



ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมปศุสัตว์ (กองคลัง โทร. ๐๒-๖๕๓.๔๔๔๔ ต่อ ๑๖๔๗)

ที่ กษ.๐๖๐๓/ว ๒๖๖๔๖ วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แนวทางปฏิบัติการปรับปรุงบัญชี วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในระบบ GFMS

เรียน หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายสังกัดกรมปศุสัตว์

ด้วยขณะนี้สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แล้ว และหน่วยงานจะต้องดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างหลังจากวันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จ เพื่อให้การบันทึกรายการในระบบ GFMS เป็นไปด้วยความครบถ้วน ถูกต้อง

กรมปศุสัตว์พิจารณาแล้วเห็นควรให้หน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ ให้ดำเนินการปรับปรุงตามแนวทางปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิกจ่ายละเอียดตามแนบ ๑ สรุปได้ดังนี้

๑.๑ การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ให้ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ได้แก่

๑.๑.๑ การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของวัสดุโดยปรับปรุงด้วยยอดคงเหลือเป็น “วัสดุคงคลัง (๓๑๐๕๐๑๐๑๐๕)” ให้เจ้าหน้าที่พัสดุหรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายส่งรายงานวัสดุคงเหลือและรายการการใช้ใบเสร็จรับเงินให้เจ้าหน้าที่การเงินหรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายภายในวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ เพื่อบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือ (กรณี ที่หน่วยงานมีใบเสร็จรับเงินคงเหลือ (กปค.๑๔) จะต้องแสดงรายการและจำนวนเงินในรายงานวัสดุคงเหลือ)

๑.๑.๒ การปรับปรุงบัญชี ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย – ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

- กรณียังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ที่ค้างจ่าย ให้ติดตามทวงถามเพื่อบันทึกปรับปรุงบัญชี
- ณ วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ หากยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค้างจ่าย ให้บันทึกปรับปรุง

บัญชีโดยการประมาณการค่าใช้จ่ายค้างจ่ายภายในวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๔

๑.๑.๓ การปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ให้ปรับปรุงบัญชีภายในวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔

๑.๑.๔ การปรับปรุงบัญชี ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ถ้ามี), และรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

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

๑.๒ การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ให้ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ได้แก่ การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของ วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ , ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย – ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย และค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ถ้ามี)

๑.๓ กรณีหน่วยงานบันทึกรายการเบิกเงินของโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ให้บันทึกหนี้สับบัญชีแยกประเภทเป็น ๕๑๐๗๐๑๐๑๑๓ บัญชีค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (ระบุหนี้สับบัญชีย่อย) หรือลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ เมื่อลูกหนี้ส่งเอกสารขอใช้ใบสำคัญให้บันทึกโอนลูกหนี้ให้หนี้สับบัญชีแยกประเภทเป็น ๕๑๐๗๐๑๐๑๑๓ บัญชีค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (ระบุหนี้สับบัญชีย่อย) หากบันทึกหนี้สับบัญชีแยกประเภทและหนี้สับบัญชีย่อยไม่ถูกต้อง ให้ปรับปรุงหนี้สับบัญชีแยกประเภทและหนี้สับบัญชีย่อย กรณีรายการตั้งเบิกจ่ายตรงผู้ขายผ่านใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ต้องปรับปรุงหนี้สับบัญชีย่อยทุกรายการ

/๒. การปรับปรุง...

๒. การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือจะต้องมียอดจำนวนเงินถูกต้องตรงกับรายงานวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตามศูนย์ต้นทุน หากไม่ถูกต้องตรงกัน หรือมียอดคงเหลือแต่ไม่ได้ปรับปรุงบัญชี จะถูกตัดคะแนน ในเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในภาพหน่วยเบิกจ่ายหน่วยละ ๑๕ คะแนน

๓. ให้หน่วยงานทำหนังสือขอยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีที่ใช้รับและจ่ายเงินในราชการของหน่วยงาน (ยกเว้นบัญชีเงินฝากธนาคารโค-กระบือตามพระราชดำริ) โดยต้องแสดงยอดจำนวนเงินคงเหลือ และดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ไปยังธนาคารโดยหน่วยงานต้องขอรับข้อมูลกลับจากธนาคารโดยเร็ว เพื่อนำข้อมูลดอกเบี้ยค้างรับมาปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับภายในวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ แล้วให้เก็บต้นฉบับไว้ที่หน่วยงานและส่งสำเนาเอกสารการยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีพร้อมรับรองสำเนาถูกต้องให้กองคลังเพื่อใช้สำหรับชี้แจง สตง. ทั้งนี้ หากวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ ยังไม่ได้รับเอกสารยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารให้บันทึกปรับปรุงบัญชีโดยการประมาณการ ดอกเบี้ยค้างรับ ภายในวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๔

๔. กรณีที่หน่วยงานไม่สามารถบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือได้ทันภายในวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานดำเนินการส่งข้อมูลและสำเนาเอกสารที่ใช้ในการปรับปรุงบัญชีให้กองคลัง กลุ่มบัญชี โดยใช้แบบฟอร์มแจ้งขอให้บันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และชี้แจงเหตุผลความจำเป็นที่ไม่สามารถบันทึกปรับปรุงบัญชีได้ทัน โดยให้หน่วยงานจัดส่งเอกสารและข้อมูลให้ถึงกองคลัง กลุ่มบัญชี ภายในวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ หน่วยงานสามารถส่งข้อมูลให้ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ finance@adld.go.th ก่อน แล้วจึงส่งเอกสารให้ทางไปรษณีย์ ทั้งนี้ หากหน่วยงานส่งข้อมูลและเอกสารให้หลังวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ กองคลัง กลุ่มบัญชี ขอพิจารณาข้อมูลว่าจะสามารถดำเนินการให้ได้ทันหรือไม่ เนื่องจากการปรับปรุงบัญชีมีระยะเวลาจำกัด และต้องตรวจสอบข้อมูลก่อนการบันทึกบัญชี

๕. หน่วยงานต้องบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS และดำเนินการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ให้เสร็จสิ้นก่อนดำเนินการส่งบทดลองของหน่วยงานเข้าสู่ระบบการประเมินผลการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ทั้งนี้ กรณีที่หน่วยงานส่งเอกสารให้กองคลังปรับปรุงบัญชี หน่วยงานจะสามารถส่งบทดลองเข้าสู่ระบบการประเมินผลการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ได้หลังจากกองคลังดำเนินการปรับปรุงบัญชีแล้ว

๖. ให้หน่วยงานจัดส่งข้อมูลการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สำเนาเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปรับปรุงบัญชี และไฟล์ Excel “รายละเอียดการปรับปรุงบัญชีปี ๖๔” เพื่อใช้ประกอบงบการเงินของกรมปศุสัตว์ ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ให้ถึงกองคลัง กรมปศุสัตว์ ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๔ รายละเอียดตามแนบ ๒

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการโดยด่วน



(นายเศรษฐเกียรติ กระจ่างวงษ์)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมปศุสัตว์

วิธีการบันทึกปรับปรุงบัญชีในรายการเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเสียวยา
และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
ที่บันทึกหนี้สูญแยกประเภทและระบุหนี้สูญที่ย่อยไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน

มีขั้นตอนการบันทึกในระบบ GFMS ดังนี้

1. การปรับปรุง “รหัสบัญชีแยกประเภท” กรณีที่หน่วยงานระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง
2. การปรับปรุง “รหัสบัญชีย่อย” กรณีที่หน่วยงานระบุรหัสบัญชีย่อยไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน
 - 2.1 ระบุการอ้างอิง เลขเอกสารการตรวจรับ บร.01 (ต้องปรับปรุงทุกรายการที่บันทึกเบิกจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบส่งของส่งจ้าง)
 - 2.2 ระบุการอ้างอิง เลขเอกสาร ทข.02 (KQ) (กรณีหน่วยงานไม่ได้ระบุรหัสบัญชีย่อยในขั้นตอนการบันทึกเบิกจ่ายผ่านหน่วยงาน)
 - 2.3 ระบุการอ้างอิง เลขเอกสารโอนล้างลูกหนี้เงินยืม บข.01 ประเภท JV (กรณีบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืม บข.01-JV แล้วไม่ระบุรหัสบัญชีย่อย)
 - 2.4 ระบุการอ้างอิง เลขเอกสารคินงบประมาณ บข.01 ประเภท BT (กรณีบันทึก บข.01 - BT แล้วไม่ระบุรหัสบัญชีย่อย)

การโอนเงินกู้ covid-19	ระบุรหัสบัญชีย่อย
การโอนเงินกู้ครั้งที่ 1-6 (6 จังหวัด 7 โครงการ)	C33201
การโอนเงินกู้ครั้งที่ 7-10 (ยกระดับแปลงใหญ่)	C33101
การโอนเงินกู้ครั้งที่ 12 (เกษตรทฤษฎีใหม่)	C33201
การโอนเงินกู้ครั้งที่ 13 (โครงการเพิ่มศักยภาพการผลิตโคเนื้อ)	C33101
และการโอนเงินกู้ครั้งที่ 19, 20, 21, 31, 38	C33101

การระบุวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ ให้ระบุตามวันที่ของเอกสารที่เกิดขึ้นจริง ยกเว้นเป็นเอกสารของเดือนก่อน ต้องใช้วันที่ 1 ของเดือนที่เปิดงวด เช่น
กรณีเป็นรายการตั้งเบิกหรือบันทึกโอนล้างลูกหนี้ในเดือนกันยายน 2564 ให้ใช้วันที่ผ่านรายการตามรายการที่เกิดขึ้นจริงในเดือนกันยายน 2564
กรณีเป็นรายการตั้งเบิกหรือบันทึกโอนล้างลูกหนี้ที่เกิดขึ้นก่อนเดือนกันยายน 2564 ให้ใช้วันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 1 กันยายน 2564

1. การปรับปรุง “รหัสบัญชีแยกประเภท” กรณีที่หน่วยงานระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

การบันทึกปรับปรุง “รหัสบัญชีแยกประเภท” โดยใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภท JV ระบุการอ้างอิง ตามเลขเอกสารตั้งเบิกหรือเลขเอกสารตรวจรับ บร.01	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ ระบุตามวันที่ผ่านรายการของ	เลขเอกสารตั้งเบิก , เลขเอกสารตรวจรับ บร.01 หรือใช้วันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน
แบบฟอร์ม	บข 01 ประเภทเอกสาร JV
การอ้างอิง	YYYYXXXXXXXXXX (YYYY คือ ปี ค.ศ.2021) (XXXXXXXXXX คือ เลขเอกสาร)
ตัวอย่าง การอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสารการตรวจรับ บร.01	202161XXXXXXXX (2021 คือ ปีค.ศ.) (เลข 61XXXXXXXX คือ เลข บร.01)
ตัวอย่าง การอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสาร ทข.02 (KQ)	202137XXXXXXXX (2021 คือ ปีค.ศ.) (เลข 37XXXXXXXX คือ เลข ทข.02)
เดบิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
เครดิต	ระบุตามรหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึกตั้งเบิก
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ระบุตามรายการตั้งเบิก)
รหัสงบประมาณ	ระบุตามรายการตั้งเบิก
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน
รายละเอียดบรรทัดรายการ	การระบุหนี้สูญย่อยให้ระบุหนี้สูญย่อยตามครั้งที่ได้รับการโอนเงิน
ให้ระบุหนี้สูญย่อย เฉพาะด้านเดบิตเท่านั้น	C33101 ปป.รหัสบัญชีแยกประเภท บร.01-61XXXXXXXX (กรณีเลขเอกสารตรวจรับ บร.01)
ด้านเครดิต ไม่ต้องระบุหนี้สูญย่อย	C33101 ปป.รหัสบัญชีแยกประเภท ทข.02-37XXXXXXXX (กรณีเลขเอกสารตั้งเบิก) C33201 ปป.รหัสบัญชีแยกประเภท บร.01-61XXXXXXXX (กรณีเลขเอกสารตรวจรับ บร.01) C33201 ปป.รหัสบัญชีแยกประเภท ทข.02-37XXXXXXXX (กรณีเลขเอกสารตั้งเบิก)

2. การปรับปรุง "รหัสบัญชีย่อย" กรณีที่หน่วยงานระบุรหัสบัญชีย่อยไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน

กรณีที่หน่วยงานบันทึกเบิกจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้างต้องปรับปรุง "รหัสบัญชีย่อย" ทุกรายการเนื่องจาก "รหัสบัญชีย่อย" จะแสดงข้อมูลในระบบ GFMS เมื่อมีการระบุข้อมูลในช่อง "รายละเอียดบรรทัดรายการ" เท่านั้น สำหรับการบันทึกเบิกจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้างไม่มีช่อง "รายละเอียดบรรทัดรายการ" ทำให้ไม่สามารถระบุรหัสบัญชีย่อยได้ จึงต้องปรับปรุง "รหัสบัญชีย่อย" สำหรับการบันทึกเบิกจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้างทุกรายการ

2.1 ระบุการอ้างอิง เลขเอกสารการตรวจรับ บร.01 (ต้องปรับปรุงทุกรายการที่บันทึกเบิกจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง)

การบันทึกปรับปรุงรหัสบัญชีย่อย โดยใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภท JV ระบุการอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสารการตรวจรับ บร.01	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุตามวันที่ผ่านรายการของ บร.01 (61XXXXXXXX) หรือใช้วันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน
แบบฟอร์ม	บข 01 ประเภทเอกสาร JV
การอ้างอิง	YYYYXXXXXXXX (YYYY คือ ปี ค.ศ.2021) (XXXXXXXX คือ เลขเอกสาร)
<u>ตัวอย่าง</u> การอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสารการตรวจรับ บร.01	202161XXXXXXXX (2021 คือ ปีค.ศ.) (เลข 61XXXXXXXX คือ เลข บร.01)
เดบิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
เครดิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ระบุตามรายการตั้งเบิก)
รหัสงบประมาณ	ระบุตามรายการตั้งเบิก
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน
รายละเอียดบรรทัดรายการ	การระบุรหัสบัญชีย่อยให้ระบุรหัสบัญชีย่อยตามครั้งที่ได้รับการโอนเงิน
<u>ให้ระบุรหัสบัญชีย่อย เฉพาะด้านเดบิตเท่านั้น</u>	C33101 ป.รหัสบัญชีย่อย บร.01-61XXXXXXXX
ด้านเครดิต ไม่ต้องระบุรหัสบัญชีย่อย	C33201 ป.รหัสบัญชีย่อย บร.01-61XXXXXXXX

2.2 ระบุการอ้างอิง เลขเอกสาร ทข.02 (KQ) (กรณีหน่วยงานไม่ได้ระบุรหัสบัญชีย่อยในขั้นตอนการบันทึกเบิกจ่ายผ่านหน่วยงาน)

การบันทึกปรับปรุงรหัสบัญชีย่อย โดยใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภท JV ระบุการอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสาร ทข.02 (KQ)	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุตามวันที่ตามเอกสาร ทข.02 (KQ) หรือใช้วันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน
แบบฟอร์ม	บข 01 ประเภทเอกสาร JV-บันทึกรายการบัญชีทั่วไปไม่เกี่ยวกับเงินสดและเทียบเท่าเงินสด
การอ้างอิง	YYYYXXXXXXXX (YYYY คือ ปี ค.ศ.2021) (XXXXXXXX คือ เลขเอกสาร)
<u>ตัวอย่าง</u> การอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสาร ทข.02 (KQ)	202137XXXXXXXX (2021 คือ ปีค.ศ.) (เลข 37XXXXXXXX คือ เลข ทข.02)
เดบิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
เครดิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ระบุตามรายการตั้งเบิก)
รหัสงบประมาณ	ระบุตามรายการตั้งเบิก
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน
รายละเอียดบรรทัดรายการให้ระบุรหัสบัญชีย่อย	การระบุรหัสบัญชีย่อยให้ระบุรหัสบัญชีย่อยตามครั้งที่ได้รับการโอนเงิน
<u>ให้ระบุรหัสบัญชีย่อย เฉพาะด้านเดบิตเท่านั้น</u>	C33101 ป.รหัสบัญชีย่อย ทข.02-37XXXXXXXX
ด้านเครดิต ไม่ต้องระบุรหัสบัญชีย่อย	C33201 ป.รหัสบัญชีย่อย ทข.02-37XXXXXXXX

2.3 ระบุการอ้างอิง เลขเอกสารโอนล้างลูกหนี้เงินยืม บข.01 ประเภท JV (กรณีบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืม บข.01-JV แล้วไม่ระบุรหัสบัญชีย่อย)

การบันทึกปรับปรุงรหัสบัญชีย่อย โดยใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภท JV ระบุการอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสารโอนล้างเงินยืม บข.01 - JV	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุตามวันที่ทำการล้างลูกหนี้เงินยืม บข.01-JV หรือใช้วันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน
แบบฟอร์ม	บข 01 ประเภทเอกสาร JV-บันทึกรายการบัญชีทั่วไปไม่เกี่ยวกับเงินสดและเทียบเท่าเงินสด
การอ้างอิง	YYYYXXXXXXXXXX (YYYY คือ ปี ค.ศ.2021) (XXXXXXXXXX คือ เลขเอกสาร)
<u>ตัวอย่าง</u> การอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสารโอนล้างเงินยืม บข.01	2021XXXXXXXXXX (2021 คือ ปีค.ศ.) (เลข 1XXXXXXXXXX คือ เลข บข.01 - JV)
เดบิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
เครดิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ระบุตามรายการตั้งเบิก)
รหัสงบประมาณ	ระบุตามรายการตั้งเบิก
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน
รายละเอียดบรรทัดรายการให้ระบุรหัสบัญชีย่อย	การระบุรหัสบัญชีย่อยให้ระบุรหัสบัญชีย่อยตามครั้งที่ได้รับการโอนเงิน
<u>ให้ระบุรหัสบัญชีย่อย เฉพาะด้านเดบิตเท่านั้น</u>	C33101 ป.รหัสบัญชีย่อยล้างลูกหนี้ บข.01.-1XXXXXXXXXX
ด้านเครดิต ไม่ต้องระบุรหัสบัญชีย่อย	C33201 ป.รหัสบัญชีย่อยล้างลูกหนี้ บข.01.-1XXXXXXXXXX

2.4 ระบุการอ้างอิง เลขเอกสารคินงงบประมาณ บข.01 ประเภท BT (กรณีบันทึก บข.01 - BT แล้วไม่ระบุรหัสบัญชีย่อย)

การบันทึกปรับปรุงรหัสบัญชีย่อย โดยใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภท JV ระบุการอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสารคินงงบประมาณ บข.01 - BT	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุตามวันที่ตาม บข.01 ประเภท BT หรือใช้วันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน
แบบฟอร์ม	บข 01 ประเภทเอกสาร JV-บันทึกรายการบัญชีทั่วไปไม่เกี่ยวกับเงินสดและเทียบเท่าเงินสด
การอ้างอิง	YYYYXXXXXXXXXX (YYYY คือ ปี ค.ศ.2021) (XXXXXXXXXX คือ เลขเอกสาร)
<u>ตัวอย่าง</u> การอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสารคินงงบประมาณ บข.01	2021XXXXXXXXXX (2021 คือ ปีค.ศ.) (เลข 1XXXXXXXXXX คือ เลข บข.01-BT)
เดบิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
เครดิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ระบุตามรายการตั้งเบิก)
รหัสงบประมาณ	ระบุตามรายการตั้งเบิก
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน
รายละเอียดบรรทัดรายการให้ระบุรหัสบัญชีย่อย	การระบุรหัสบัญชีย่อยให้ระบุรหัสบัญชีย่อยตามครั้งที่ได้รับการโอนเงิน
<u>ให้ระบุรหัสบัญชีย่อย เฉพาะด้านเดบิตเท่านั้น</u>	C33101 ป.รหัสบัญชีย่อย บข.01-BT-1XXXXXXXXXX
ด้านเครดิต ไม่ต้องระบุรหัสบัญชีย่อย	C33201 ป.รหัสบัญชีย่อย บข.01-BT-1XXXXXXXXXX

แนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2564

แบบหนังสือด่วนที่สุด ที่ กษ 0603/ว 26646 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2564

การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 2564

1. วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ การปรับปรุงรายการนี้ขึ้นอยู่กับกรณที่รับรู้เมื่อจัดซื้อวัสดุ โดยส่วนราชการมีการบันทึกการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ให้ถูกต้อง ซึ่งกรมปศุสัตว์ได้กำหนดให้หน่วยงานบันทึกการรับรู้ในการจัดซื้อวัสดุไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)”ตามหนังสือหนังสือที่ กษ 0603/ว9098 ลงวันที่ 28 มีนาคม 2560 และมีรายละเอียดการปรับปรุงบัญชีให้เป็นวัสดุคงคลัง ดังนี้

1.1 กรณีบันทึกการรับรู้ไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)” ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

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

2. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

3. รายได้ค้างรับ เป็นรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ แต่ยังไม่ได้รับเงิน จะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ ให้ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

4. รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง เป็นการจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน

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

รายละเอียดและเอกสารประกอบการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ 2564

1. การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

ตามหนังสือที่ กษ 0603/19800 , กษ 0603/ว19801 , กษ 0603/19802 และ กษ 0603/ว19803 ลงวันที่ 12 กรกฎาคม 2564 แจ้งให้เจ้าหน้าที่ตรวจนับพัสดุประจำปี 2564 หรือเจ้าหน้าที่พัสดุ ส่งสำเนาผลการตรวจนับวัสดุคงเหลือ ให้กับเจ้าหน้าที่การเงิน หรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายภายในวันที่ 6 ตุลาคม 2564 และให้ดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง อย่างช้าภายในวันที่ 6 ตุลาคม 2564

1.1 หน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการปรับปรุงบัญชีทั้งของหน่วยงานเองและของหน่วยอาศัยเบิก

1.2 หน่วยอาศัยเบิก ต้องส่งเอกสารให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

1.3 เอกสารที่ใช้สำหรับการปรับปรุงบัญชี

1.3.1 สำเนารายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2564 ที่ได้รับจากคณะกรรมการตรวจนับพัสดุรับรอง สำเนาถูกต้อง ตัวอย่างรายละเอียดวัสดุคงเหลือในรายงานคงวัสดุคงเหลือ ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน สมุดทะเบียนต่าง ๆ รายละเอียดของวัสดุการเกษตร วัสดุวิทยาศาสตร์ วัสดุเวชภัณฑ์ วัคซีนป้องกัน วัคซีนอื่นๆ วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว วัสดุคอมพิวเตอร์ เป็นต้น

1.3.2 สำเนารายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและสมุดทะเบียนต่างๆ ของปีงบประมาณ 2564

การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังให้ปรับปรุงเท่ากับจำนวนเงินมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

1. กรณีบันทึกบัญชีไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)”		2. บันทึกกลับรายการบัญชีวัสดุคงคลัง ณ 1 ตุลาคม 2564	
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2564	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2564
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2564	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2564
แบบฟอร์ม	บช.01	แบบฟอร์ม	บช.01
ประเภท	JM	ประเภท	JM
การอ้างอิง	ปี+เลขเอกสารขอเบิก/ตามเลขเอกสารที่ได้รับโอน/ บป.สิ้นปี64	การอ้างอิง	20217XXXXXXX (ปี+เลขเอกสารที่ได้จากการปรับปรุงสิ้นปี 64)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	6431300	แหล่งของเงิน	6531300
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)

การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังให้ตรงกับจำนวนเงินมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

2. กรณีจัดซื้อค่าเชื้อเพลิงโดยบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่ายคือ “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)”		2. บันทึกกลับรายการบัญชีวัสดุคงคลัง ณ 1 ตุลาคม 2564	
ขั้นตอนที่ 1		ขั้นตอนที่ 1	
ปรับปรุงบัญชี “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)” ให้เป็นบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)”		ปรับปรุงบัญชี “วัสดุคงคลัง (1105010105)” เป็นบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)”	
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2564	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2564
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2564	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2564
แบบฟอร์ม	บช.01	แบบฟอร์ม	บช.01
ประเภท	JV	ประเภท	JM
การอ้างอิง	20213XXXXXXXXX (ปี+เลขเอกสารขอเบิก)	การอ้างอิง	20217XXXXXXXXX (ปี+เลขเอกสารที่ได้จากการปรับปรุงสิ้นปี 63)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	ระบุข้อมูลตามเอกสารตั้งเบิก	แหล่งของเงิน	6531300
รหัสงบประมาณ	ระบุข้อมูลตามเอกสารตั้งเบิก	รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	ระบุข้อมูลตามเอกสารตั้งเบิก	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
เดบิต	5104010104 (ค่าวัสดุ)	เดบิต	5104010104 (ค่าวัสดุ)
เครดิต	5104010110 (ค่าเชื้อเพลิง)	เครดิต	1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ 8 หลัก)

การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังให้ปรับปรุงเท่ากับจำนวนเงินมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

2. กรณีจัดซื้อค่าเชื้อเพลิงโดยบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่ายคือ “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)”			2. บันทึกกลับรายการบัญชีวัสดุคงคลัง ณ 1 ตุลาคม 2564	
ขั้นตอนที่ 2			ขั้นตอนที่ 2	
ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนคงเหลือของน้ำมันเชื้อเพลิง			ปรับปรุงบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)” ให้เป็นบัญชี “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)”	
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2564	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2564	
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2564	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2564	
แบบฟอร์ม	บช.01	แบบฟอร์ม	บช.01	
ประเภท	JM	ประเภท	JV	
การอ้างอิง	20211XXXXXXXXX (ปี+เลขที่เอกสารที่ได้จากขั้นตอนที่ 1)	การอ้างอิง	20227XXXXXXXXX (ปี+เลขเอกสารเลขเอกสารจากขั้นตอนที่ 1)	
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	
แหล่งของเงิน	6431300	แหล่งของเงิน	6531000	
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	07006	
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	
เดบิต	1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดวัสดุ 8 หลัก)	เดบิต	5104010110 (ค่าเชื้อเพลิง)	
เครดิต	5104010104 (ค่าวัสดุ)	เครดิต	5104010104 (ค่าวัสดุ)	

1. การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ตัวอย่างที่ 1 กรณีจัดซื้อแล้วบันทึกบัญชีไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)”

ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

- 1) ระหว่างปีซื้อกระดาษจำนวน 100 รีม ราคาต่อหน่วย 150 บาท เป็นจำนวนเงิน 15,000 บาท
- 2) ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 คณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ตรวจนับวัสดุ มีกระดาษคงเหลือจำนวน 20 รีม
- 3) ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2564 แสดงรายการกระดาษคงเหลือจำนวน 20 รีม เป็นเงิน 3,000 บาท
- 4) ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ข้อมูลในงบทดลองในช่องยอดยกไปของบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) แสดงจำนวนเงิน 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 2564 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุนวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2564

การอ้างอิง ตามใบขอเบิก/ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน แหล่งของเงิน 6431300

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 2564 แสดงรายการกระดาษคงเหลือจำนวน 20 รีม เป็นเงิน 3,000 บาท

2. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 1 ตุลาคม 2564 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุนวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2564

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้จากการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2564 (20217XXXXXXX)

แหล่งของเงิน 6531300 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต 5104010104 (ค่าวัสดุ) 3,000

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

1. การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ตัวอย่างที่ 2 กรณีรับโอนเป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)” ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

1) ระหว่างปีเบิกใบเสร็จรับเงินจำนวน 200 เล่ม ราคาต่อหน่วย 84 บาท เป็นจำนวนเงิน 16,800 บาท

2) ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 คณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ตรวจนับวัสดุ และตามรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน มีใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน 10 เล่ม

3) ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2564 และรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน แสดงรายการใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน 10 เล่ม เป็นเงิน 840 บาท

4) ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ข้อมูลในงบทดลองในช่องยอดยกไปของบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) แสดงจำนวนเงิน 16,800 บาท บัญชีวัสดุคงคลัง ไม่มีจำนวนเงินยกไป

งบทดลองก่อนปรับปรุง

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

การปรับปรุงบัญชี จะต้องปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่คงเหลือของใบเสร็จรับเงินจำนวน 10 เล่ม คิดเป็นเงิน 840 บาท

1. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 30 กันยายน 2564 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุนวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2564

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน แหล่งของเงิน 6431300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต 1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ 8 หลัก) 840

เครดิต 5104010104 (ค่าวัสดุ) 840

งบทดลองหลังปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท		ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	-	840.00	-	840.00
5104010104	ค่าวัสดุ	-	16,800.00	840.00	15,960.00

เมื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว ในงบทดลอง

ในช่องยอดยกไปของบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 840 บาท

ในช่องยอดยกไปบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) จะแสดงยอดจำนวนเงิน 15,960 บาท

ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2564 แสดงรายการใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน 10 เล่ม เป็นเงิน 840 บาท

2. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 1 ตุลาคม 2564 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุนวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2564

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้จากการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2564 (20217XXXXXXXXX)

แหล่งของเงิน 6531300 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต 5104010104 (ค่าวัสดุ) 840

เครดิต 1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ 8 หลัก) 840

2. การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

1. ใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคทุกรายการในปี 2564 ที่ค้างจ่ายที่ได้รับแจ้งในเดือนตุลาคม 2564 หากยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ให้ติดตามทวงถามเพื่อให้สามารถปรับปรุงบัญชีภายในวันที่ 6 ตุลาคม 2564

2. หากไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคทุกรายการในปี 2564 ที่ค้างจ่ายภายในวันที่ 6 ตุลาคม 2564 ให้บันทึกบัญชีโดยการประมาณการค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของค่าสาธารณูปโภคที่ค้างจ่าย ในวันที่ 7 ตุลาคม 2564 เป็นอย่างช้า

3. กรณีไม่มีการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย จะต้องแนบสำเนาเอกสารตั้งเบิกจ่ายเงิน ค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ทุกรายการของเดือนกันยายน 2564 ในปีงบประมาณ 2564

4. กรณีไม่มีการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย และไม่มีสำเนาเอกสารตั้งเบิกจ่ายเงิน ค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ของเดือนกันยายน 2564 ในปีงบประมาณ 2564 ให้ชี้แจงเหตุผลในกรณีที่ไม่ดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามที่กรมปศุสัตว์สั่งการ

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย ค่าสาธารณูปโภคจ่าย

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก				
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคจ่าย ณ 30 กันยายน 2564			2. บันทึกกลับรายการค่าสาธารณูปโภคจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2564	
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2564		วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2564
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2564		วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2564
แบบฟอร์ม	บข.01		แบบฟอร์ม	บข.01
ประเภท	JV		ประเภท	JV
การอ้างอิง	คชจ.ค้างจ่าย64		การอ้างอิง	กลับค้างจ่าย64
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX		รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	6431000		แหล่งของเงิน	6531000
รหัสงบประมาณ	07006		รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX		รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
เดบิต	5104020101 (ค่าไฟฟ้า)	XXX	เดบิต	2102040101 (สาธารณูปโภคจ่าย)
	5104020103 (ค่าประปา&น้ำบาดาล)	XXX	เครดิต	5104020101 (ค่าไฟฟ้า)
	5104020105 (ค่าโทรศัพท์)	XXX		5104020103 (ค่าประปา&น้ำบาดาล)
	5104020106 (ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม)	XXX		5104020105 (ค่าโทรศัพท์)
	5104020107 (ค่าไปรษณีย์โทรเลข)	XXX		5104020106 (ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม)
เครดิต	2102040101 (สาธารณูปโภคจ่าย)	XXX		5104020107 (ค่าไปรษณีย์โทรเลข)

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

ตัวอย่างการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ตั้งค้างจ่ายตามใบแจ้งหนี้						
กรณีที่ 1 ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายของเดือนสิงหาคม-กันยายน 2564 จำนวนเงินแต่ละรายการ รวมเป็นจำนวนเงิน 10,000 บาท ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค่าจ้างของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก						
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 30 กันยายน 2564			2. บันทึกกลบรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2564			
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2564		วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2564		
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2564		วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2564		
แบบฟอร์ม	บช.01		แบบฟอร์ม	บช.01		
ประเภท	JV		ประเภท	JV		
การอ้างอิง	คชจ.ค้างจ่าย64		การอ้างอิง	กลบค้างจ่าย64		
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX		รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX		
แหล่งของเงิน	6431000		แหล่งของเงิน	6531000		
รหัสงบประมาณ	07006		รหัสงบประมาณ	07006		
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX		รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX		
เดบิต	5104020101 (ค่าไฟฟ้า)	3,000.00	เดบิต	2102040101 (สาธารณูปโภคค้างจ่าย)	10,000.00	
	5104020103 (ค่าประปา&น้ำบาดาล)	600.00	เครดิต	5104020101 (ค่าไฟฟ้า)	3,000.00	
	5104020105 (ค่าโทรศัพท์)	4,000.00		5104020103 (ค่าประปา&น้ำบาดาล)	600.00	
	5104020106 (ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม)	2,000.00		5104020105 (ค่าโทรศัพท์)	4,000.00	
	5104020107 (ค่าไปรษณีย์โทรเลข)	400.00		5104020106 (ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม)	2,000.00	
เครดิต	2102040101 (สาธารณูปโภคค้างจ่าย)	10,000.00		5104020107 (ค่าไปรษณีย์โทรเลข)	400.00	

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย

ตัวอย่างการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย โดยการประมาณการ				
กรณีที่ 2 มีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่ายแต่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย ประมาณการค่าใช้จ่ายแล้วมีจำนวนเงินแต่ละรายการ เป็นจำนวนเงิน 12,000 บาท ของเดือนสิงหาคม-กันยายน 2564 ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีโดยการประมาณการค่าใช้จ่ายทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก				
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย ณ 30 กันยายน 2564		2. บันทึกกลับรายการค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2564		
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2564	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2564	
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2564	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2564	
แบบฟอร์ม	บข.01	แบบฟอร์ม	บข.01	
ประเภท	JV	ประเภท	JV	
การอ้างอิง	คชจ.ค้ำจ่าย64	การอ้างอิง	กลับค้ำจ่าย64	
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	
แหล่งของเงิน	6431000	แหล่งของเงิน	6531000	
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	07006	
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	
เดบิต	5104020101 (ค่าไฟฟ้า)	เดบิต	2102040101 (สาธารณูปโภคค้ำจ่าย)	12,000.00
	5104020103 (ค่าประปา&น้ำบาดาล)	เครดิต	5104020101 (ค่าไฟฟ้า)	5,000.00
	5104020105 (ค่าโทรศัพท์)		5104020103 (ค่าประปา&น้ำบาดาล)	600.00
	5104020106 (ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม)		5104020105 (ค่าโทรศัพท์)	4,000.00
	5104020107 (ค่าประณียโทรเลข)		5104020106 (ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม)	2,000.00
เครดิต	2102040101 (สาธารณูปโภคค้ำจ่าย)		5104020107 (ค่าประณียโทรเลข)	400.00
				12,000.00

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

ตัวอย่างการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย โดยการประมาณการ		
กรณีที่ 2 มีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายแต่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ประมาณการค่าใช้จ่ายแล้วมีจำนวนเงิน 12,000 บาท ของเดือนสิงหาคม-กันยายน 2564 ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีโดยการประมาณการค่าใช้จ่ายทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก		
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 30 กันยายน 2564	2. บันทึกกลับรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2564	
	2.1 กรณีประมาณการค่าใช้จ่ายสูงไป เดือนพฤศจิกายนเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายจากผู้ขาย (ให้ติดตามทวงถามจากเจ้าหนี้) แล้วพบว่า จำนวนเงินที่ประมาณการมีจำนวนเงินสูงไป เช่น ค่าไฟฟ้า ประมาณการไว้ 5,000 บาท แต่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้า 4,600 บาท ประมาณการค่าใช้จ่ายสูงไปจำนวน 400 บาท ให้บันทึกดังนี้	
	วันที่เอกสาร	วันที่ 1 ของงวดบัญชีที่เปิดอยู่เช่น 1 พฤศจิกายน 2564
	วันที่ผ่านรายการ	วันที่ 1 ของงวดบัญชีที่เปิดอยู่เช่น 1 พฤศจิกายน 2564
	แบบฟอร์ม	บช.01
	ประเภท	JV
	การอ้างอิง	ป.คช.ตั้งสูงไป
	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
	แหล่งของเงิน	6531000
	รหัสงบประมาณ	07006
	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
	เดบิต	ค่าไฟฟ้า (5104020101)
	เครดิต	ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด (3102010102)
		400.00

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

ตัวอย่างการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย โดยการประมาณการ	
กรณีที่ 2 มีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายแต่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ประมาณการค่าใช้จ่ายแล้วมีจำนวนเงินแต่ละรายการ เป็นจำนวนเงิน 12,000 บาท ของเดือนสิงหาคม-กันยายน 2564 ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีโดยการประมาณการค่าใช้จ่ายทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก	
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 30 กันยายน 2564	2. บันทึกกลับรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2564
	2.2 กรณีประมาณการค่าใช้จ่ายต่อไป เดือนพฤศจิกายนเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายจากผู้ขาย (ให้ติดตามทวงถามจากเจ้าหนี้) แล้วพบว่า จำนวนเงินที่ประมาณการมีจำนวนเงินต่ำไป เช่น ค่าไฟฟ้า ประมาณการไว้ 5,000 บาท แต่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้า 5,200 บาท ประมาณการค่าใช้จ่ายต่อไปจำนวน 200 บาท ให้บันทึกดังนี้
	วันที่เอกสาร ระบุวันที่ 1 ของงวดบัญชีที่เปิดอยู่เช่น 1 พฤศจิกายน 2564
	วันที่ผ่านรายการ ระบุวันที่ 1 ของงวดบัญชีที่เปิดอยู่เช่น 1 พฤศจิกายน 2564
	แบบฟอร์ม บช.01
	ประเภท JV
	การอ้างอิง ปล.คจ.ตั้งต่ำไป
	รหัสศูนย์ต้นทุน 0700600XXX
	แหล่งของเงิน 6531000
	รหัสงบประมาณ 07006
	รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX
	เดบิต ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด (3102010102) 200.00
	เครดิต ค่าไฟฟ้า (5104020101) 200.00

3. การปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ บัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ

ให้หน่วยงานทำหนังสือขอยินยียอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีที่ไว้รับและจ่ายเงินในรายการของหน่วยงาน (ยกเว้นบัญชีเงินฝากธนาคารโค-กระบือตามพระราชดำริ) โดยต้องแสดงยอดจำนวนเงินคงเหลือและดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ข้อมูล ณ 30 กันยายน 2564 ไปยังธนาคารโดยหน่วยงานต้องขอรับข้อมูลกลับจากธนาคารภายในวันที่ 6 ตุลาคม 2564 เพื่อนำข้อมูลดอกเบี้ยค้างรับมาปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ แล้วให้เก็บต้นฉบับไว้ที่หน่วยงานและส่งสำเนาเอกสารการยินยียอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีพร้อมรับรองสำเนาถูกต้องให้กองคลังเพื่อใช้สำหรับชี้แจง สตง.

การปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ เป็นรายการดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ที่หน่วยงานต้องนำดอกเบี้ยดังกล่าวมาส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคารบัญชีเงินตราพระราชการ เงินฝากธนาคารบัญชีเงินอุดหนุนทั่วไป เป็นต้น

ให้หน่วยงานดำเนินการดังนี้

ปีงบประมาณ 2564

บันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ณ 30 กันยายน 2564

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

ปีงบประมาณ 2565

1. บันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ด้วย บข.01 ประเภทเอกสาร JV

(กรณีหน่วยงานบันทึกปรับปรุงรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอกในปีงบประมาณ 2564 ด้วยจำนวนเงินถูกต้องเรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการในข้อ 3 แต่หากบันทึกจำนวนเงินไม่ถูกต้องให้ดำเนินการในข้อ 2)

2. กรณีบันทึกปรับปรุงรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอกด้วยจำนวนเงินไม่ถูกต้องหรือ ด้วยจำนวนเงินของการประมาณการ ให้ปรับปรุงบัญชีด้วย บข.01 ประเภทเอกสาร JV ทั้งกรณีที่ประมาณการต่ำไป หรือประมาณการสูงไป

3. ในเดือนมกราคม 2565 นำสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ไปปรับสมุดบัญชีที่ธนาคารเพื่อคิดดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

4. ถอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ใช้ Pay-in slip ระบุประเภทการนำส่งเป็น รายได้แผ่นดิน

5. บันทึกจัดเก็บ นส.01 และบันทึกนำส่งเงิน นส.02-1 ของรายได้ดอกเบี้ย 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน) ในเดือนมกราคม 2565

ปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ขั้นตอนที่ 1

ปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ขั้นตอนที่ 1			
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ-บุคคลภายนอก		2. บันทึกปรับปรุงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2564	วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2564
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2564	วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2564
แบบฟอร์ม	บข.01	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	6419400	แหล่งของเงิน	6419000
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน
รายการบัญชี		รายการบัญชี	
รหัสบัญชีแยกประเภท	เครดิต 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)	รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต 1103020113 (รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	9999999999
แหล่งของเงิน	6419400	แหล่งของเงิน	6419000
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	99999
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	P1000
รหัสรายได้	821		
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน

ปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ขั้นตอนที่ 2

ปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ขั้นตอนที่ 2		
2. บันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ณ 1 ตุลาคม 2564		
1. บันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ		2. บันทึกกลับรายการรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2564	- ไม่ต้องบันทึกบัญชี เนื่องจากระบบจะบันทึกกลับรายการให้อัตโนมัติในวันที่ 1 ตุลาคม 2564
วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2564	
แบบฟอร์ม	บข.01	
ประเภทเอกสาร	JV	
การอ้างอิง	กลับรายการ	
รายการบัญชี		
รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)	
รหัสศูนย์ต้นทุน	07006000XXX	
แหล่งของเงิน	6519400	
รหัสงบประมาณ	07006	
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	
รหัสรายได้	821	
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	
รายการบัญชี		
รหัสบัญชีแยกประเภท	เครดิต 1102050107 (รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก)	
รหัสศูนย์ต้นทุน	07006000XXX	
แหล่งของเงิน	6519400	
รหัสงบประมาณ	07006	
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	

ตัวอย่าง บันทึกปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับจำนวนเงิน 20.- บาท ต่อมาได้รับเอกสารยืนยันยอดจากธนาคารข้อมูล ณ วันที่ 30 ก.ย. 64 มีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารจำนวนเงิน 12.- บาท		
3.1 บันทึกปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับประมาณการสูงไป ในปีงบประมาณ 2565		
วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2564	วันที่เอกสาร
วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2564	วันที่ผ่านรายการ
แบบฟอร์ม	บข.01	แบบฟอร์ม
ประเภทเอกสาร	JV	ประเภทเอกสาร
การอ้างอิง	บป.ดอกเบี้ยค้างรับ	การอ้างอิง
รายการบัญชี		รายการบัญชี
รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต 3102010102 (ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด)	รหัสบัญชีแยกประเภท
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน
แหล่งของเงิน	6531000	แหล่งของเงิน
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินผลต่างที่ประมาณการสูงไป	จำนวนเงิน
รายการบัญชี		รายการบัญชี
รหัสบัญชีแยกประเภท	เครดิต 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)	รหัสบัญชีแยกประเภท
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน
แหล่งของเงิน	6531000	แหล่งของเงิน
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก
รหัสรายได้	821	รหัสรายได้
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินผลต่างที่ประมาณการสูงไป	จำนวนเงิน

3. กรณีที่บันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ด้วยวิธีการประมาณการ ต้องปรับปรุงบัญชีอีกครั้งเมื่อได้รับเอกสารจากธนาคาร

ตัวอย่าง บันทึกปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับจำนวนเงิน 20.- บาท ต่อมาได้รับเอกสารยืนยันยอดจากธนาคารข้อมูล ณ วันที่ 30 ก.ย. 64 มีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารจำนวนเงิน 26.- บาท			
3.2 บันทึกปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับกรณีประมาณการต่ำไป ในปีงบประมาณ 2565		ตัวอย่างบันทึกปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับกรณีประมาณการสูงไป	
วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2564	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2564
วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2564	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2564
แบบฟอร์ม	บข.01	แบบฟอร์ม	บข.01
ประเภทเอกสาร	JV	ประเภทเอกสาร	JV
การอ้างอิง	ป.ดอกเบี้ยค้างรับ	การอ้างอิง	ป.ดอกเบี้ยค้างรับ
รายการบัญชี		รายการบัญชี	
รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)	รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	6531000	แหล่งของเงิน	6531000
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
รหัสรายได้	821	รหัสรายได้	821
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินผลต่างที่ประมาณการต่ำไป	จำนวนเงิน	6
รายการบัญชี		รายการบัญชี	
รหัสบัญชีแยกประเภท	เครดิต 3102010102 (ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด)	รหัสบัญชีแยกประเภท	เครดิต 3102010102 (ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	6531000	แหล่งของเงิน	6531000
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินผลต่างที่ประมาณการต่ำไป	จำนวนเงิน	6

ในเดือนมกราคม 2565 นำสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ไปปรับสมุดบัญชีที่ธนาคารเพื่อคิดดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

การบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคาร			
4. บันทึกจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้ดอกเบี้ยในเดือนมกราคม 2565			
1. บันทึกการจัดเก็บเงิน		2. บันทึกนำส่งเงิน	
ประจำวันที่ได้รับเงิน	วันที่ใบนำฝาก	ระบุวันที่ตามวันทีนำส่งเงิน	
แบบฟอร์ม	แบบฟอร์ม	นส.02-1	
ประเภท	ประเภท	(R1) เงินรายได้แผ่นดิน	
การอ้างอิง	การอ้างอิง	R65XXXXXXXX	
ข้อมูลทั่วไป	ข้อมูลทั่วไป		
ประเภทเงิน	รหัสศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง	0700600XXX	
แหล่งของเงิน	รหัสงบประมาณ	07006	
จำนวนเงิน	รหัสรายได้	821	
รหัสศูนย์ต้นทุนผู้จัดเก็บ	รายการนำฝาก		
รหัสรายได้	ประเภทเงิน	กรณีเงินสด/เช็คผลประโยชน์ หรือ	
รายการจัดเก็บ		กรณีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	
รหัสบัญชีแยกประเภท		6519400	
จำนวนเงิน		ระบุจำนวนเงิน	
บัญชีที่เกิด		0700600XXX	
		821	
		4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)	
		ระบุจำนวนเงิน	
		เดบิต 1101010101 (เงินสดในมือ) หรือ	
		1101020601 (เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง)	
		เครดิต 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)	
			เครดิต 1101010101 (เงินสดในมือ) หรือ
			1101020601 (เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง)

4. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เป็นการจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทัน
ในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน เช่น รับเงินในวันที่ 30 กันยายน 2564 แต่นำส่งเงินในวันที่
1 ตุลาคม 2564 ให้ดำเนินการดังนี้

ปีงบประมาณ 2564

1. บันทึกจัดเก็บรายได้ นส.01 ในปีงบประมาณ 2564
2. บันทึกรับรู้รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ 30 กันยายน 2564 ด้วย บข.04 ประเภทเอกสาร SQ

ปีงบประมาณ 2565

1. บันทึกนำส่งเงิน นส.02-1 ในปีงบประมาณ 2565

การบันทึกจัดเก็บรายได้และบันทึกรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564		
1. บันทึกการจัดเก็บเงิน		2. บันทึกบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ 30 กันยายน 2564
ประจำวันที่	ระบุวันที่ตามวันที่รับเงิน	วันที่เอกสาร
แบบฟอร์ม	นส.01	วันที่ผ่านรายการ
ประเภทการรับเงิน	(RA) รายได้แผ่นดิน	แบบฟอร์ม
การอ้างอิง	R64XXXXXXXX	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	420XXXXXXXX (รายได้แผ่นดินระบุประเภท)	จำนวนเงิน
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	รายการบัญชี
บัญชีที่เกิด	เดบิต 1101010101 (เงินสดในมือ) หรือ	รหัสบัญชีแยกประเภท
	1101020601 (เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง)	รหัสศูนย์ต้นทุน
	เครดิต 420XXXXXXXX (รายได้แผ่นดินระบุประเภท)	แหล่งของเงิน
		รหัสงบประมาณ
		รหัสกิจกรรมหลัก
		จำนวนเงิน
		ระบุจำนวนเงิน

การบันทึกนำส่งเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565		
1. บันทึกกลับรายการรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2. บันทึกนำส่งเงินรายได้ในเดือนตุลาคม 2564	
- ไม่ต้องบันทึกบัญชี เนื่องจากระบบจะบันทึกกลับรายการให้อัตโนมัติในวันที่ 1 ตุลาคม 2564	วันที่โอนฝาก	ระบุวันที่ตามวันที่นำส่งเงิน
	แบบฟอร์ม	นส.02-1
	ประเภท	(R1) รายได้แผ่นดินของตนเอง
	การอ้างอิง	R65XXXXXXXXXX
	<u>ข้อมูลทั่วไป</u>	
	รหัสศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง	0700600XXX
	รหัสงบประมาณ	07006
	รหัสรายได้	ระบุรหัสรายได้ 3 หลัก
	<u>รายการนำฝาก</u>	
	ประเภทเงิน	กรณีเงินสด/เช็คผลประโยชน์ หรือ
	แหล่งของเงิน	กรณีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
	เลขที่โอนฝาก	YY19200 / YY19400
	จำนวนเงิน	ระบุรหัสที่ย่างอิงธนาคาร 13 หลัก
		ระบุจำนวนเงิน
	<u>บัญชีที่เกิด</u>	
		เดบิต 1101010112 (พักเงินนำส่ง)
		เครดิต 1101010101 (เงินสดในมือ) หรือ
		1101020601 (เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง)

รายละเอียดข้อมูลและเอกสารที่ต้องจัดทำและจัดส่งกองคลังภายในวันที่ 20 ตุลาคม 2564

- 1 รายละเอียดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีแสดงยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน
- 2 รายละเอียดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีและงบกระทบยอด
- 3 รายละเอียดบัญชีเงินสดในมือ (1101010101)
- 4 รายละเอียดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)
- 5 รายละเอียดบัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)
- 6 รายละเอียดเงินประกันอื่น (2112010199) เงินประกันสัญญา เงินประกันของ
- 7 รายละเอียดเงินรับฝากอื่น (2111020199) (ถ้ามี)
- 8 รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)
- 9 รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)
- 10 รายละเอียดใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102)
- 11 รายละเอียดเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภายนอก (2101010102)
- 12 รายละเอียดเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ (2101020198)
- 13 การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง
 - Sap R/3 ของเอกสารการปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ
 - สำเนารายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2564 รับรองสำเนาถูกต้อง
 - สำเนารายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและสมุดทะเบียนต่าง ๆ
- 14 การปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย (2102040101)
 - ใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคที่ค้ำจ่ายทุกรายการ
 - Sap R/3 ของเอกสารการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย ณ 30 กันยายน 2564
 - Sap R/3 ของเอกสารการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2564
 - กรณีไม่มีการปรับปรุงค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่ายให้แนบสำเนาเอกสารที่เกี่ยวข้องของรายการเบิกเงินประจำเดือน กันยายน 2564
- 15 สำเนาหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชียืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีแสดงยอดจำนวนเงินคงเหลือและดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ข้อมูล ณ 30 กันยายน 2564
- 16 การปรับปรุงรายได้ดอกเบี้ยค้ำรับ (เฉพาะดอกเบี้ยค้ำรับที่เกิดจากบัญชีออมทรัพย์ของบัญชีเงินตราพระราชการและบัญชีเงินอุดหนุนทั่วไป)
 - Sap R/3 ของเอกสารการปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้ำรับ (บข.01 JV) ณ 30 กันยายน 2564
 - Sap R/3 ของเอกสารการปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้ำรับ (บข.04 SQ) ณ 30 กันยายน 2564
 - Sap R/3 ของเอกสารการกลับรายการรายได้ดอกเบี้ยค้ำรับ (บข.01 JV) ณ 1 ตุลาคม 2564

กรณีไม่มีบัญชีออมทรัพย์และไม่มีดอกเบี้ยค้ำรับ ณ 30 กันยายน 2564 ให้ระบุในแบบฟอร์มว่า "ไม่มีรายการ"

กรมปศุสัตว์

ชื่อหน่วยงาน...สำนักงานปศุสัตว์.....

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 0700600XXX

ระบุข้อมูลรายละเอียดจำนวนเงินของแต่ละบัญชีในช่องยอดยกไปในงบทดลอง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ลำดับ ที่	ชื่อบัญชี	จำนวนเงินในช่องยอดยก ไปในงบทดลอง ณ สิ้นเดือน	จำนวนเงินตามเงินสด คงเหลือ/Statement/ ทะเบียนคุม
1	1101010101 เงินสดในมือ	-	-
2	1101010112 พักเงินนำส่ง	-	-
3	1101010113 พักรอ Clearing	-	-
4	1101020501 เงินฝากคลัง	-	-
5	1101020601 ง/ผร.เพื่อนำส่งคลัง	-	-
6	1101020603 ง/ผ ธนาคาร-ในงปม.	-	-
7	1101020604 ง/ผ ธนาคาร-นอกงปม.	-	-
8	1101020605 เงินฝากธ.รับจากคลัง	-	-
9	1101030101 ง/ผ กระแสรายวัน	-	-
10	1101030102 ง/ผ ออมทรัพย์	-	-
11	1101030199 เงินฝากไม่มีรายตัว	-	-
12	1102010101 ล/นเงินยืม-ในงปม.	-	-
13	1102010102 ล/นเงินยืม-นอกงปม.	-	-
14	1102010108 ล/นเงินยืม-นอก ธพ.	-	-
15	1102050127 เงินจ่ายหน่วยงานย่อย	-	-
16	1102050193 ลูกหนี้อื่น-ภาครัฐ	-	-
17	1102050194 ลูกหนี้อื่น-ภายนอก	-	-
18	1105010105 วัสดุคงคลัง	-	-
19	1201030102 เงินให้กู้-ยาวภายนอก	-	-
20	1201050198 ล/นอื่น-ยาว	-	-
21	2111020199 เงินรับฝากอื่น	-	-
22	2112010199 เงินประกันอื่น	-	-
23	2116010104 เบิกเกินฯรอนำส่ง	-	-
24	2116010199 หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-
25	2213010199 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-

กรมปศุสัตว์
ชื่อหน่วยงาน...สำนักงานปศุสัตว์.....
รหัสหน่วยเบิกจ่าย 0700600XXX

รายละเอียดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีแสดงยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ลำดับ	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร	ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคาร	ประเภทเงินฝาก (ออมทรัพย์/กระแสรายวัน)	ธนาคาร	สาขา	รหัสสาขา	จำนวนเงินคงเหลือในช่องยอดยกไปของงบทดลอง	จำนวนเงินคงเหลือใน Statement	หมายเหตุ
1	1101020603	เงินฝากธนาคารในงบประมาณ	501-6-06129-7	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่	กระแสรายวัน	กรุงไทย	ท่าแพ	501	-	-	
2	1101020604	เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ	501-6-06889-5	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่	กระแสรายวัน	กรุงไทย	ท่าแพ	501	-	90,000.00	
3	1101020605	เงินฝากธนาคารรับจากคลัง	501-6-06999-6	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่ (โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-19)	กระแสรายวัน	กรุงไทย	ท่าแพ	501			
4	1101020601	เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	501-6-10598-7	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่ (สำหรับ NSW)	กระแสรายวัน	กรุงไทย	ท่าแพ	501			
5	1101020601	เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	501-6-10584-7	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่ (EDC สำหรับเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ)	กระแสรายวัน	กรุงไทย	ท่าแพ	501			
6	1101020601	เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	501-6-10546-4	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่ เพื่อรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์	กระแสรายวัน	กรุงไทย	ท่าแพ	501			
7	1101020601	เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	501-6-10583-9	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่ (EDC สำหรับเงินหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย)	กระแสรายวัน	กรุงไทย	ท่าแพ	501			
8	1101030102	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	456-0-24851-6	เงินกองทุนฯ โครงการฟาร์มโมเดลสร้างอาชีพระยะที่ 2 (เงินจ่ายขาด) สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่	ออมทรัพย์	กรุงไทย	ถนนสุเทพ	521	8,000.00	8,000.00	
9	1101030102	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	456-0-29872-5	เงินกองทุนฯ โครงการฟาร์มโมเดลสร้างอาชีพระยะที่ 2 (เงินจ่ายขาด) สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่	กระแสรายวัน	กรุงไทย	ถนนสุเทพ	521			
10	1101030102	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	456-0-24718-8	เงินกองทุนฯ โครงการฟาร์มโมเดลสร้างอาชีพระยะที่ 2 (เงินหมุนเวียน) สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่	ออมทรัพย์	กรุงไทย	ถนนสุเทพ	521		-	
11	1101030102	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	456-0-25698-9	เงินกองทุนฯ โครงการฟาร์มโมเดลสร้างอาชีพระยะที่ 2 (เงินหมุนเวียน) สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่	กระแสรายวัน	กรุงไทย	ถนนสุเทพ	521			
12	1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	000820504416	เงินอุดหนุน (โครงการส่งเสริมการเลี้ยงสัตว์ปีก เพื่อฟื้นฟูเกษตรกรที่ประสบปัญหาอุทกภัย	ออมทรัพย์	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์	เชียงใหม่	23			
13	1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	000820508654	เงินอุดหนุน (โครงการส่งเสริมการเลี้ยงสัตว์ปีก เพื่อฟื้นฟูเกษตรกรที่ประสบปัญหาอุทกภัย	กระแสรายวัน	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์	เชียงใหม่	23			

กรมบัญชีตัว
 ชื่อนายงาน...สำนักงานบัญชีตัว.....
 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 0700600XXX

รายละเอียดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีแสดงยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ลำดับ	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร	ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคาร	ประเภทเงินฝาก (ออมทรัพย์/กระแสรายวัน)	ธนาคาร	สาขา	รหัสสาขา	จำนวนเงินคงเหลือในช่องยอดยกไปของบดลอง	จำนวนเงินคงเหลือใน Statement	หมายเหตุ
14	1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	000820804656	เงินอุดหนุนทั่วไปโครงการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพเพื่อแก้ไขปัญหาที่ดินทำกินของเกษตรกร	ออมทรัพย์	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์	เชียงใหม่	23			
15	1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	000820809871	เงินอุดหนุนทั่วไปโครงการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพเพื่อแก้ไขปัญหาที่ดินทำกินของเกษตรกร	กระแสรายวัน	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์	เชียงใหม่	23			
16											
17											
18											
19											
20											
รวมทั้งสิ้น									8,000.00	98,000.00	

รายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร

ชื่อหน่วยงาน

ธนาคาร.....สาขา.....เลขที่บัญชี.....

กับ

ชื่อบัญชีแยกประเภท..... รหัสบัญชี

ณ วันที่ เดือน..... พ.ศ. 25XX

บาท

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

xx

<u>หัก</u>	เงินฝากระหว่างทาง	(xx)	
	หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป	(xx)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	(xx)	
	เช็คคืน	(xx)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารที่บันทึกช้า	(xx)	
	ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน	(xx)	(xx)

<u>บวก</u>	เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน		
	เช็คเลขที่..... ลว. จ่ายให้.....	xx	
	เช็คเลขที่..... ลว. จ่ายให้.....	xx	
	เช็คเลขที่..... ลว. จ่ายให้.....	xx	
	หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินสูงไป	xx	
	ดอกเบี้ยรับ	xx	
	เงินฝากที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝาก	xx	xx

ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)

xx

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

[illegible]

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 0700600XXX

รายละเอียดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

[illegible]

กรมปศุสัตว์

ชื่อหน่วยงาน...สำนักงานปศุสัตว์.....

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 0700600XXX

ข้อบัญญัติ 1101020501 เงินฝากคลัง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ลำดับที่	รหัสเงินฝากคลัง	ข้อบัญญัติเงินฝาก	จำนวนเงินคงเหลือ
1	00796	เงินค่าใช้จ่ายในการตรวจหรือควบคุมการนำสัตว์หรือซากสัตว์ (เฉพาะ ปศพท.กทม.)	
2	10658	บัญชีเงินฝากสินบนรางวัลของกรมปศุสัตว์	
3	10697	เงินฝากเงินอุดหนุนเพื่อโครงการต่าง ๆ	
4	10761	บัญชีเงินรายได้จากการผลิตและจำหน่ายด้านปศุสัตว์	
5	10770	เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของกรมปศุสัตว์	
6	10786	บัญชีเงินที่ได้รับมอบไว้เพื่อใช้จ่ายในกิจการ	
7	10787	บัญชีเงินบริจาคที่ได้รับจากภาคเอกชน	
8	10789	บัญชีเงินทุนวิจัย	
9	10796	เงินค่าใช้จ่ายในการตรวจหรือควบคุมการนำสัตว์หรือซากสัตว์	
10	10799	เงินฝากต่าง ๆ ของปศุสัตว์	
11	10901	เงินฝากเงินประกันสัญญา	
12	10910	เงินฝากปศุสัตว์	
13	10912	เงินฝากของสำนักงาน	
14	10917	เงินฝากของหน่วยผลิตภัณฑ์สัตว์	
15	10922	เงินฝากศูนย์วิจัยการผสมเทียม	
16	10930	เงินฝากปศุสัตว์จังหวัด	
17	11799	เงินฝากต่าง ๆ สำนักเทคโนโลยีชีวภาพการผลิตปศุสัตว์	
18	14799	เงินฝากต่างๆศูนย์ผลิตน้ำเชื้อพ่อพันธุ์ภาคตะวันออก	
19			
20			
จำนวนเงินรวม			-

หมายเหตุ : ให้ระบุจำนวนเงินคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน โดยตรวจสอบกับ
รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

กรรมปศุสัตว์

ชื่อหน่วยงาน...สำนักงานปลัดศสว.....

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 0700600XXX

รายละเอียดเงินประกันอื่น (2112010199) เงินประกันสัญญา เงินประกันซอง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

[illegible]

หมายเหตุ วันครบกำหนดระยะเวลาประกันชำระดอกเบี้ย คือวันที่ต้องคืนเงินประกันสัญญา จ่ายคืนประกันของ

กรมปศุสัตว์

ชื่อหน่วยงาน...สำนักงานปศุสัตว์.....

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 0700600XXX

รายละเอียดเงินรับฝากอื่น (2111020199)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ลำดับ	รหัสบัญชีแยกประเภท	รายละเอียด	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
รวมทั้งสิ้น			-	

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

[illegible]

[illegible]

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

[illegible]

ชื่อหน่วยงาน...สำนักงานปศุสัตว์.....

รายละเอียดใบสำคัญจ่าย (2102040102)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

[illegible]

กรมปศุสัตว์

ชื่อหน่วยงาน...สำนักงานปศุสัตว์.....

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 07006000XXX

รายละเอียดใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ลำดับที่	วัน เดือน ปี	เลขที่เอกสารค้ำเบิก	เลขที่ใบแจ้งหนี้	ชื่อผู้มีสิทธิรับเงิน	จำนวนเงิน	ภาษี	ค่าปรับ	จำนวนเงินสุทธิ	จ่ายเมื่อ	เลขที่เช็ค	เลขที่เอกสารจ่าย	หมายเหตุ
1	23.09.2021	3600066701	P640005179	นางเพ็ญแข สายเชื้อ	3,500.00			3,500.00	04.10.2021	ktb17244202	4700001112	
2	23.09.2021	3600066702	P640005180	ว่าที่ ร.ต.สมยศ ชุนเกษฯ	3,000.00			3,000.00	04.10.2021	ktb17244202	4700002121	
3	23.09.2021	3600066703	P640005181	นายสรวิศ ธานีโต	4,000.00			4,000.00	04.10.2021	ktb17244202	4700002702	
4	25.09.2021	3600054983	P640005236	นายวิวัฒน์ ไชยชนะอุ่ม	6,150.00			6,150.00	04.10.2021	ktb17244202	4700001102	
5	25.09.2021	3600054984	P640005238	นางธนิศา พรินทรานนท์	100.00			100.00	04.10.2021	ktb17244202	4700001208	
6	26.09.2021	3600035943	P640005248	น.ส.ลาวรรณ แก้วเอี่ยม	6,791.50			6,791.50	04.10.2021	ktb17244202	4700003101	
7	26.09.2021	3600039827	P640005250	น.ส.ลาวรรณ แก้วเอี่ยม	21,825.00			21,825.00	04.10.2021	ktb17244202	4700002404	
8	26.09.2021	3600062921	P640005249	น.ส.นลิน บุญสพ	15,289.50			15,289.50	04.10.2021	ktb17244202	4700002507	
9	26.09.2021	3600055253	P640005244	น.ส.วนิดา แจ่มประจักษ์	2,400.00			2,400.00	05.10.2021	ktb17243975	4700002101	
10	26.09.2021	3600067201	P640005245	น.ส.วนิดา แจ่มประจักษ์	1,200.00			1,200.00	05.10.2021	ktb17243975	4700002102	
11	26.09.2021	3600045404	P640005251	น.ส.ลัมย์ นามมงคล	1,200.00			1,200.00	05.10.2021	ktb17243975	4700002103	
12	26.09.2021	3600067022	P640005252	น.ส.ลัมย์ นามมงคล	10,315.46			10,315.46	05.10.2021	ktb17243975	4700002104	
13	26.09.2021	3600039826	P640005243	น.ส.กมลนาฏย์ คงวัดใหม่	8,400.00			8,400.00	05.10.2021	ktb17243975	4700002110	
14	26.09.2021	3600018761	P640005242	นายทวิ บุญสร้าง	790.00			790.00	05.10.2021	ktb17243975	4700002903	
รวมเป็นเงิน					84,961.46	-	-	84,961.46				

กรมปศุสัตว์

ชื่อหน่วยงาน...สำนักงานปศุสัตว์.....

