



ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๖๐๓/ว ๗๔๔๖๖ วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง แนวทางปฏิบัติการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ในระบบ GFMS

เรียน หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกเงินกับสำนักงานคลังจังหวัดทุกแห่งทั่วราชอาณาจักร

ด้วยขณะนี้สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แล้ว และหน่วยงานจะต้องดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างหลังจากวันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จ เพื่อให้การบันทึกรายการในระบบ GFMS เป็นไปด้วยความครบถ้วน ถูกต้อง

กรมปศุสัตว์พิจารณาแล้วเห็นควรให้หน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ ให้ดำเนินการปรับปรุงตามแนวทางปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก รายละเอียดตามแนบ ๑ สรุปได้ดังนี้

๑.๑ การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ได้แก่

๑.๑.๑ การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของวัสดุโดยปรับปรุงด้วยยอดคงเหลือเป็น “วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕)” ให้เจ้าหน้าที่พัสดุหรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายส่งรายงานวัสดุคงเหลือและรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ให้เจ้าหน้าที่การเงินหรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายภายในวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือ (กรณี ที่หน่วยงานมีใบเสร็จรับเงินคงเหลือ (กปศ.๑๔) จะต้องแสดงรายการและจำนวนเงินในรายงานวัสดุคงเหลือ)

๑.๑.๒ การปรับปรุงบัญชี ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย – ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

- กรณียังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ที่ค้างจ่าย ให้ติดตามทวงถามเพื่อบันทึกปรับปรุงบัญชี
- ณ วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๓ หากยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค้างจ่าย ให้บันทึกปรับปรุง

บัญชีโดยการประมาณการค่าใช้จ่ายค้างจ่ายภายในวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๓

๑.๑.๓ การปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ให้ปรับปรุงบัญชีภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

๑.๑.๔ การปรับปรุงบัญชี ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ถ้ามี) และรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

๑.๑.๕ ไม่ต้องปรับปรุงบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) (กองคลัง กรมปศุสัตว์จะดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้หน่วยงานเอง)

๑.๒ การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ได้แก่ การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของ วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ , ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย – ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย และค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ถ้ามี),

๒. การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือจะต้องมียอดจำนวนเงินถูกต้องตรงกับรายงานวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตามศูนย์ต้นทุน หากไม่ถูกต้องตรงกัน หรือมียอดคงเหลือแต่ไม่ได้ปรับปรุงบัญชี จะถูกตัดคะแนนในเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในภาพหน่วยเบิกจ่ายหน่วยละ ๑๕ คะแนน

๓. ให้หน่วยงานบันทึกโอนล้างลูกหนี้เงินยืมราชการให้เป็นปัจจุบัน

/๔. กรณีที่หน่วย...

๔. กรณีที่หน่วยงานไม่สามารถบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือและบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับและบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งได้ทันภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ให้หน่วยงานดำเนินการส่งข้อมูลและสำเนาเอกสารที่ใช้ในการปรับปรุงบัญชีให้กองคลัง กลุ่มบัญชี โดยใช้แบบฟอร์มแจ้งขอให้บันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และชี้แจงเหตุผลความจำเป็นที่ไม่สามารถบันทึกปรับปรุงบัญชีได้ทัน โดยให้หน่วยงานจัดส่งเอกสารและข้อมูลให้ถึงกองคลัง กลุ่มบัญชี ภายในวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ หน่วยงานสามารถส่งข้อมูลให้ทาง e-mail : finance@dld.go.th ก่อน แล้วจึงส่งเอกสารให้ทางไปรษณีย์ ทั้งนี้ หากหน่วยงานส่งข้อมูลและเอกสารให้หลังวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ กองคลัง กลุ่มบัญชี ขอพิจารณาข้อมูลว่าจะสามารถดำเนินการให้ได้ทันหรือไม่ เนื่องจากหน่วยงานสังกัดกรมปศุสัตว์มีจำนวน ๒๗๗ หน่วยงาน การปรับปรุงบัญชีมีระยะเวลาจำกัด และต้องตรวจสอบข้อมูลก่อนการบันทึกบัญชี

๕. ให้หน่วยงานทำหนังสือขอยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีที่ได้รับและจ่ายเงินในราชการของหน่วยงาน (ยกเว้นบัญชีเงินฝากธนาคารโค-กระบือตามพระราชดำริ) โดยต้องแสดงยอดจำนวนเงินคงเหลือและดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ไปยังธนาคารโดยหน่วยงานต้องขอรับข้อมูลกลับจากธนาคารภายในวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อนำข้อมูลบางส่วนมาปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับแล้วให้เก็บต้นฉบับไว้ที่หน่วยงานและส่งสำเนาพร้อมรับรองสำเนาถูกต้องให้กองคลังเพื่อใช้สำหรับชี้แจง สตง.

๖. ให้หน่วยงานจัดส่งข้อมูลการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของปีงบประมาณ ๒๕๖๓ สำเนาเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปรับปรุงบัญชี และไฟล์ Excel “รายละเอียดการปรับปรุงบัญชีปี๖๓” เพื่อใช้ประกอบงบการเงินของกรมปศุสัตว์ ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ให้ถึงกองคลัง กรมปศุสัตว์ ภายในวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ รายละเอียดตามแนบ ๒

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการตามข้อ ๑ , ๓ และข้อ ๕ หากดำเนินการตามข้อ ๑ ไม่ทัน ให้ดำเนินการจัดส่งเอกสารตามข้อ ๔ และข้อมูลในข้อ ๕-๖ ให้กองคลัง กรมปศุสัตว์ ภายในวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๓



(นายเศรษฐเกียรติ กระจ่างวงษ์)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมปศุสัตว์

แนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2563

แบบหนังสือด่วนที่สุด ที่ กษ 0603/ว34436 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2563

การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 2563

1. วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ การปรับปรุงรายการนี้ขึ้นอยู่กับการณ์ที่รับรู้เมื่อจัดซื้อวัสดุ โดยส่วนราชการมีการบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ให้ถูกต้อง ซึ่งกรมปศุสัตว์ได้กำหนดให้หน่วยงานบันทึกบัญชีในการจัดซื้อวัสดุไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)”ตามหนังสือหนังสือที่ กษ 0603/ว9098 ลงวันที่ 28 มีนาคม 2560 และมีรายละเอียดการปรับปรุงบัญชีให้เป็นวัสดุคงคลัง ดังนี้

1.1 กรณีบันทึกบัญชีไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)” ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

1.2 กรณีจัดซื้อค่าเชื้อเพลิงโดยบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่ายคือ “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)” เช่น ชื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไว้ใช้ในการปฏิบัติงานโดยมีเก็บไว้เป็นถัง หรือมีปั้มน้ำมันที่หน่วยงาน เป็นต้น

2. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

3. รายได้ค้างรับ เป็นรายได้ตกเบี่ยงที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ แต่ยังไม่ได้รับเงิน จะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ ให้ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

4. รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง เป็นการจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน

5. บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ไม่ต้องปรับปรุงบัญชี เนื่องจากกองคลัง กรมปศุสัตว์ จะดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีให้หน่วยงานเอง

รายละเอียดและเอกสารประกอบการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ 2563

1. การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

ตามหนังสือที่ กษ 0603/ว24919 , กษ 0603/ว24920 , กษ 0603/24921 และ กษ 0603/24922 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2563 แจ้งให้เจ้าหน้าที่ตรวจนับพัสดุประจำปี 2563 หรือเจ้าหน้าที่พัสดุ ส่งสำเนาผลการตรวจนับวัสดุคงเหลือ ให้กับเจ้าหน้าที่การเงิน หรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายภายในวันที่ 7 ตุลาคม 2563 และให้ดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง อย่างช้าภายในวันที่ 7 ตุลาคม 2563

1.1 หน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการปรับปรุงบัญชีทั้งของหน่วยงานเองและของหน่วยอาศัยเบิก

1.2 หน่วยอาศัยเบิก ต้องส่งเอกสารให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

1.3 เอกสารที่ใช้สำหรับการปรับปรุงบัญชี

1.3.1 สำเนารายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2563 ที่ได้รับจากคณะกรรมการตรวจนับพัสดุรับรอง สำเนาถูกต้อง ตัวอย่างรายละเอียดวัสดุคงเหลือในรายงานคงวัสดุคงเหลือ ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน สมุดทะเบียนต่าง ๆ รายละเอียดของวัสดุการเกษตร วัสดุวิทยาศาสตร์ วัสดุเวชภัณฑ์ วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว วัสดุคอมพิวเตอร์ เป็นต้น

1.3.2 สำเนารายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและสมุดทะเบียนต่างๆ ของปีงบประมาณ 2563

การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังให้ตรงกับจำนวนเงินมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

1. กรณีบันทึกบัญชีไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)”			2. บันทึกกลับรายการบัญชีวัสดุคงคลัง ณ 1 ตุลาคม 2563	
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง ณ 30 กันยายน 2563				
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2563	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2563	
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2563	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2563	
แบบฟอร์ม	บข.01	แบบฟอร์ม	บข.01	
ประเภท	JM	ประเภท	JM	
การอ้างอิง	เลขเอกสารขอเบิก/ตามเลขเอกสารที่ได้รับโอน/ ปป.สิ้นปี64	การอ้างอิง	20207XXXXXXXXX (ปี+เลขเอกสารที่ได้จากการปรับปรุงสิ้นปี 63)	
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	
แหล่งของเงิน	6331300	แหล่งของเงิน	6431300	
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	07006	
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	
เดบิต	1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ 8 หลัก)	เดบิต	5104010104 (ค่าวัสดุ)	
เครดิต	5104010104 (ค่าวัสดุ)	เครดิต	1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ 8 หลัก)	

การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังให้ปรับปรุงเท่ากับจำนวนเงินมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

2. กรณีจัดซื้อค่าเชื้อเพลิงโดยบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่ายคือ “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)”		2. บันทึกกลับรายการบัญชีวัสดุคงคลัง ณ 1 ตุลาคม 2563	
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง ณ 30 กันยายน 2563		บันทึกกลับรายการบัญชีวัสดุคงคลัง ณ 1 ตุลาคม 2563	
ขั้นตอนที่ 1		ขั้นตอนที่ 1	
ปรับปรุงบัญชี “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)” ให้เป็นบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)”		ปรับปรุงบัญชี “วัสดุคงคลัง (1105010105)” เป็นบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)”	
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2563	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2563
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2563	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2563
แบบฟอร์ม	บข.01	แบบฟอร์ม	บข.01
ประเภท	JV	ประเภท	JM
การอ้างอิง	20203XXXXXXXXX (ปี+เลขเอกสารขอเบิก)	การอ้างอิง	20207XXXXXXXXX (ปี+เลขเอกสารที่ได้จากการปรับปรุงสิ้นปี 63)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	ระบุข้อมูลตามเอกสารตั้งเบิก	แหล่งของเงิน	6431300
รหัสงบประมาณ	ระบุข้อมูลตามเอกสารตั้งเบิก	รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	ระบุข้อมูลตามเอกสารตั้งเบิก	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
เดบิต	5104010104 (ค่าวัสดุ)	เดบิต	5104010104 (ค่าวัสดุ)
เครดิต	5104010110 (ค่าเชื้อเพลิง)	เครดิต	1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดวัสดุ 8 หลัก)

การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังให้ปรับปรุงเท่ากับจำนวนเงินมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

2. กรณีจัดซื้อค่าเชื้อเพลิงโดยบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่ายคือ “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)”		2. บันทึกกลับรายการบัญชีวัสดุคงคลัง ณ 1 ตุลาคม 2563	
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง ณ 30 กันยายน 2563		บันทึกกลับรายการบัญชีวัสดุคงคลัง ณ 1 ตุลาคม 2563	
ขั้นตอนที่ 2		ขั้นตอนที่ 2	
ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนคงเหลือของน้ำมันเชื้อเพลิง		ปรับปรุงบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)” ให้เป็นบัญชี “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)”	
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2563	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2563
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2563	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2563
แบบฟอร์ม	บข.01	แบบฟอร์ม	บข.01
ประเภท	JM	ประเภท	JV
การอ้างอิง	20201XXXXXXXXX (ปี+เลขที่เอกสารที่ได้จากขั้นตอนที่ 1)	การอ้างอิง	20217XXXXXXXXX (ปี+เลขเอกสารเลขเอกสารจากขั้นตอนที่ 1)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	6331300	แหล่งของเงิน	6431000
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
เดบิต	1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ 8 หลัก)	เดบิต	5104010110 (ค่าเชื้อเพลิง)
เครดิต	5104010104 (ค่าวัสดุ)	เครดิต	5104010104 (ค่าวัสดุ)

1. การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

ตัวอย่างที่ 1 กรณีจัดซื้อแล้วบันทึกบัญชีไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)”

ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

- 1) ระหว่างปีซื้อกระดาษจำนวน 200 รีม ราคาต่อหน่วย 150 บาท เป็นจำนวนเงิน 30,000 บาท
- 2) ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 คณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ตรวจนับวัสดุ มีกระดาษคงเหลือจำนวน 40 รีม
- 3) ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2563 แสดงรายการกระดาษคงเหลือจำนวน 40 รีม เป็นเงิน 6,000 บาท
- 4) ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 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 2563 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2563

การอ้างอิง ตามใบขอเบิก/ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน แหล่งของเงิน 6331300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต 1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ 8 หลัก) 6,000

เครดิต 5104010104 (ค่าวัสดุ) 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 2563 แสดงรายการกระดาษคงเหลือจำนวน 40 รีม เป็นเงิน 6,000 บาท

2. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 1 ตุลาคม 2563 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2563

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้จากการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2563 (20207XXXXXXXXX)

แหล่งของเงิน 6431300 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต 5104010104 (ค่าวัสดุ) 6,000

เครดิต 1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ 8 หลัก) 6,000

1. การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

ตัวอย่างที่ 2 กรณีรับโอนเป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)” ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

1) ระหว่างปีเบิกใบเสร็จรับเงินจำนวน 100 เล่ม ราคาต่อหน่วย 84 บาท เป็นจำนวนเงิน 8,400 บาท

2) ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 คณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ตรวจนับวัสดุ และตามรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน มีใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน 5 เล่ม

3) ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2563 และรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน แสดงรายการใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน 5 เล่ม เป็นเงิน 420 บาท

4) ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ข้อมูลในงบทดลองในช่องยอดยกไปของบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) แสดงจำนวนเงิน 8,400 บาท บัญชีวัสดุคงคลัง ไม่มีจำนวนเงินยกไป

งบทดลองก่อนปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	-	-	-	-
5104010104	ค่าวัสดุ	-	8,400.00	-	8,400.00

การปรับปรุงบัญชี จะต้องปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่คงเหลือของใบเสร็จรับเงินจำนวน 5 เล่ม คิดเป็นเงิน 800 บาท

1. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 30 กันยายน 2563 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุนวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2563

การอ้างอิง ตามใบขอเบิก/ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน แหล่งของเงิน 6331300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต 1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ 8 หลัก) 420

เครดิต 5104010104 (ค่าวัสดุ) 420

งบทดลองหลังปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	-	420.00	-	420.00
5104010104	ค่าวัสดุ	-	8,400.00	420.00	7,980.00

เมื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว ในงบทดลอง

ในช่องยอดยกไปของบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 420 บาท

ในช่องยอดยกไปบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 7,980 บาท

ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2563 แสดงรายการใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน 5 เล่ม เป็นเงิน 420 บาท

2. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 1 ตุลาคม 2563 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุนวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2563

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้จากการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2563 (20207XXXXXXX)

แหล่งของเงิน 6431300 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต 5104010104 (ค่าวัสดุ) 420

เครดิต 1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ 8 หลัก) 420

2. การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

1. ใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคทุกรายการในปี 2563 ที่ค้างจ่ายที่ได้รับแจ้งในเดือนตุลาคม 2563 หากยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ให้ติดตามทวงถามเพื่อให้สามารถปรับปรุงบัญชีภายในวันที่ 7 ตุลาคม 2563

2. หากไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคทุกรายการในปี 2563 ที่ค้างจ่ายภายในวันที่ 8 ตุลาคม 2563 ให้บันทึกบัญชีโดยการประมาณการค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของค่าสาธารณูปโภคที่ค้างจ่าย ในวันที่ 8 ตุลาคม 2563 เป็นอย่างช้า

3. กรณีไม่มีการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย จะต้องแนบสำเนาเอกสารตั้งเบิกจ่ายเงิน ค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ทุกรายการของเดือนกันยายน 2563 ในปีงบประมาณ 2563

4. กรณีไม่มีการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย และไม่มีสำเนาเอกสารตั้งเบิกจ่ายเงิน ค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ของเดือนกันยายน 2563 ในปีงบประมาณ 2563 ให้ชี้แจงเหตุผลในกรณีที่ไม่ดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามที่กรมปศุสัตว์ สั่งการ

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย ค่าสาธารณูปโภคจ่าย

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายของหน่วยเบิกและหน่วยอาศัยเบิก					
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคจ่าย ณ 30 กันยายน 2563			2. บันทึกกลับรายการค่าสาธารณูปโภคจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2563		
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2563		วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2563	
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2563		วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2563	
แบบฟอร์ม	บข.01		แบบฟอร์ม	บข.01	
ประเภท	JV		ประเภท	JV	
การอ้างอิง	คชจ.ค้างจ่าย63		การอ้างอิง	กลับค้างจ่าย63	
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX		รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	
แหล่งของเงิน	6331000		แหล่งของเงิน	6431000	
รหัสงบประมาณ	07006		รหัสงบประมาณ	07006	
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX		รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	
เดบิต	5104020101 (ค่าไฟฟ้า)	XXX	เดบิต	2102040101 (สาธารณูปโภคจ่าย)	XXX
	5104020103 (ค่าประปา&น้ำบาดาล)	XXX	เครดิต	5104020101 (ค่าไฟฟ้า)	XXX
	5104020105 (ค่าโทรศัพท์)	XXX		5104020103 (ค่าประปา&น้ำบาดาล)	XXX
	5104020106 (ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม)	XXX		5104020105 (ค่าโทรศัพท์)	XXX
	5104020107 (ค่าไปรษณีย์โทรเลข)	XXX		5104020106 (ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม)	XXX
เครดิต	2102040101 (สาธารณูปโภคจ่าย)	XXX		5104020107 (ค่าไปรษณีย์โทรเลข)	XXX

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย ค่าสาธารณูปโภคจ่าย

ตัวอย่างการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคจ่าย ตั้งจ่ายตามใบแจ้งหนี้					
กรณีที่ 1 ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคจ่ายของเดือนสิงหาคม-กันยายน 2563 จำนวนเงินแต่ละรายการ รวมเป็นจำนวนเงิน 5,000 บาท					
ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก					
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคจ่าย ณ 30 กันยายน 2563			2. บันทึกกลับรายการค่าสาธารณูปโภคจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2563		
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2563		วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2563	
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2563		วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2563	
แบบฟอร์ม	บช.01		แบบฟอร์ม	บช.01	
ประเภท	JV		ประเภท	JV	
การอ้างอิง	คชจ.ค้างจ่าย63		การอ้างอิง	กลับค้างจ่าย63	
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX		รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	
แหล่งของเงิน	6331000		แหล่งของเงิน	6431000	
รหัสงบประมาณ	07006		รหัสงบประมาณ	07006	
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX		รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	
เดบิต	5104020101 (ค่าไฟฟ้า)	1,500.00	เดบิต	2102040101 (สาธารณูปโภคจ่าย)	5,000.00
	5104020103 (ค่าประปา&น้ำบาดาล)	300.00	เครดิต	5104020101 (ค่าไฟฟ้า)	1,500.00
	5104020105 (ค่าโทรศัพท์)	2,000.00		5104020103 (ค่าประปา&น้ำบาดาล)	300.00
	5104020106 (ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม)	1,000.00		5104020105 (ค่าโทรศัพท์)	2,000.00
	5104020107 (ค่าไปรษณีย์โทรเลข)	200.00		5104020106 (ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม)	1,000.00
เครดิต	2102040101 (สาธารณูปโภคจ่าย)	5,000.00		5104020107 (ค่าไปรษณีย์โทรเลข)	200.00

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

ตัวอย่างการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย โดยการประมาณการ		
กรณีที่ 2 มีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายแต่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ประมาณการค่าใช้จ่ายแล้วมีจำนวนเงินแต่ละรายการ เป็นจำนวนเงิน 5,000 บาท ของเดือนสิงหาคม-กันยายน 2563 ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีโดยการประมาณการค่าใช้จ่ายทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก		
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 30 กันยายน 2563	2. บันทึกกลับรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2563	
	2.2 กรณีประมาณการค่าใช้จ่ายต่อไป	
	เดือนพฤศจิกายนเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายจากผู้ขาย (ให้ติดตามทวงถามจากเจ้าหนี้) แล้วพบว่า จำนวนเงินที่ประมาณการมีจำนวนเงินต่ำไป เช่น ค่าไฟฟ้า ประมาณการไว้ 1,500 บาท แต่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้า 1,800 บาท ประมาณการค่าใช้จ่ายต่ำไปจำนวน 300 บาท ให้บันทึกดังนี้	
	วันที่เอกสาร	ระบุนวันที่ 1 ของงวดบัญชีที่เปิดอยู่เช่น 1 พฤศจิกายน 2563
	วันที่ผ่านรายการ	ระบุนวันที่ 1 ของงวดบัญชีที่เปิดอยู่เช่น 1 พฤศจิกายน 2563
	แบบฟอร์ม	บข.01
	ประเภท	JV
	การอ้างอิง	ปป.คชจ.ตั้งต่ำไป
	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
	แหล่งของเงิน	6431000
	รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	
เดบิต	ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด (3102010102) 300.00	
เครดิต	ค่าไฟฟ้า (5104020101) 300.00	

3. การปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ บัญชีรายได้ดอกเบีย้ค้างรับ

ให้หน่วยงานทำหนังสือขอยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีที่ใช้รับและจ่ายเงินในรายการของหน่วยงาน (ยกเว้นบัญชีเงินฝากธนาคารโค-กระบือตามพระราชดำริ) โดยต้องแสดงยอดจำนวนเงินคงเหลือและดอกเบีย้เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ข้อมูล ณ 30 กันยายน 2563 ไปยังธนาคารโดยหน่วยงานต้องขอรับข้อมูลกลับจากธนาคารภายในวันที่ 6 ตุลาคม 2563 เพื่อนำข้อมูลบางส่วนมาปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบีย้ค้างรับ แล้วให้เก็บต้นฉบับไว้ที่หน่วยงานและส่งสำเนาพร้อมรับรองสำเนาถูกต้องให้กองคลังเพื่อใช้สำหรับชี้แจง สดง.

การปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบีย้ค้างรับ เป็นรายการดอกเบีย้เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ซึ่งได้แก่เงินฝากธนาคารบัญชีเงินตราออมทรัพย์ เงินฝากธนาคารบัญชีเงินอุดหนุนทั่วไป เป็นต้น

ปรับปรุงบัญชีรายได้ออกเบี้ยค้ำรับ ณ 30 กันยายน 2563		
1. บันทึกปรับปรุงรายได้ออกเบี้ยค้ำรับ-บุคคลภายนอก		2. บันทึกปรับปรุงรายได้อื่นได้นำส่งคลัง
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2563
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2563
แบบฟอร์ม	บข.01	บข.04
ประเภทเอกสาร	JV	SQ
การอ้างอิง	ดอกเบี้ยค้ำรับ	รายได้รอน้ำส่ง
รายการบัญชี		
รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต 1102050107 (รายได้ค้ำรับ-บุคคลภายนอก)	เครดิต 2104010101 (รายได้แผ่นดินรอน้ำส่งคลัง)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	0700600XXX
แหล่งของเงิน	6319400	6319000
รหัสงบประมาณ	07006	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน
รายการบัญชี		
รหัสบัญชีแยกประเภท	เครดิต 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)	เดบิต 1103020113 (รายได้รัฐบาลรอน้ำส่วนราชการ)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	9999999999
แหล่งของเงิน	6319400	6319000
รหัสงบประมาณ	07006	99999
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	P1000
รหัสรายได้	821	
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน

ปรับปรุงบัญชีรายได้ออกเบียดังรับ ขั้นตอนที่ 2	
2. บันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้ออกเบียดังรับ ณ 1 ตุลาคม 2563	
1. บันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้อ้างรับ	2. บันทึกกลับรายการรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2563
วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2563
แบบฟอร์ม	บช.01
ประเภทเอกสาร	JV
การอ้างอิง	กลับรายการ
รายการบัญชี	
รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	6419400
รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
รหัสรายได้	821
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน
รายการบัญชี	
รหัสบัญชีแยกประเภท	เครดิต 1102050107 (รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	6319400
รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน

3. บันทึกจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้อ้างอิงในเดือนมกราคม 2564			
1. บันทึกการจัดเก็บเงิน		2. บันทึกนำส่งเงิน	
ประจำวันที่ได้รับเงิน	วันที่โอนฝาก	วันที่ตามวันที่นำส่งเงิน	
แบบฟอร์ม	แบบฟอร์ม	นส.02-1	
ประเภท	ประเภท	(R1) เงินรายได้แผ่นดิน	
การอ้างอิง	การอ้างอิง	R64XXXXXXXXXX	
ข้อมูลทั่วไป	ข้อมูลทั่วไป		
ประเภทเงิน	รหัสศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง	0700600XXX	
แหล่งของเงิน	รหัสงบประมาณ	07006	
จำนวนเงิน	รหัสรายได้	821	
รหัสศูนย์ต้นทุนผู้จัดเก็บ	รายการนำฝาก		
รหัสรายได้	ประเภทเงิน	กรณีเงินสด/เช็คผลประโยชน์ หรือ	
รายการจัดเก็บ		กรณีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	
รหัสบัญชีแยกประเภท	แหล่งของเงิน	6419400	
จำนวนเงิน	เลขที่โอนฝาก	ระบุรหัสที่ยังอิงธนาคาร 13 หลัก	
บัญชีที่เกิดขึ้น	จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	
	เดบิต 1101010101 (เงินสดในมือ) หรือ	เดบิต 1101010112 (พักเงินนำส่ง)	
	1101020601 (เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง)	เครดิต 1101010101 (เงินสดในมือ) หรือ	
	เครดิต 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)	1101020601 (เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง)	

การบันทึกจัดเก็บรายได้และบันทึกรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ 30 กันยายน 2563		
1. บันทึกการจัดเก็บเงิน		2. บันทึกบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ 30 กันยายน 2563
ประจำวันที่	ระบุวันที่ตามวันที่รับเงิน	วันที่เอกสาร
แบบฟอร์ม	นส.01	30 กันยายน 2563
ประเภทการรับเงิน	(RA) รายได้แผ่นดิน	30 กันยายน 2563
การอ้างอิง	R63XXXXXXXXXX	บข.04
ข้อมูลทั่วไป		SQ
ประเภทเงิน	กรณีเงินสด/เช็คผลประโยชน์ หรือ	รายได้รอนำส่ง
	กรณีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	
แหล่งของเงิน	YY19200 / YY19400	เครดิต 2104010101 (รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง)
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	07006000XXX
รหัสศูนย์ต้นทุนผู้จัดเก็บ	07006000XXX	6319000
รหัสรายได้	ระบุรหัสรายได้ 3 หลัก	07006
รายการจัดเก็บ		PXXXX
รหัสบัญชีแยกประเภท	420XXXXXXXXXX (รายได้แผ่นดินระบุประเภท)	ระบุจำนวนเงิน
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	เดบิต 1103020113 (รายได้รัฐบาลรอนำส่งคลัง)
		9999999999
		6319000
	เดบิต 1101010101 (เงินสดในมือ) หรือ	99999
	1101020601 (เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง)	P1000
	เครดิต 420XXXXXXXXXX (รายได้แผ่นดินระบุประเภท)	ระบุจำนวนเงิน
คู่บัญชีที่เกิด		

การบันทึกนำส่งเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564		
1. บันทึกกลับรายการรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2. บันทึกนำส่งเงินรายได้ในเดือนตุลาคม 2563	
- ไม่ต้องบันทึกบัญชี เนื่องจากระบบจะบันทึกกลับรายการให้อัตโนมัติในวันที่ 1 ตุลาคม 2563	วันที่ใบนำฝาก	ระบุวันที่ตามวันที่นำส่งเงิน
	แบบฟอร์ม	นส.02-1
	ประเภท	(R1) รายได้แผ่นดินของตนเอง
	การอ้างอิง	R64XXXXXXXX
	ข้อมูลทั่วไป	
	รหัสศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง	0700600XXX
	รหัสงบประมาณ	07006
	รหัสรายได้	ระบุรหัสรายได้ 3 หลัก
	รายการนำฝาก	
	ประเภทเงิน	กรณีเงินสด/เช็คผลประโยชน์ หรือ
	แหล่งของเงิน	กรณีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
	เลขที่ใบนำฝาก	YY19200 / YY19400
	จำนวนเงิน	ระบุรหัสที่ย่างอิงธนาคาร 13 หลัก
		ระบุจำนวนเงิน
	คู่บัญชีที่เกิด	เดบิต 1101010112 (พักเงินนำส่ง)
		เครดิต 1101010101 (เงินสดในมือ) หรือ
		1101020601 (เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง)

ที่



(ชื่อส่วนราชการ)

(ที่อยู่...)

ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การยืนยันข้อมูลเงินฝากธนาคารและอื่น ๆ

เรียน ผู้จัดการธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขา.....

เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
ของ.....(ชื่อหน่วยงาน).....จึงขอให้ธนาคารโปรดแจ้งข้อมูลเงินฝากธนาคารทุกบัญชีและธุรกรรม
ทางการเงินอื่น ๆ ที่(ชื่อหน่วยงาน).....มีกับสาขาของธนาคารรวมถึงบัญชีที่มีการปิดระหว่างปี
แก่(ชื่อหน่วยงาน)..... และโปรดตอบกลับภายในวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๓

ขอแสดงความนับถือ

(ชื่อหน่วยงาน)

(เบอร์โทร)

วันที่.....

เรื่อง การยืนยันข้อมูลเงินฝากธนาคารและอื่น ๆ

เรียน (หัวหน้าหน่วยงานของส่วนราชการเช่น ปลัดจังหวัด ผู้อำนวยการ เป็นต้น)

ธนาคารขอเรียนให้ทราบว่า เพียงแต่วันที่ 30 กันยายน 2563. ปรากฏในบัญชีของธนาคารว่า (ชื่อหน่วยงาน มีรายการที่เกี่ยวข้องกับธนาคารตามรายละเอียด ดังนี้

1. ยอดเงินฝากของลูกค้าดังกล่าวข้างต้น ณ สิ้นวันเดียวกัน มีดังนี้

เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเงินฝาก	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ยต่อปี	ดอกเบี้ยค้างรับ	ภาระผูกพันเงินฝาก
		Regular Checking Account				
		Savings Deposits				
		Time Deposits				
		อื่น ๆ (โปรดระบุ) Current Deposits				

2. หนี้สินอื่นของลูกค้าดังกล่าวข้างต้น ณ สิ้นวันเดียวกัน มีดังนี้

เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทหนี้สิน	จำนวนเงิน	วันครบกำหนด	อัตราดอกเบี้ยต่อปี	ดอกเบี้ยจ่าย	หลักประกัน
		Overdrafts					
		Loans, Discount Loans, Advances					
		Banker' s Acceptances					
		Trust Receipts					
		อื่น ๆ (โปรดระบุ)					

ประทับตราธนาคาร

.....
(.....)

เจ้าหน้าที่ผู้รับมอบอำนาจ

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

3. ณ สิ้นวันเดียวกันมีการผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดภายหน้าดังนี้

ประเภทบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน	วันเริ่มสัญญา	วันครบกำหนด	หมายเหตุ
Letter of Guarantee					
Avals					
อื่น ๆ (โปรดระบุ)					

4. รายละเอียดของตราสารอนุพันธ์ที่ลูกคามีกับธนาคาร ณ สิ้นวันเดียวกัน มีดังนี้

ตราสารอนุพันธ์	ประเภทสัญญา (Bank Buy/Sell)	สกุลเงิน	เลขที่สัญญา	วันที่เริ่มสัญญา	วันครบกำหนด	อัตราตามสัญญา	อัตรา ณ วันที่เกิดรายการ	จำนวนเงิน	มูลค่ายุติธรรม (Fair value)	กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง
Forwards										
Futures										
Options										
Swaps										
อื่น ๆ (โปรดระบุ)										

ประทับตราธนาคาร

.....
(.....)

