรองสำเนาถูกต้อง
 - สำเนารายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและสมุดทะเบียนต่าง ๆ
- 7 การปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย (2102040101)
 - ใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคที่ค้ำจ่ายทุกรายการ
 - Sap R/3 ของเอกสารการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย ณ 30 กันยายน 2561
 - Sap R/3 ของเอกสารการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2561
 - กรณีไม่มีการปรับปรุงค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่ายให้แนบสำเนาเอกสารที่เกี่ยวข้องของรายการเบิกเงินประจำเดือนกันยายน 2561

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

[illegible]

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

[illegible]

รหัสหน่วยเบิกจ่าย

ลำดับ	วัน/เดือน/ปี ที่รับเงิน	เลขที่ใบเสร็จรับเงิน	กรณีฝากคลัง		เงินประกันการดราคาอิตีพรอนิกส์ เลขที่	ชื่อบริษัท/ห้าง/ร้าน	รายการ	จำนวนเงิน	ครบกำหนดจ่ายคืนประกันของ	หมายเหตุ
			นส.01	นส.02-1						
						เงินประกันของคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2561				

กรมปศุสัตว์

ส่วนราชการ

รหัสหน่วยเบิกจ่าย

เงินรับฝากอื่นคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

ลำดับ	รหัสบัญชีแยกประเภท	รายละเอียด	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
รวมทั้งสิ้น			-	

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

เลขเอกสารการปรับปรุงบัญชีสดคงเหลือ เจ้าหน้าที่การเงินระบุเลขเอกสารการปรับปรุงบัญชีสดคงเหลือ

รายละเอียดการระบุหมวดพัสดุ

ลำดับ	ประเภทวัสดุ	คำอธิบาย	หมวดพัสดุ
1	วัสดุก่อสร้าง	แผ่นวัสดุ : งานโครงสร้าง	60141302
2	วัสดุการเกษตร	วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้งานด้านการเกษตร การเลี้ยงสัตว์และการประมง	30222800
3	วัสดุคอมพิวเตอร์	วัสดุซอฟต์แวร์ทางอิเล็กทรอนิกส์	55111600
4	วัสดุเคมีภัณฑ์	วัสดุเกี่ยวกับเทคโนโลยีชีวภาพ ชีวเคมี พันธุกรรม จุลชีววิทยาและวัสดุที่เกี่ยวข้อง	60104000
5	วัสดุเครื่องแต่งกาย	วัสดุอุปกรณ์สำหรับสิ่งทอและเครื่องตกแต่ง	60121900
6	วัสดุโฆษณาและเผยแพร่	บริการจัดจำหน่าย : วัสดุที่ใช้ในการโฆษณา	80141700
7	วัสดุงานบ้านงานครัว	วัสดุอุปกรณ์อำนวยความสะดวกต่างๆ	30222500
8	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	วัสดุดูดซับ : น้ำมัน	47131900
9	วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	วัสดุและอุปกรณ์ไฟฟ้า	39121700
10	วัสดุยานพาหนะ	เครื่องจักร อุปกรณ์และวัสดุสิ้นเปลืองเกี่ยวกับการขนย้ายและควบคุม	23152000
11	วัสดุโรงงาน	วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้งานด้านอุตสาหกรรม	30222700
12	วัสดุสำนักงาน	วัสดุอุปกรณ์อำนวยความสะดวกต่างๆ	30222500
13	วัสดุอะไหล่และเครื่องมือ	วัสดุและอุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องมือ	27112800

กรมบัญชีตัว

ส่วนราชการ

รหัสหน่วยเบิกจ่าย

รายละเอียด คำสาธการณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

ลำดับที่	วัน เดือน ปี	เลขที่เอกสารปรับปรุง	เลขที่ใบแจ้งหนี้	รายการ	จำนวนเงิน	ภาษี	จำนวนเงินสุทธิ	เลขที่เอกสารตั้งเบิก	รายการ	จำนวนเงิน	ภาษี	จำนวนเงินสุทธิ	เลขที่ใช้	เลขที่เอกสารจ่าย
รวมเป็นเงิน					-	-	-		รวมเป็นเงิน					-



บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ.๐๖๐๓/ว. ๕๐๕๕

วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๐

เรื่อง การบันทึกบัญชีค่าวัสดุ

เรียน หน่วยงานสังกัดกรมปศุสัตว์

ด้วยกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค.๐๔๑๐.๓/ว. ๖ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๐ กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ นั้น

กรมปศุสัตว์ พิจารณาแล้ว เพื่อให้การบันทึกบัญชีการจัดหาวัสดุเพื่อใช้ในการดำเนินงานปกติของหน่วยงานสังกัดกรมปศุสัตว์ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน จึงให้บันทึกบัญชีคงเหลือในราคาทุน ดังนี้

๑. กรณีจัดหาวัสดุเพื่อใช้ในการดำเนินงานปกติ บันทึกบัญชีเป็น “ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)”
๒. กรณีการโอนวัสดุระหว่างหน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ กองคลังบันทึกการโอนให้หน่วยงานเป็น “ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)”
๓. กรณีที่หน่วยงานมีการโอนวัสดุให้กับหน่วยงานอื่นในสังกัดกรมปศุสัตว์ ให้แจ้งการโอนวัสดุทุกเดือนที่มีการโอนวัสดุ ยกเว้นในช่วงใกล้สิ้นปีงบประมาณ กองคลังจะมีหนังสือเวียนแจ้งอีกครั้งหนึ่ง
๔. เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้ปรับปรุงบัญชีวัสดุต่อไป ตามจำนวนที่คงเหลือในรายงานตรวจนับวัสดุคงเหลือประจำปี จาก “ค่าวัสดุ” เป็น “วัสดุคงคลัง” สำหรับวิธีปฏิบัติการปรับปรุงบัญชี กองคลังจะเวียนแจ้งวิธีปฏิบัติให้หน่วยงานทราบในช่วงสิ้นปีงบประมาณอีกครั้งหนึ่ง

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

(นายวีรชาติ เชื้อนรงค์)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมปศุสัตว์