



ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมปศุสัตว์ กองคลัง โทร. ๐-๒๖๕๓ ๔๔๔๔ ต่อ ๑๖๓๓

ที่ กษ.๐๖๐๓/ว ๖๐๔๗๖ วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แนวทางปฏิบัติการปรับปรุงบัญชี วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในระบบ New GFMS Thai

เรียน หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายสังกัดกรมปศุสัตว์

ด้วยขณะนี้สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แล้ว และหน่วยงานจะต้องดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างหลังจากวันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จ เพื่อให้การบันทึกรายการในระบบ New GFMS Thai เป็นไปด้วยความครบถ้วน ถูกต้อง

กรมปศุสัตว์พิจารณาแล้วเห็นควรให้หน่วยเบิกจ่ายสังกัดกรมปศุสัตว์ดำเนินการดังนี้

๑. ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในช่องยอดยกไปของงบทดลองได้แก่ บัญชีเงินสด เงินฝากธนาคารทุกบัญชี ลูกหนี้เงินยืมทุกบัญชี เจ้าหนี้ทุกบัญชี เจ้าหนี้การค้า/ใบสำคัญค้ำจ่าย เงินรับฝากอื่น เงินประกันอื่น (ต้องมียอดเงินตรงกับบัญชีเงินฝากคลังเงินประกันสัญญาหัตถ์บัญชีเงินฝากคลัง ๐๐๕๙๙ หรือ ๑๐๕๙๙) และบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ว่ามีความถูกต้องหรือไม่ หากไม่ถูกต้องให้ดำเนินการแก้ไขและบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน

๒. บันทึกรายการในระบบ New GFMS Thai ที่เกิดขึ้นภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง ได้แก่ บันทึกรับเงินและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน/รายได้เงินนอกงบประมาณ บันทึกรายการขอจ่ายชำระเงิน (ขจ.0๕) บันทึกโอนล้างลูกหนี้เงินยืมราชการ บันทึกรับเงินและจ่ายเงินของบัญชีเงินฝากธนาคาร เงินรับฝากอื่น โดยระบุวันที่ผ่านรายการตามวันที่เกิดรายการจริง เป็นต้น

๓. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ ให้ดำเนินการปรับปรุงตามแนวทางปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก รายละเอียดตามแนบ สรุปได้ดังนี้

๓.๑ การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ได้แก่

๓.๑.๑ การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของวัสดุโดยปรับปรุงด้วยยอดคงเหลือเป็น “วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕)” ให้เจ้าหน้าที่พัสดุหรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายส่งรายงานวัสดุคงเหลือและรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้เจ้าหน้าที่การเงินหรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายภายในวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ เพื่อบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือ (กรณี ที่หน่วยงานมีใบเสร็จรับเงินคงเหลือ (กปศ.๑๔) จะต้องแสดงรายการและจำนวนเงินในรายงานวัสดุคงเหลือ) อย่างช้าภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕

๓.๑.๒ การปรับปรุง...

๓.๑.๒ การปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ให้ติดตามทวงถามใบแจ้งหนี้ เพื่อบันทึกปรับปรุงบัญชี ทั้งนี้ หากได้รับใบแจ้งหนี้ที่ค้างจ่ายหลังวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๙ ให้ส่งเอกสารให้กองคลังบันทึกปรับปรุงบัญชี

๓.๑.๓ การปรับปรุงบัญชี ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า

๓.๑.๔ การปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ และรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง ให้ปรับปรุงบัญชีภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๙ ทั้งนี้ หากได้รับเอกสารยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารหลังวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๙ ให้ส่งเอกสารให้กองคลังบันทึกปรับปรุงบัญชี

๓.๑.๕ ไม่ต้องปรับปรุงบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๑) บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) และบัญชีรายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑) กองคลังกรมปศุสัตว์จะดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้หน่วยงานเอง

๓.๒ การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ได้แก่ การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของ วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ , ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ถ้ามี) และรายได้ค้างรับ

๔. การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือจะต้องมียอดจำนวนเงินถูกต้องตรงกับรายงานวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ตามศูนย์ต้นทุน หากไม่ถูกต้องตรงกัน หรือมียอดคงเหลือแต่ไม่ได้ปรับปรุงบัญชี จะถูกตัดคะแนน ในเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในภาพหน่วยเบิกจ่ายหน่วยละ ๑๕ คะแนน

๕. ทำหนังสือขอยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีที่เข้ารับและจ่ายเงินในราชการของหน่วยงาน โดยต้องแสดงยอดจำนวนเงินคงเหลือและดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ไปยังธนาคารโดยหน่วยงานต้องขอรับข้อมูลกลับจากธนาคารโดยเร็ว เพื่อนำข้อมูลดอกเบี้ยค้างรับมาปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๙ แล้วให้เก็บต้นฉบับไว้ที่หน่วยงานและส่งสำเนาเอกสารการยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีพร้อมรับรองสำเนาถูกต้องให้กองคลังเพื่อใช้สำหรับชี้แจง สตง. ทั้งนี้ หากได้รับเอกสารยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารหลังวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๙ ให้ส่งเอกสารให้กองคลังบันทึกปรับปรุงบัญชี

๖. กรณีที่หน่วยงาน...

๖. กรณีที่หน่วยงานไม่สามารถบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือได้ทันภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๙ ให้หน่วยงานดำเนินการส่งข้อมูลและสำเนาเอกสารที่ใช้ในการปรับปรุงบัญชีให้กองคลัง กลุ่มบัญชี โดยใช้แบบฟอร์มแจ้งขอให้บันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยให้หน่วยงานจัดส่งเอกสารและข้อมูลให้ถึงกองคลัง กลุ่มบัญชี ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๙ หน่วยงานสามารถส่งข้อมูลให้ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ finance14@dld.go.th ก่อน แล้วจึงส่งเอกสารให้ทางไปรษณีย์ ทั้งนี้ หากหน่วยงานส่งข้อมูลและเอกสารให้หลังวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๙ กองคลัง กลุ่มบัญชี ขอพิจารณาข้อมูลว่าจะสามารถดำเนินการให้ได้ทันหรือไม่ เนื่องจากการปรับปรุงบัญชีมีระยะเวลาจำกัด และต้องตรวจสอบข้อมูลก่อนการบันทึกบัญชี

๗. หน่วยงานต้องบันทึกข้อมูลในระบบ New GFMIS Thai และดำเนินการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้เสร็จสิ้นก่อนดำเนินการส่งงบทดลองของหน่วยงานเข้าสู่ระบบการประเมินผลการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ทั้งนี้ กรณีที่หน่วยงานส่งเอกสารให้กองคลังปรับปรุงบัญชี หน่วยงานจะสามารถส่งงบทดลองเข้าสู่ระบบการประเมินผลการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ได้หลังจากกองคลังดำเนินการปรับปรุงบัญชีแล้ว

๘. จัดส่งข้อมูลการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของปีงบประมาณ ๒๕๖๙ สำเนาเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปรับปรุงบัญชี และไฟล์ Excel “รายงานข้อมูลทางบัญชีประจำเดือน...” (รายละเอียดตามไฟล์แนบ) เพื่อใช้ประกอบรายงานการเงินของกรมปศุสัตว์ ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ให้ถึงกองคลัง กรมปศุสัตว์ ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๙ ทั้งนี้ หน่วยงานสามารถส่งข้อมูลให้ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ finance14@dld.go.th ก่อน แล้วจึงส่งเอกสารให้ทางไปรษณีย์

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการโดยด่วน



(นายพงษ์พันธ์ ธรรมมา)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมปศุสัตว์

แนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

แบบหนังสือกรมปศุสัตว์ ที่ กษ 0603/ว 20876 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2569

การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

1. วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ การปรับปรุงรายการนี้ขึ้นอยู่กับกรณที่รับรู้เมื่อจัดซื้อวัสดุโดยส่วนราชการ มีการบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นสินทรัพย์ 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 เชื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไว้ใช้ในการปฏิบัติงานโดยมิเก็บไว้เป็นถัง หรือมีปั้มน้ำมันที่หน่วยงาน เป็นต้น

2. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

3. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เป็นค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายชำระเงินแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับมอบสินค้าหรือบริการ เช่น ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า

4. รายได้ค้างรับ เป็นรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ แต่ยังไม่ได้รับเงิน จะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ ให้ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5. รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง เป็นการจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันแต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน

6. กรณี บัญชีเงินกองทุนฯ ประเภท “เงินจ่ายขาด” ทุกกองทุน เช่น เงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรโครงการฟาร์มโคเนื้อสร้างอาชีพฯ มีเงินเหลือจ่าย ณ 30 กันยายน ให้บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีเงินรายได้อื่น คู่กับบัญชีเงินรับฝากอื่น และวันที่ 1 ตุลาคม บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากอื่นคู่กับบัญชีรายได้อื่น

7. บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ไม่ต้องปรับปรุงบัญชี เนื่องจาก กองคลัง กรมปศุสัตว์ จะดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีให้หน่วยงานเอง

รายละเอียดและเอกสารประกอบการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ 2569

1. วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ การปรับปรุงรายการนี้ขึ้นอยู่กับการณ์ที่รับรู้เมื่อจัดซื้อวัสดุโดยส่วนราชการ มีการบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ให้ถูกต้อง

การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

ให้เจ้าหน้าที่ตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 หรือเจ้าหน้าที่พัสดุ ส่งสำเนารายงานผลการตรวจนับวัสดุคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2569 ให้กับเจ้าหน้าที่การเงิน หรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ภายในวันที่ 7 ตุลาคม 2569 และให้ดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังดังนี้

- 1.1 หน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการปรับปรุงบัญชีทั้งของหน่วยงานเองและของหน่วยอาศัยเบิก
- 1.2 หน่วยอาศัยเบิก ต้องส่งเอกสารให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ
- 1.3 เอกสารที่ใช้สำหรับการปรับปรุงบัญชี

1.3.1 สำเนารายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2569 ที่ได้รับจากคณะกรรมการตรวจนับพัสดุรับรอง สำเนาถูกต้อง ตัวอย่างรายละเอียดวัสดุคงเหลือในรายงานคงวัสดุคงเหลือ ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน สมุดทะเบียนต่าง ๆ รายละเอียดของวัสดุการเกษตร วัสดุวิทยาศาสตร์ วัสดุเวชภัณฑ์ วัคซีนป้องกัน วัคซีนอื่นๆ วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว วัสดุคอมพิวเตอร์ เป็นต้น

1.3.2 สำเนารายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและสมุดทะเบียนต่างๆ ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

1. การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังให้ปรับปรุงเท่ากับจำนวนเงินมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

1. กรณีบันทึกบัญชีไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)”			2. บันทึกกลับรายการบัญชีวัสดุคงคลัง ณ 1 ตุลาคม 2569	
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2569	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2569	
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2569	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2569	
แบบฟอร์ม	บข.01	แบบฟอร์ม	บข.01	
ประเภท	JM	ประเภท	JM	
การอ้างอิง	ปี+เลขเอกสารขอเบิก/ตามเลขเอกสารที่ได้รับโอน/ ป.ป.ล.ปี 69	การอ้างอิง	2026ZXXXXXXXXX (ปี+เลขเอกสารที่ได้จากการปรับปรุงสิ้นปี 69)	
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	
แหล่งของเงิน	6931300	แหล่งของเงิน	7031300	
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)	

1. การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังให้ปรับปรุงเท่ากับจำนวนเงินมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

2. กรณีจัดซื้อค่าเชื้อเพลิงโดยบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่ายคือ “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)”		2. วันที่ยกเลิกรายการบัญชีวัสดุคงคลัง ณ 1 ตุลาคม 2569	
ขั้นตอนที่ 1		ขั้นตอนที่ 1	
ปรับปรุงบัญชี “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)” ให้เป็นบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)”		ปรับปรุงบัญชี “วัสดุคงคลัง (1105010105)” เป็นบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)”	
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2569	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2569
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2569	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2569
แบบฟอร์ม	บข.01	แบบฟอร์ม	บข.01
ประเภท	JV	ประเภท	JM
การอ้างอิง	20263XXXXXXXXXX (ปี+เลขเอกสารของเบิก)	การอ้างอิง	20267XXXXXXXXXX (ปี+เลขเอกสารที่ได้จากการปรับปรุงสิ้นปี 69)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	ระบุข้อมูลตามเอกสารตั้งเบิก	แหล่งของเงิน	7031300
รหัสงบประมาณ	ระบุข้อมูลตามเอกสารตั้งเบิก	รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	ระบุข้อมูลตามเอกสารตั้งเบิก	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
เดบิต	5104010104 (ค่าวัสดุ)	เดบิต	5104010104 (ค่าวัสดุ)
เครดิต	5104010110 (ค่าเชื้อเพลิง)	เครดิต	1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ 8 หลัก)

1. การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังให้ปรับปรุงเท่ากับจำนวนเงินมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

2. กรณีจัดซื้อค่าเชื้อเพลิงโดยบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่ายคือ “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)”		2. บันทึกกลับรายการบัญชีวัสดุคงคลัง ณ 1 ตุลาคม 2569	
ขั้นตอนที่ 2		ขั้นตอนที่ 2	
ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนคงเหลือของน้ำมันเชื้อเพลิง		ปรับปรุงบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)” ให้เป็นบัญชี “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)”	
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2569	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2569
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2569	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2569
แบบฟอร์ม	บข.01	แบบฟอร์ม	บข.01
ประเภท	JM	ประเภท	JV
การอ้างอิง	20261XXXXXXXXXX (ปี+เลขที่เอกสารที่ได้จากขั้นตอนที่ 1)	การอ้างอิง	2027XXXXXXXXXX (ปี+เลขเอกสารเลขเอกสารจากขั้นตอนที่ 1)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	6931300	แหล่งของเงิน	7031000
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
เดบิต	1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดวัสดุ 8 หลัก)	เดบิต	5104010110 (ค่าเชื้อเพลิง)
เครดิต	5104010104 (ค่าวัสดุ)	เครดิต	5104010104 (ค่าวัสดุ)

การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2569

ตัวอย่างที่ 1 กรณีจัดซื้อแล้วบันทึกรับรู้ไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)”

ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

- 1) ระหว่างปีซื้อกระดาษจำนวน 100 รีม ราคาต่อหน่วย 150 บาท เป็นจำนวนเงิน 15,000 บาท
- 2) ณ วันที่ 30 กันยายน 2569 คณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ตรวจนับวัสดุ มีกระดาษคงเหลือจำนวน 20 รีม
- 3) ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2569 แสดงรายการกระดาษคงเหลือจำนวน 20 รีม เป็นเงิน 3,000 บาท
- 4) ณ วันที่ 30 กันยายน 2569 ข้อมูลในงบทดลองในช่องยอดยกไปของบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) แสดง จำนวนเงิน 15,000 บาท บัญชีวัสดุคงคลัง ไม่มีจำนวนเงินยกไป

งบทดลองก่อนปรับปรุง

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

การปรับปรุงบัญชี จะต้องปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่คงเหลือของกระดาษจำนวน 20 รีม คิดเป็นเงิน 3,000 บาท

1. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 30 กันยายน 2569 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2569

การอ้างอิง ตามใบขอเบิก/ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน/ปป.สิ้นปี

แหล่งของเงิน 6931300 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต 1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ 8 หลัก) 3,000

เครดิต 5104010104 (ค่าวัสดุ) 3,000

งบทดลองหลังปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	-	3,000.00	-	3,000.00
5104010104	ค่าวัสดุ	-	15,000.00	3,000.00	12,000.00

เมื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว ในงบทดลอง

ในช่องยอดยกไปของบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 3,000 บาท

ในช่องยอดยกไปบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 12,000 บาท

ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2569 แสดงรายการกระดาษคงเหลือจำนวน 20 รีม เป็นเงิน 3,000 บาท

2. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 1 ตุลาคม 2569 ในวันรุ่งขึ้นโดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2569

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้จากการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2569 (20267XXXXXXXXX)

แหล่งของเงิน 7031300 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต 5104010104 (ค่าวัสดุ) 3,000

เครดิต 1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ 8 หลัก) 3,000

การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2569

ตัวอย่างที่ 2 กรณีรับโอนจากหน่วยงานสังกัดกรมปศุสัตว์เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)”

ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

- 1) ระหว่างปีได้รับโอนวัสดุเคมีภัณฑ์จำนวน 200 ขวด ราคาต่อหน่วย 50 บาท เป็นจำนวนเงิน 10,000 บาท
- 2) สิ้นปีงบประมาณ คณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ตรวจนับวัสดุแล้ววัสดุเคมีภัณฑ์คงเหลือจำนวน 80 ขวด
- 3) ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2569 แสดงรายการวัสดุเคมีภัณฑ์คงเหลือจำนวน 80 ขวด เป็นเงิน 4,000 บาท
- 4) ณ วันที่ 30 กันยายน 2569 ข้อมูลในบทดลองในช่องยอดยกไปของบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) แสดงจำนวนเงิน 10,000 บาท บัญชีวัสดุคงคลัง ไม่มีจำนวนเงินยกไป

งบทดลองก่อนปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	-	-	-	-
5104010104	ค่าวัสดุ	-	10,000.00	-	10,000.00

การปรับปรุงบัญชี จะต้องปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่คงเหลือของวัสดุเคมีภัณฑ์จำนวน 80 ขวด คิดเป็นเงิน 4,000 บาท

1. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 30 กันยายน 2569 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2569

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน

แหล่งของเงิน 6931300 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต 1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ 8 หลัก) 4,000

เครดิต 5104010104 (ค่าวัสดุ) 4,000

งบทดลองหลังปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	-	4,000.00	-	4,000.00
5104010104	ค่าวัสดุ	-	10,000.00	4,000.00	6,000.00

เมื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว ในงบทดลอง

ในช่องยอดยกไปของบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 4,000 บาท

ในช่องยอดยกไปบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 6,000 บาท

ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2569 แสดงรายการวัสดุเคมีภัณฑ์คงเหลือจำนวน 80 ขวด เป็นเงิน 4,000 บาท

2. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 1 ตุลาคม 2569 ในวันรุ่งขึ้นโดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2569

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้จากการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2569 (20267XXXXXXX)

แหล่งของเงิน 7031300 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต 5104010104 (ค่าวัสดุ) 4,000

เครดิต 1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ 8 หลัก) 4,000

การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2569

ตัวอย่างที่ 3 กรณีวัสดุคงเหลือเป็นรายการยกมาจากปีก่อน ซึ่งได้ปรับปรุงเป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)” ในวันที่ 1 ตุลาคม 2568 เรียบร้อยแล้ว ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

1) ณ 30 กันยายน 2568 ในรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน และรายงานวัสดุคงเหลือมีใบเสร็จรับเงินคงเหลือ

จำนวน 100 เล่ม ราคาต่อหน่วย 84 บาท เป็นจำนวนเงิน 8,400 บาท และได้บันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง

ตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว (ปรับปรุงบัญชีวันที่ 30 กันยายน เป็นวัสดุคงคลัง และวันที่ 1 ตุลาคม เป็นค่าวัสดุ)

2) ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2569 คณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ตรวจนับวัสดุ รายการใบเสร็จรับเงิน

และตามรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินปี 2569 มีใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน 99 เล่ม

3) ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2569 แสดงรายการใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน 99 เล่ม เป็นเงิน 8,316 บาท

4) ณ วันที่ 30 กันยายน 2569 ข้อมูลในงบทดลองในช่องยอดยกไปของบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) แสดง

จำนวนเงิน 8,400 บาท บัญชีวัสดุคงคลัง ไม่มีจำนวนเงินยกไป

งบทดลองก่อนปรับปรุง

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

การปรับปรุงบัญชี จะต้องปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่คงเหลือของใบเสร็จรับเงินจำนวน 99 เล่ม คิดเป็นเงิน 8,316 บาท

1. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 30 กันยายน 2569 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุนวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2569

การอ้างอิง 20267XXXXXXXXX (ปี+ตามเลขที่เอกสารที่ปรับปรุง ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2568)

แหล่งของเงิน 6931300 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต 1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ 8 หลัก) 8,316

เครดิต 5104010104 (ค่าวัสดุ) 8,316

งบทดลองหลังปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	-	8,316.00	-	8,316.00
5104010104	ค่าวัสดุ	-	8,400.00	8,316.00	84.00

เมื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว ในงบทดลอง

ในช่องยอดยกไปของบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 8,316 บาท

ในช่องยอดยกไปบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 84 บาท

ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2569 แสดงรายการใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน 99 เล่ม เป็นเงิน 8,316 บาท

2. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 1 ตุลาคม 2569 ในวันรุ่งขึ้นโดย

ใช้แบบฟอร์ม บข. 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุนวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2569

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้จากการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2569 (20267XXXXXXXXX)

แหล่งของเงิน 7031300 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต 5104010104 (ค่าวัสดุ) 8,316

เครดิต 1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ 8 หลัก) 8,316

2. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายชำระเงินโดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

2.1 ใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคทุกรายการในปี 2569 ที่ค้างจ่ายที่ได้รับแจ้งในเดือนตุลาคม 2569 หากยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ให้ติดตามทวงถามเพื่อให้สามารถปรับปรุงบัญชีภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2569

2.2 หากได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคทุกรายการในปี 2569 ที่ค้างจ่ายภายหลังวันที่ 10 ตุลาคม 2569 ให้ส่งเอกสารให้กองคลัง กลุ่มบัญชี บันทึกปรับปรุงบัญชีโดยด่วน

2.3 กรณีไม่มีการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย จะต้องแนบสำเนาเอกสารตั้งเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ทุกรายการของเดือนกันยายน 2569 ในปีงบประมาณ 2569

2.4 กรณีไม่มีการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย และไม่มีสำเนาเอกสารตั้งเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ของเดือนกันยายน 2569 ในปีงบประมาณ 2569 ให้ชี้แจงเหตุผลในกรณีที่ไม่ดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามที่กรมปศุสัตว์สั่งการ

2. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายชำระเงินโดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

2.1 ใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคทุกรายการในปี 2569 ที่ค้างจ่ายที่ได้รับแจ้งในเดือนตุลาคม 2569 หากยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ให้ติดตามทวงถามเพื่อให้สามารถปรับปรุงบัญชีภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2569

2.2 หากได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคทุกรายการในปี 2569 ที่ค้างจ่ายภายหลังวันที่ 10 ตุลาคม 2569 ให้ส่งเอกสารให้กองคลัง กลุ่มบัญชี บันทึกปรับปรุงบัญชีโดยด่วน

2.3 กรณีไม่มีการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย จะต้องแนบสำเนาเอกสารตั้งเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ทุกรายการของเดือนกันยายน 2569 ในปีงบประมาณ 2569

2.4 กรณีไม่มีการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย และไม่มีสำเนาเอกสารตั้งเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ของเดือนกันยายน 2569 ในปีงบประมาณ 2569 ให้ชี้แจงเหตุผลในกรณีที่ไม่ดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามที่กรมปศุสัตว์สั่งการ

2. การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก					
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 30 กันยายน 2569			2. บันทึกกลับรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2569		
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2569	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2569		
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2569	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2569		
แบบฟอร์ม	บข.01	แบบฟอร์ม	บข.01		
ประเภท	JV	ประเภท	JV		
การอ้างอิง	คชจ.ค้างจ่าย69	การอ้างอิง	กลับค้างจ่าย69		
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX		
แหล่งของเงิน	6931000	แหล่งของเงิน	7031000		
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	07006		
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX		
เดบิต	5104020101 (ค่าไฟฟ้า)	เดบิต	2102040101 (สาธารณูปโภคค้างจ่าย)	XXX	
	5104020103 (ค่าประปา&น้ำบาดาล)		5104020101 (ค่าไฟฟ้า)		XXX
	5104020105 (ค่าโทรศัพท์)		5104020103 (ค่าประปา&น้ำบาดาล)		XXX
	5104020106 (ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม)		5104020105 (ค่าโทรศัพท์)		XXX
	5104020107 (ค่าไปรษณีย์โทรเลข)		5104020106 (ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม)		XXX
เครดิต	2102040101 (สาธารณูปโภคค้างจ่าย)		5104020107 (ค่าไปรษณีย์โทรเลข)		XXX
			XXX		

2. การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

ตัวอย่างการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ตั้งค้างจ่ายตามใบแจ้งหนี้					
กรณีที่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายของเดือนสิงหาคม-กันยายน 2569 จำนวนเงินแต่ละรายการ รวมเป็นจำนวนเงิน 7,000 บาท					
ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก					
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 30 กันยายน 2569			2. บันทึกกลับรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2569		
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2569		วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2569	
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2569		วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2569	
แบบฟอร์ม	บข.01		แบบฟอร์ม	บข.01	
ประเภท	JV		ประเภท	JV	
การอ้างอิง	คชจ.ค้างจ่าย69		การอ้างอิง	กลับค้างจ่าย69	
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX		รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	
แหล่งของเงิน	6931000		แหล่งของเงิน	7031000	
รหัสงบประมาณ	07006		รหัสงบประมาณ	07006	
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX		รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	
เดบิต	5104020101 (ค่าไฟฟ้า)	2,000.00	เดบิต	2102040101 (สาธารณูปโภคค้างจ่าย)	7,000.00
	5104020103 (ค่าประปา-น้ำบาดาล)	600.00	เครดิต	5104020101 (ค่าไฟฟ้า)	2,000.00
	5104020105 (ค่าโทรศัพท์)	3,000.00		5104020103 (ค่าประปา-น้ำบาดาล)	600.00
	5104020106 (ค่าสื่อสารโทรคมนาคม)	1,000.00		5104020105 (ค่าโทรศัพท์)	3,000.00
	5104020107 (ค่าไปรษณีย์โทรเลข)	400.00		5104020106 (ค่าสื่อสารโทรคมนาคม)	1,000.00
เครดิต	2102040101 (สาธารณูปโภคค้างจ่าย)	7,000.00		5104020107 (ค่าไปรษณีย์โทรเลข)	400.00

3. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เป็นค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายชำระเงินแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับมอบสินค้าหรือบริการ เช่น ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า บัญชีค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า ให้องค์กรจัดทำรายละเอียดรายการที่ได้เบิกจ่ายค่าเบี้ยประกันภัย แต่ละรายการ ในตารางคำนวณเบี้ยประกันภัย กรณีเป็นการประกันภัยรถยนต์ ให้ทำรายละเอียดเป็นรายการกรรมสิทธิ์ของรถยนต์แต่ละคัน เพื่อให้สะดวกในการคำนวณ จำนวนเงินที่ได้จ่ายล่วงหน้าเป็นจำนวนเงินเท่าใด

ตัวอย่าง หน่วยงานได้มีรายการเบิกเงินค่าเบี้ยประกันภัยรวมเป็นจำนวนเงิน 2,902.91 บาท คำนวณจำนวนเงินตามระยะเวลาเอาประกันภัยแล้ว เป็นการจ่ายล่วงหน้าของค่าเบี้ยประกันภัย คิดเป็นเงินทั้งสิ้น 1,797.42 บาท การบันทึกปรับปรุงบัญชีดำเนินการ ดังนี้

3.1 บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 30 กันยายน 2569 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JV

ระบุวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2569

การอ้างอิง จ่ายล่วงหน้า 69

ระบุรหัสศูนย์ต้นทุน

แหล่งของเงิน 6931000

รหัสงบประมาณ 07006

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

เดบิต 1106010103 (ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า) 1,797.42

เครดิต 5104030203 (ค่าเบี้ยประกันภัย) 1,797.42

รายละเอียดบรรทัดรายการ ป.ป.ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้าปี 69

3.2 บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 1 ตุลาคม 2569 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JV

ระบุวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2569

การอ้างอิง กลับจ่ายล่วงหน้า

ระบุรหัสศูนย์ต้นทุน

แหล่งของเงิน 7031000

รหัสงบประมาณ 07006

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

เดบิต 5104030203 (ค่าเบี้ยประกันภัย) 1,797.42

เครดิต 1106010103 (ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า) 1,797.42

รายละเอียดบรรทัดรายการ ป.ป.กลับรายการค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้าปี 69

3. การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก					
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า ณ 30 กันยายน 2569			2. บันทึกกลับรายการค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า ณ 1 ตุลาคม 2569		
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2569	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2569		
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2569	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2569		
แบบฟอร์ม	บข.01	แบบฟอร์ม	บข.01		
ประเภท	JV	ประเภท	JV		
การอ้างอิง	จ่ายล่วงหน้า69	การอ้างอิง	จ่ายล่วงหน้า69		
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX		
แหล่งของเงิน	6931000	แหล่งของเงิน	7031000		
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	07006		
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX		
เดบิต	1106010103 (ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า)	เดบิต	5104030203 (ค่าเบี้ยประกันภัย)	XXX	XXX
เครดิต	5104030203 (ค่าเบี้ยประกันภัย)	เครดิต	1106010103 (ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า)		XXX

3. การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า

ตัวอย่างการปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า ตั้งจ่ายล่วงหน้าตามตารางคำนวณจ่ายล่วงหน้า					
กรณีที่ทำการประกันภัยรถยนต์ ให้ระบุข้อมูลรถยนต์ เลขกรมธรรม์ จำนวนเงิน และระยะเวลาเอาประกันภัยจำนวนค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า ทุกรายการ แล้วนำจำนวนเงินที่ได้มาปรับปรุงบัญชี "ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า" ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายทั้งหมดของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก (ตัวอย่างตามตารางคำนวณ)					
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า ณ 30 กันยายน 2569			2. บันทึกกลับรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2569		
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2569		วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2569	
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2569		วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2569	
แบบฟอร์ม	บข.01		แบบฟอร์ม	บข.01	
ประเภท	JV		ประเภท	JV	
การอ้างอิง	จ่ายล่วงหน้า69		การอ้างอิง	กลับจ่ายล่วงหน้า	
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX		รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	
แหล่งของเงิน	6931000		แหล่งของเงิน	7031000	
รหัสงบประมาณ	07006		รหัสงบประมาณ	07006	
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX		รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	
เดบิต	1106010103 (ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า)	1,797.42	เดบิต	5104030203 (ค่าเบี้ยประกันภัย)	1,797.42
เครดิต	5104030203 (ค่าเบี้ยประกันภัย)		เครดิต	1106010103 (ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า)	1,797.42

4. รายได้ค้างรับ เป็นรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ แต่ยังไม่ได้รับเงิน จะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ ให้ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

การปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ บัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ

ให้หน่วยงานทำหนังสือขอยินยันทดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีที่ใช้รับและจ่ายเงินในราชการของหน่วยงานไปยังธนาคารทุกธนาคารที่หน่วยงานทำธุรกรรมทางการเงิน โดยให้เรียกข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารจาก “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของหน่วยงาน” แสดงยอดจำนวนเงินคงเหลือ โดยต้องแสดงยอดจำนวนเงินคงเหลือและดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ข้อมูล ณ 30 กันยายน 2569 ไปยังธนาคารโดยหน่วยงานต้องขอรับข้อมูลกลับจากธนาคารโดยเร็ว เพื่อนำข้อมูลดอกเบี้ยค้างรับมาปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ แล้วให้เก็บต้นฉบับไว้ที่หน่วยงานและส่งสำเนาเอกสารการยินยันทดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีพร้อมรับรองสำเนาถูกต้องให้กองคลังเพื่อใช้สำหรับชี้แจง สตง.

การปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ เป็นรายการดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ที่หน่วยงานต้องนำดอกเบี้ยดังกล่าวมาส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคารบัญชีเงินฝากพระราชกรณียกิจ เงินฝากธนาคารบัญชีเงินอุดหนุนทั่วไป เท่านั้น

ให้หน่วยงานดำเนินการดังนี้

ปีงบประมาณ 2569

บันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ณ 30 กันยายน 2569

1. บันทึกรับรู้รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก ด้วย บข.01-2 ประเภทเอกสาร JV
2. บันทึกปรับปรุงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ด้วย บข.04 ประเภทเอกสาร SQ

ปีงบประมาณ 2570

1. บันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ด้วย บข.01-2 ประเภทเอกสาร JV
2. ในเดือนมกราคม 2570 นำสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ไปปรับสมุดบัญชีที่ธนาคารเพื่อคิด

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

3. ถอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ใช้ Pay-in slip ระบุประเภทการนำส่งเป็น รายได้แผ่นดิน
4. บันทึกจัดเก็บ นส.01 และบันทึกนำส่งเงิน นส.02-1 ของรายได้ดอกเบี้ย 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน) ในเดือนมกราคม 2570

4. ปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ขั้นตอนที่ 1

1. บันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ณ 30 กันยายน 2569			
1. บันทึกปรับปรุงรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก		2. บันทึกปรับปรุงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2569	วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2569
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2569	วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2569
แบบฟอร์ม	บข.01-2	แบบฟอร์ม	บข.04
ประเภทเอกสาร	JV	ประเภทเอกสาร	SQ
การอ้างอิง	ดอกเบี้ยค้างรับ	การอ้างอิง	รายได้รอนำส่ง
รายการบัญชี		รายการบัญชี	
รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต 1102050107 (รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก)	รหัสบัญชีแยกประเภท	เครดิต 2104010101 (รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	6919400	แหล่งของเงิน	6919000
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน
รายการบัญชี		รายการบัญชี	
รหัสบัญชีแยกประเภท	เครดิต 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)	รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต 1103020113 (รายได้รัฐบาลรอนำส่งคลัง)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	9999999999
แหล่งของเงิน	6919400	แหล่งของเงิน	6919000
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	99999
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	P1000
รหัสรายได้	821		
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน

4. ปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ขั้นตอนที่ 2

2. บันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ณ 1 ตุลาคม 2569	
1. บันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ	2. บันทึกกลับรายการรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2569
วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2569
แบบฟอร์ม	บข.01-2
ประเภทเอกสาร	JV
การอ้างอิง	กลับรายการ
รายการบัญชี	
รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	7019400
รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
รหัสรายได้	821
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน
รายการบัญชี	
รหัสบัญชีแยกประเภท	เครดิต 1102050107 (รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	7019400
รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน

- ไม่ต้องบันทึกบัญชี เนื่องจากระบบจะบันทึกกลับรายการให้อัตโนมัติในวันที่ 1 ตุลาคม 2569

4. ปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ขั้นตอนที่ 3

3. การบันทึกบัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ในเดือนมกราคม 2570 นำสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารพร้อมทรัพย์สิน ไปปรับสมุดบัญชีที่ธนาคารเพื่อติดดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร		
3. บันทึกจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้ดอกเบี้ยในเดือนมกราคม 2570		
1. บันทึกการจัดเก็บเงิน		2. บันทึกนำส่งเงิน
ประจำวันที่ได้รับเงิน	วันที่โอนฝาก	วันที่ตามวันที่นำส่งเงิน
แบบฟอร์ม	แบบฟอร์ม	นส.02-1
ประเภท	ประเภท	(R1) เงินรายได้แผ่นดิน
การอ้างอิง	การอ้างอิง	R70XXXXXXXX
ข้อมูลทั่วไป	ข้อมูลทั่วไป	
ประเภทเงิน	รหัสศูนย์ต้นทูลผู้นำส่ง	0700600XXX
แหล่งของเงิน	รหัสงบประมาณ	07006
จำนวนเงิน	รหัสรายได้	821
รหัสศูนย์ต้นทูลผู้จัดเก็บ	รายการนำฝาก	
รหัสรายได้	ประเภทเงิน	กรณีเงินสด/เช็คผลประโยชน์ หรือ
รายการจัดเก็บ		กรณีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
รหัสบัญชีแยกประเภท	แหล่งของเงิน	7019400
จำนวนเงิน	เลขที่โอนฝาก	ระบุรหัสยัติอาังธนาคาร 13 หลัก
ข้อมูลที่เกิดขึ้น	จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน
	เดบิต 1101010101 (เงินสดในมือ) หรือ	เดบิต 1101010112 (พักเงินนำส่ง)
	1101020601 (เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง)	เครดิต 1101010101 (เงินสดในมือ) หรือ
	เครดิต 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)	1101020601 (เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง)

5. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เป็นการจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน

เป็นการจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันภายในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน เช่น รับเงินในวันที่ 30 กันยายน 2569 แต่นำส่งเงินในวันที่ 1 ตุลาคม 2569 ให้ดำเนินการดังนี้

ปีงบประมาณ 2569

1. บันทึกจัดเก็บรายได้ นส.01 ให้ระบุวันที่ตามใบเสร็จรับเงิน
กรณี รับเงินวันที่ 30 กันยายน 2569 ให้ระบุวันที่เป็นวันที่ 30 กันยายน 2569
และระบุการอ้างอิง R69XXXXXXX
2. บันทึกรับรู้รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังด้วย บข.04 ประเภทเอกสาร SQ ระบุวันที่ 30 กันยายน 2569

ปีงบประมาณ 2570

1. บันทึกนำส่งเงิน นส.02-1 เป็นรายได้แผ่นดินระบุวันที่ 1 ตุลาคม 2569
ระบุการอ้างอิง R70XXXXXXX

5. รายได้แผ่นดินรอนาส่ง ขั้นตอนที่ 1

การบันทึกการจัดเก็บเงิน		
1. บันทึกการจัดเก็บเงิน		2. บันทึกการรับรู้รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง ณ 30 กันยายน 2569
ประจำวันที่	ระบุวันที่ตามวันที่รับเงิน	วันที่เอกสาร
แบบฟอร์ม	นส.01	วันที่ผ่านรายการ
ประเภทการรับเงิน	(RA) รายได้แผ่นดิน	แบบฟอร์ม
การอ้างอิง	R69XXXXXXX	ประเภทเอกสาร
ข้อมูลทั่วไป		การอ้างอิง
ประเภทเงิน	กรณีเงินสด/เช็คผลประโยชน์ หรือ	รายการบัญชี
แหล่งของเงิน	กรณีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	รหัสบัญชีแยกประเภท
จำนวนเงิน	YY19200 / YY19400	รหัสศูนย์ต้นทุน
รหัสศูนย์ต้นทุนผู้จัดเก็บ	ระบุจำนวนเงิน	แหล่งของเงิน
รหัสรายได้	07006000XXX	รหัสงบประมาณ
รายการจัดเก็บ	ระบุรหัสรายได้ 3 หลัก	รหัสกิจกรรมหลัก
รหัสบัญชีแยกประเภท	420XXXXXXX (รายได้แผ่นดินระบุประเภท)	จำนวนเงิน
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	รายการบัญชี
คู่บัญชีที่เกิด	เดบิต 1101010101 (เงินสดในมือ) หรือ 1101020601 (เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง) เครดิต 420XXXXXXX (รายได้แผ่นดินระบุประเภท)	รหัสบัญชีแยกประเภท
		รหัสศูนย์ต้นทุน
		แหล่งของเงิน
		รหัสงบประมาณ
		รหัสกิจกรรมหลัก
		จำนวนเงิน
		ระบุจำนวนเงิน
		เดบิต 1103020113 (รายได้รัฐบาลรับจากส่วนราชการ)
		9999999999
		YY19000
		99999
		P1000
		ระบุจำนวนเงิน

5. รายได้แผ่นดินรอนำส่ง ขั้นตอนที่ 2

การบันทึกนำส่งเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2570	
1. บันทึกกลับรายการรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2. บันทึกนำส่งเงินรายได้ในเดือนตุลาคม 2568
- ไม่ต้องบันทึกบัญชี เนื่องจากระบบจะบันทึกกลับรายการให้อัตโนมัติในวันที่ 1 ตุลาคม 2569	วันที่โอนฝาก
	แบบฟอร์ม
	ประเภท
	การอ้างอิง
	ข้อมูลทั่วไป
	รหัสศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง
	รหัสงบประมาณ
	รหัสรายได้
	รายการนำฝาก
	ประเภทเงิน
	แหล่งของเงิน
	เลขที่โอนฝาก
	จำนวนเงิน
	บัญชีที่เกิดขึ้น
	เดบิต 1101010112 (พักเงินนำส่ง)
	เครดิต 1101010101 (เงินสดในมือ) หรือ
	1101020601 (เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง)

6. กรณี บัญชีเงินกองทุนฯ ประเภท “เงินจ่ายขาด” ทุกกองทุน เช่น เงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร โครงการฟาร์มโคเนื้อสร้างอาชีพฯ มีเงินเหลือจ่าย ณ 30 กันยายน ให้บันทึกการปรับปรุงบัญชีเงินรายได้อื่น คู่กับบัญชีเงินรับฝากอื่น และวันที่ 1 ตุลาคม บันทึกการปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากอื่นคู่กับบัญชีรายได้อื่น

เงินกองทุนฯ “ประเภทเงินจ่ายขาด” ทุกกองทุน กรณีมีเงินเหลือจ่าย ณ สิ้นปีงบประมาณ ให้บันทึกการปรับปรุงบัญชีเงินรายได้อื่น คู่กับบัญชีเงินรับฝากอื่น 2 ขั้นตอน โดย สิ้นปีงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินรายได้อื่น ด้วยจำนวนเงินเหลือจ่ายของโครงการฯ (ไม่รวมดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร) หลักฐานการบันทึกบัญชี ได้แก่ ทะเบียนคุมเงินจ่ายขาด โดยนำจำนวนเงินรายรับที่ได้รับโอนจากส่วนกลาง หักด้วย ค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปในปีงบประมาณ (ไม่รวมดอกเบี้ยเงินฝากหรือรายรับอื่น ๆ) บันทึกบัญชี ดังนี้

6.1 บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 30 กันยายน 2569 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JV

ระบุวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2569

การอ้างอิง ปป.เงินคงเหลือยกไป

ระบุรหัสศูนย์ต้นทุน

แหล่งของเงิน 6931000

รหัสงบประมาณ 07006

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

เดบิต 4313010199 (บัญชีเงินรายได้อื่น) (เงินเหลือจ่าย)

XXX

เครดิต 2111020199 (บัญชีเงินรับฝากอื่น) (เงินเหลือจ่าย)

XXX

รายละเอียดบรรทัดรายการ ปป.เงินกองทุน.....คงเหลือยกไป

6.2 บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 1 ตุลาคม 2569 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JV

ระบุวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2569

การอ้างอิง ปป.เงินคงเหลือยกมา

ระบุรหัสศูนย์ต้นทุน

แหล่งของเงิน 7031000

รหัสงบประมาณ 07006

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

เดบิต 2111020199 (บัญชีเงินรับฝากอื่น) (เงินเหลือจ่าย)

XXX

เครดิต 4313010199 (บัญชีเงินรายได้อื่น) (เงินเหลือจ่าย)

XXX

รายละเอียดบรรทัดรายการ ปป.เงินกองทุน.....คงเหลือยกมา

6. เงินกองทุนฯ "ประเภทเงินจ่ายขาด" ทุกกองทุน กรณีมีเงินเหลือจ่าย ณ สิ้นปีงบประมาณ ให้บันทึกการปรับปรุงบัญชีเงินรายได้ขึ้น คู่กับ บัญชีเงินรับฝากอื่น 2 ขั้นตอน เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินรายได้ขึ้น ด้วยจำนวนเงินเหลือจ่ายของโครงการฯ (ไม่รวมดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร) หลักฐานการบันทึกบัญชี ได้แก่ ทะเบียนคุมเงินจ่ายขาด โดยนำจำนวนเงินรายรับที่ได้รับโอนจากส่วนกลาง หักด้วย ค่าใช้จ่ายที่ใช้ในปีงบประมาณ ** (ไม่รวมดอกเบี้ยเงินฝากหรือรายรับอื่น ๆ)

1. บันทึกปรับปรุง วันที่ 30 กันยายน			2. บันทึกปรับปรุง วันที่ 1 ตุลาคม		
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2569		วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2569	
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2569		วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2569	
แบบฟอร์ม	บช 01		แบบฟอร์ม	บช 01	
ประเภทเอกสาร	JV		ประเภทเอกสาร	JV	
การอ้างอิง	ปป.เงินคงเหลือยกไป		การอ้างอิง	ปป.เงินคงเหลือยกมา	
รายการบัญชี			รายการบัญชี		
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX		รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	
แหล่งของเงิน	6931000		แหล่งของเงิน	7031000	
รหัสงบประมาณ	07006		รหัสงบประมาณ	07006	
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX		รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	
เดบิต	บัญชีเงินรายได้อื่น (4313010199) (เงินเหลือจ่าย)	xxx	เดบิต	บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) (เงินเหลือจ่าย)	xxx
เครดิต	บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) (เงินเหลือจ่าย)		เครดิต	บัญชีเงินรายได้อื่น (4313010199) (เงินเหลือจ่าย)	xxx