เจ้าหน้าที่ผู้รับมอบอำนาจ

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

5. รายละเอียดของเลตเตอร์ออฟเครดิตที่ลูกค้าเปิดไว้ มีดังนี้

	วงเงินเต็ม		วงเงินคงเหลือ	
	เงินตราต่างประเทศ	เงินบาท	เงินตราต่างประเทศ	เงินบาท
Import Letters of Credit				
Domestic Letters of Credit				
Marginal Deposit				
Time Bills Under L/C				
อื่น ๆ (โปรดระบุ)				

6. บัญชีที่มีการปิดระหว่างงวด/ปี มีดังนี้

เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเงินฝาก
		Regular Checking Account
		Savings Deposits

ประทับตราธนาคาร

.....

(.....)

เจ้าหน้าที่ผู้รับมอบอำนาจ

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

7. บัญชีอื่นที่ติดต่อกับธนาคารนอกเหนือจากรายการดังกล่าวข้างต้น ณ สิ้นวันเดียวกัน มีดังนี้

7.1 Securities held for safe keeping.....

7.2 Items held for collection.....

7.3 วงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้.....

7.4 อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

ตามหลักฐานของธนาคาร ลูกค้าดังกล่าวไม่มีบัญชีอื่นใดอีกนอกจากที่กล่าวไว้ข้างต้น ข้อมูลนี้จัดทำขึ้นตามคำขอของ
เจ้าของบัญชีเพื่อใช้ในวัตถุประสงค์ที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีเท่านั้น

หากมีข้อสงสัยเกี่ยวกับข้อมูลดังกล่าวข้างต้น โปรดติดต่อธนาคารที่ โทร.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

ที่

วันที่

เรื่อง ขอให้บันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

(ชื่อหน่วยงาน).....รหัสศูนย์ต้นทุน.....

ไม่สามารถบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้ทันในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๓
เนื่องจาก.....

ดังนั้น หน่วยงานจึงขอให้กองคลังบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้

☐ ๑. บัญชีวัสดุคงคลัง ได้รับรายงานวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และรายงานการใช้
ใบเสร็จรับเงิน ในวันที่และได้แนบเอกสาร

- รายงานวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ที่มีลายมือชื่อคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ
- ไฟล์ Excel ของรายงานวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

☐ ๒. บัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ

ได้รับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารในวันที่.....

- สำเนาหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชียืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี
แสดงยอดจำนวนเงินคงเหลือและดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- ไฟล์ Excel แสดงรายละเอียดจำนวนเงินดอกเบี้ยของบัญชีออมทรัพย์ของบัญชีเงินท่ตรง

ราชการ และบัญชีเงินอุดหนุนทั่วไปทุกบัญชี

☐ ๓. บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่ง (การปรับปรุงบัญชีต่อเนื่องจากบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

ที่

วันที่

เรื่อง ขอยกเลิกเอกสารและขอให้บันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

(ชื่อหน่วยงาน).....รหัสศูนย์ต้นทุน.....

ขอยกเลิกเอกสารการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้

ลำดับที่	ประเภทเอกสาร	เลขเอกสาร	จำนวนเงิน (บาท)	เหตุผลที่ขอยกเลิก
๑.	บช ๐๑ JV	๒๐๒๐-๑๐๐๐๑๒๓๔๕๖	๑,๐๐๐.๐๐	จำนวนเงินไม่ถูกต้อง
๒.	บช ๐๑ JM	๒๐๒๐-๐๗๐๐๐๗๘๙๐๑	๒,๐๐๐.๐๐	วันที่ผ่านรายการไม่ถูกต้อง
๓.	บช ๐๑ JM	๒๐๒๑-๐๗๐๐๐๐๐๐๐๑	๓,๐๐๐.๐๐	ศูนย์ต้นทุนไม่ถูกต้อง
๔.	บช ๐๑ JV	๒๐๒๑-๑๐๐๐๐๐๐๐๐๒	๔,๐๐๐.๐๐	รหัสบัญชีไม่ถูกต้อง

และหน่วยงานขอให้กองคลังบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้ใหม่ดังนี้

- ☐ ๑. บัญชีวัสดุคงคลัง ได้รับรายงานวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เอกสารแนบ
- รายงานวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ที่มีลายมือชื่อคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ
 - ไฟล์ Excel ของรายงานวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
 - รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

- ☐ ๒. บัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ เอกสารแนบ
- สำเนาหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชียืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีแสดงยอดจำนวนเงินคงเหลือและดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
 - ไฟล์ Excel แสดงรายละเอียดจำนวนเงินดอกเบี้ยของบัญชีออมทรัพย์ของบัญชีเงินทอรอง

ราชการ และบัญชีเงินอุดหนุนทั่วไปทุกบัญชี

- ☐ ๓. บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่ง (การปรับปรุงบัญชีต่อเนื่องจากบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....

ที่.....วันที่.....

เรื่อง ขอยกเลิกเอกสารในระบบ GFMS.....

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

(ชื่อหน่วยงาน).....รหัสศูนย์ต้นทุน.....