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 0700600XXX

รายละเอียดเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภายนอก (2101010102)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ลำดับที่	วัน เดือน ปี	เลขที่เอกสารดังเบิก	เลขที่ใบแจ้งหนี้/การอ้างอิง	ชื่อเจ้าหนี้หรือผู้สิทธิรับเงิน	จำนวนเงิน	ภาษี	ค่าปรับ	จำนวนเงินสุทธิ	จ่ายเมื่อ	เลขที่เช็ค	เลขที่เอกสารจ่าย	หมายเหตุ
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
รวมเป็นเงิน												

กรมปศุสัตว์

ชื่อหน่วยงาน...สำนักงานปศุสัตว์.....

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 0700600XXX

รายละเอียดเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภายนอก (2101010102)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ลำดับที่	วัน เดือน ปี	เลขที่เอกสารต้นเบิก	เลขที่ใบแจ้งหนี้	ชื่อเจ้าหนี้หรือผู้สิทธิรับเงิน	จำนวนเงิน	ภาษี	ค่าปรับ	จำนวนเงินสุทธิ	จ่ายเมื่อ	เลขที่เช็ค	เลขที่เอกสารจ่าย	หมายเหตุ
1	27.09.2021	3200019632	P640005283	นายจักรพันธ์ จันทรีจำ	2,130.00	21.30		2,108.70	04.10.2021	10060417	4700002401	
2	28.09.2021	3200004946	P640005285	การไฟฟ้านครหลวง	550,244.84	-		550,244.84	04.10.2021	10060408	47000002119	
3	28.09.2021	3200014315	P640005286	บมจ. บัตรกรุงไทย	278,850.00	-		278,850.00	04.10.2021	10060460,10060461	4700001122	
4	28.09.2021	3200016274	P640005284	การประปานครหลวง	36,202.20	-		36,202.20	04.10.2021	10060407	47000002118	
5	28.09.2021	3200016275	P640005288	บมจ. บัตรกรุงไทย	70,000.00	-		70,000.00	04.10.2021	10060460,10060461	4700002905	
6	28.09.2021	3200016276	P640005293	บมจ. บัตรกรุงไทย	68,000.00	-		68,000.00	04.10.2021	10060460,10060461	4700002215	
7	28.09.2021	3200017830	P640005287	บมจ. บัตรกรุงไทย	422,560.00	-		422,560.00	04.10.2021	10060460,10060461	4700002904	
8	29.09.2021	3100045531	OC39116602	บริษัท ออฟฟิศ แคร่ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	99,510.00	930.00		98,580.00	04.10.2021	จ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขาย	4100000001	
9	29.09.2021	3100061895	09-0001250,0107	บริษัท ฟูลิ ซีร็อกซ์ (ประเทศไทย) จำกัด	25,251.08	235.99		25,015.09	04.10.2021	จ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขาย	4100000008	
10	29.09.2021	3100068748	16-09-0001870	บริษัท ฟูลิ ซีร็อกซ์ (ประเทศไทย) จำกัด	8,853.95	82.75		8,771.20	04.10.2021	จ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขาย	4100000009	
11	29.09.2021	3100061897	644/32390	พจก แสงวัฒนาไพศาล	35,000.00	327.10		34,672.90	04.10.2021	จ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขาย	4100000018	
12	29.09.2021	3300002302	5901184	บริษัท ไบโอเคทีฟ จำกัด	1,750,000.00	16,355.14		1,733,644.86	04.10.2021	จ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขาย	4300000001	
13	29.09.2021	3100045426	สว.20 กย.2564	บริษัท วรจักรยนต์ จำกัด	50,906.32	475.76		50,430.56	04.10.2021	จ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขาย	4100000024	
รวมเป็นเงิน					3,397,508.39	18,428.04	-	3,379,080.35				

กรมปศุสัตว์

ชื่อหน่วยงาน...สำนักงานปศุสัตว์.....

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 0700600XXX

รายละเอียดเจ้าหนี้ - หน่วยงานภาครัฐ (2101020198)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ลำดับที่	วัน เดือน ปี	เลขที่เอกสารตั้งเบิก	เลขที่ใบแจ้งหนี้	ชื่อเจ้าหนี้หรือผู้สิทธิรับเงิน	จำนวนเงิน	ภาษี	ค่าปรับ	จำนวนเงินสุทธิ	จ่ายเมื่อ	เลขที่เช็ค	เลขที่เอกสารจ่าย	หมายเหตุ
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
รวมเป็นเงิน					-	-	-	-				

กรมปศุสัตว์

ชื่อหน่วยงาน...สำนักงานปศุสัตว์.....

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 0700600XXX

รายละเอียดเจ้าหน้าที่ - หน่วยงานภาครัฐ (2101020198)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ลำดับที่	วัน เดือน ปี	เลขที่เอกสารคงเบิก	เลขที่ใบแจ้งหนี้	ชื่อเจ้าหน้าที่หรือผู้สมัครรับเงิน	จำนวนเงิน	ภาษี	ค่าปรับ	จำนวนเงินสุทธิ	จ่ายเมื่อ	เลขที่เช็ค	เลขที่เอกสารขอจ่าย	หมายเหตุ
1	30.09.2021	3100017000	Y21310145 สค.64	บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน)	2,889.00	27.00		2,862.00	04.10.2021	จ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขาย	4100000305	
2	30.09.2021	3100045532	0121340636 สค.64	บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน)	434.10	-		434.10	04.10.2021	จ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขาย	4100000306	
3	30.09.2021	3100056979	021340731 สค.64	บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน)	534.73	5.00		529.73	04.10.2021	จ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขาย	4100000307	
4	30.09.2021	3100056980	021340635 สค.64	บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน)	434.42	-		434.42	04.10.2021	จ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขาย	4100000308	
5	30.09.2021	3100068751	021340732 สค.64	บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน)	452.40	-		452.40	04.10.2021	จ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขาย	4100000309	
6	30.09.2021	3100076702	Y21310306 สค.64	บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน)	2,889.00	27.00		2,862.00	04.10.2021	จ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขาย	4100000310	
7	30.09.2021	3100077001	021343640 สค.64	บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน)	453.68	-		453.68	04.10.2021	จ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขาย	4100000311	
รวมเป็นเงิน					8,087.33	59.00	-	8,028.33				

กรมปศุสัตว์

ชื่อหน่วยงาน...สำนักงานปศุสัตว์.....

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 0700600XXX

รายงานสรุปวัสดุคงเหลือ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ลำดับที่	วันเดือนปี	เลขที่เอกสาร (ใบแจ้งหนี้)	เลขเอกสารใน ระบบ GFMIS	ประเภทวัสดุ	รายการ	การได้มา			หมวดพัสดุ	หน่วยนับ	คงเหลือ		
						ซื้อ	รับบริจาค	รับโอน			จำนวน	ราคาต่อหน่วย	รวมเงิน (บาท)
											จำนวนเงินรวม		

[illegible]

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	วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในด้านอุตสาหกรรม	30222700
12	วัสดุสำนักงาน	วัสดุอุปกรณ์อำนวยความสะดวกต่างๆ	30222500
13	วัสดุอะไหล่และเครื่องมือ	วัสดุและอุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องมือ	27112800

กรมปศุสัตว์
 ชื่อหน่วยงาน...สำนักงานปศุสัตว์.....
 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 0700600XXX
 รายละเอียด ค่าสาธารณูปโภคจ้างจ่าย (2102040101)
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

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

กรมปศุสัตว์

ชื่อหน่วยงาน...สำนักงานปศุสัตว์.....

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 0700600XXX

รายละเอียด รายได้จ้างรับ-บุคคลภายนอก (1102040107)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

		1. ปรับปรุงรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ณ 30 กันยายน 2564				2. ปรับปรุงบัญชีรายได้แผ่นดินรอนาส่ง ณ 30 กันยายน 2564		3. ปรับปรุงกลับรายการดอกเบี้ยค้างรับ ณ 1 ตุลาคม 2564	
ลำดับที่	เลขที่บัญชีฝากธนาคาร	ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์	จำนวนเงินดอกเบี้ย	เลขที่เอกสารปรับปรุง บข.01 JV	จำนวนเงินดอกเบี้ย	เลขที่เอกสารปรับปรุง บข.04 SQ	จำนวนเงินดอกเบี้ย	เลขที่เอกสารปรับปรุง บข.01 JV	
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									