ขอยกเลิกเอกสารในระบบ GFMS ดังนี้

ลำดับที่	ประเภทเอกสาร	เลขเอกสาร	จำนวนเงิน (บาท)	เหตุผลที่ขอยกเลิก
๑.	บช ๐๑ JV	๒๐๒๐-๑๐๐๐๑๒๓๔๕๖	๑,๐๐๐.๐๐	จำนวนเงินไม่ถูกต้อง
๒.	บช ๐๑ JM	๒๐๒๐-๐๗๐๐๐๗๘๙๐๑	๒,๐๐๐.๐๐	วันที่ผ่านรายการไม่ถูกต้อง
๓.	บช ๐๑ JM	๒๐๒๑-๐๗๐๐๐๐๐๐๐๑	๓,๐๐๐.๐๐	ศูนย์ต้นทุนไม่ถูกต้อง
๔.	บช ๐๑ JV	๒๐๒๑-๑๐๐๐๐๐๐๐๐๒	๔,๐๐๐.๐๐	รหัสบัญชีไม่ถูกต้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

รายละเอียดข้อมูลและเอกสารที่ต้องจัดทำและจัดส่งกองคลังภายในวันที่ 16 ตุลาคม 2563

- 1 รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)
- 2 รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)
- 3 รายละเอียดเงินประกันอื่น (2112010199) (เงินประกันสัญญา)
- 4 รายละเอียดเงินประกันซอง (ถ้ามี)
- 5 รายละเอียดเงินรับฝากอื่น (ถ้ามี)
- 6 การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง
 - Sap R/3 ของเอกสารการปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ
 - สำเนารายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2563 รับรองสำเนาถูกต้อง
 - สำเนารายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและสมุดทะเบียนต่าง ๆ
- 7 การปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย (2102040101)
 - ใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคที่ค้ำจ่ายทุกรายการ
 - Sap R/3 ของเอกสารการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย ณ 30 กันยายน 2563
 - Sap R/3 ของเอกสารการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2563
 - กรณีไม่มีการปรับปรุงค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่ายให้แนบสำเนาเอกสารที่เกี่ยวข้องของรายการเบิกเงินประจำเดือน กันยายน 2563
- 8 สำเนาหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชียืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีแสดงยอดจำนวนเงินคงเหลือและดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ข้อมูล ณ 30 กันยายน 2563
- 9 การปรับปรุงรายได้ดอกเบี้ยค้ำรับ (เฉพาะดอกเบี้ยค้ำรับที่เกิดจากบัญชีออมทรัพย์ของบัญชีเงินทอรองราชการและบัญชีเงินอุดหนุนทั่วไป)
 - Sap R/3 ของเอกสารการปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้ำรับ (บช.01 JV) ณ 30 กันยายน 2563
 - Sap R/3 ของเอกสารการปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้ำรับ (บช.04 SQ) ณ 30 กันยายน 2564
 - Sap R/3 ของเอกสารการกลับรายการรายได้ดอกเบี้ยค้ำรับ (บช.01 JV) ณ 1 ตุลาคม 2563

กรณีไม่มีบัญชีออมทรัพย์และไม่มียอดดอกเบี้ยค้ำรับ ณ 30 กันยายน 2563 ให้ระบุในแบบฟอร์มว่า "ไม่มีรายการ"

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

[illegible]

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

[illegible]

รหัสหน่วยเบิกจ่าย

[illegible]

รหัสหน่วยเบิกจ่าย

เงินประกันของคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

[illegible]

กรมปศุสัตว์

ส่วนราชการ

รหัสหน่วยเบิกจ่าย

เงินรับฝากอื่นคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

ลำดับ	รหัสบัญชีแยกประเภท	รายละเอียด	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
รวมทั้งสิ้น			-	

..... ส่วนราชการ

ศูนย์ต้นทุน

รายงานสรุปวัสดุคงเหลือ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

ลำดับที่	วันเดือนปีที่ได้มา	เลขที่เอกสาร (ใบแจ้งหนี้)	เลขเอกสารใน ระบบ GFMIS	ประเภทวัสดุ	รายการ	การได้มา			หมวดหมู่	หน่วยนับ	คงเหลือ			เลขเอกสารการ ปรับปรุงบัญชี วัสดุคงเหลือ	หมายเหตุ
						ซื้อ	รับบริจาค	รับโอน			จำนวน	ราคาต่อหน่วย	รวมเงิน (บาท)		
จำนวนเงินรวม															
															0.00

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน.....
(.....)

ลงชื่อ.....ประธานกรรมการ
(.....)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(.....)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(.....)

วันเดือนปีที่ได้มา ระบตามใบตรวจรับสิ่งของ/วันที่ได้รับโอน/รับบริจาค

หมวดผลิตภัณฑ์

เลขเอกสารในระบบ GFMIS ได้แก่ เลขเอกสารตงจึก (กรณีซื้อ) เลขเอกสารการรับโอน (กรณีรับโอน)

[illegible]

เขตเอกสารการจ้างแรงงานเพื่อการจ้างงานในต่างประเทศ

ลชชอ.....กรรมการ

ลงชื่อ.....กรรมการ
(.....)

กรมปลัดัว

ส่วนราชการ

รหัสหน่วยเบิกจ่าย

รายละเอียด คำสาธการณูปโภค้างจ่าย (2102040101)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

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

รายละเอียดการระบุหมวดวัสดุ

ลำดับ	ประเภทวัสดุ	คำอธิบาย	หมวดวัสดุ
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

กรมปศุสัตว์

ส่วนราชการ

รหัสหน่วยเบิกจ่าย

รายละเอียด รายได้ค้ำรับ-บุคคลภายนอก (1102040107)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

		1. ปรับปรุงรายได้ออกเบียดังรับ ณ 30 กันยายน 2563		2. ปรับปรุงบัญชีรายได้แผ่นดินรอน้ำสง ณ 30 กันยายน 2563		3. ปรับปรุงกลับรายการดอกเบี้ยค้างรับ ณ 1 ตุลาคม 2563	
ลำดับที่	เลขที่บัญชีเงินผ่านธนาคาร	ชื่อบัญชีเงินผ่านธนาคารออมทรัพย์	จำนวนเงินดอกเบี้ย	เลขที่เอกสารปรับปรุง บข.01 JV	จำนวนเงินดอกเบี้ย	จำนวนเงินดอกเบี้ย	เลขที่เอกสารปรับปรุง บข.01 JV
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							