

# แนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2566

แบบหนังสือด่วนที่สุด ที่ กษ 0603/ว 21576 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2566

## การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 2566

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

1.1 กรณีบันทึกบัญชีไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)” ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

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

2. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

3. รายได้ค้างรับ เป็นรายได้ดอกเบียที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ แต่ยังไม่ได้รับเงิน จะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ ให้ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

4. รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง เป็นการจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน

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

## รายละเอียดและเอกสารประกอบการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ 2566

### 1. การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

ตามหนังสือกรมปศุสัตว์ ที่ กษ 0603/12979 , กษ 0603/ว12980 , กษ 0603/12981 และ กษ 0603/ว12982 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2566 แจ้งให้เจ้าหน้าที่ตรวจนับพัสดุประจำปี 2566 หรือเจ้าหน้าที่พัสดุ ส่งสำเนาผลการตรวจนับวัสดุคงเหลือ ให้กับเจ้าหน้าที่การเงิน หรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายภายในวันที่ 6 ตุลาคม 2566 และให้ดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังดังนี้

1.1 หน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการปรับปรุงบัญชีทั้งของหน่วยงานเองและของหน่วยอาศัยเบิก

1.2 หน่วยอาศัยเบิก ต้องส่งเอกสารให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

1.3 เอกสารที่ใช้สำหรับการปรับปรุงบัญชี

1.3.1 สำเนารายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2566 ที่ได้รับจากคณะกรรมการตรวจนับพัสดุรับรอง สำเนาถูกต้อง ตัวอย่างรายละเอียดวัสดุคงเหลือในรายงานคงวัสดุคงเหลือ ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน สมุดทะเบียนต่าง ๆ รายละเอียดของวัสดุการเกษตร วัสดุวิทยาศาสตร์ วัสดุเวชภัณฑ์ วัคซีนป้องกัน วัคซีนอื่นๆ วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว วัสดุคอมพิวเตอร์ เป็นต้น

1.3.2 สำเนารายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและสมุดทะเบียนต่างๆ ของปีงบประมาณ 2566

การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังให้ตรงกับจำนวนเงินมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

1. กรณีบันทึกบัญชีไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)”			2. บันทึกกลับรายการบัญชีวัสดุคงคลัง ณ 1 ตุลาคม 2566	
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2566	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2566	
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2566	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2566	
แบบฟอร์ม	บข.01	แบบฟอร์ม	บข.01	
ประเภท	JM	ประเภท	JM	
การอ้างอิง	ปี+เลขเอกสารขอเบิก/ตามเลขเอกสารที่ได้รับโอน/ ป.ล.ปี66	การอ้างอิง	20237XXXXXXX (ปี+เลขเอกสารที่ได้จากการปรับปรุงสิ้นปี 66)	
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	
แหล่งของเงิน	6631300	แหล่งของเงิน	6731300	
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 2566	
ขั้นตอนที่ 1		ขั้นตอนที่ 1	
ปรับปรุงบัญชี “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)” ให้เป็นบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)”		ปรับปรุงบัญชี “วัสดุคงคลัง (1105010105)” เป็นบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)”	
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2566	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2566
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2566	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2566
แบบฟอร์ม	บข.01	แบบฟอร์ม	บข.01
ประเภท	JV	ประเภท	JM
การอ้างอิง	2023XXXXXXXXXX (ปี+เลขเอกสารขอเบิก)	การอ้างอิง	2023TXXXXXXXXXX (ปี+เลขเอกสารที่ได้จากการปรับปรุงสิ้นปี 66)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	ระบุข้อมูลตามเอกสารตั้งเบิก	แหล่งของเงิน	6731300
รหัสงบประมาณ	ระบุข้อมูลตามเอกสารตั้งเบิก	รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	ระบุข้อมูลตามเอกสารตั้งเบิก	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
เดบิต	5104010104 (ค่าวัสดุ)	เดบิต	5104010104 (ค่าวัสดุ)
เครดิต	5104010110 (ค่าเชื้อเพลิง)	เครดิต	1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดวัสดุ 8 หลัก)



การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังให้ตรงกับจำนวนเงินมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

2. กรณีจัดซื้อค่าเชื้อเพลิงโดยบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่ายคือ “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)”			2. บันทึกถ้อยคำรายการบัญชีวัสดุคงคลัง ณ 1 ตุลาคม 2566	
ขั้นตอนที่ 2			ขั้นตอนที่ 2	
ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนคงเหลือของน้ำมันเชื้อเพลิง			ปรับปรุงบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)” ให้เป็นบัญชี “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)”	
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2566	วันที่เอกสารที่ได้จากขั้นตอนที่ 1) 20231XXXXXXXXX (ปี+เลขที่เอกสาร) 0700600XXX 6631300 07006 PXXXX 1105010105 (วัสดุคงคลัง) (ระบุ รหัสหมวดวัสดุ 8 หลัก) 5104010104 (ค่าวัสดุ)	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2566
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2566		วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2566
แบบฟอร์ม	บช.01		แบบฟอร์ม	บช.01
ประเภท	JM		ประเภท	JV
การอ้างอิง	20231XXXXXXXXX (ปี+เลขที่เอกสารที่ได้จากขั้นตอนที่ 1)		การอ้างอิง	20247XXXXXXXXX (ปี+เลขที่เอกสารจากขั้นตอนที่ 1)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX		รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	6631300		แหล่งของเงิน	6731000
รหัสงบประมาณ	07006		รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX		รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
เดบิต	1105010105 (วัสดุคงคลัง)		เดบิต	5104010110 (ค่าเชื้อเพลิง)
เครดิต	5104010104 (ค่าวัสดุ)		เครดิต	5104010104 (ค่าวัสดุ)

## 1. การปรับปรุงบัญชีการใช้ไปของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

ตัวอย่างที่ 1 กรณีจัดซื้อแล้วบันทึกบัญชีไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)”

ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

- 1) ระหว่างปีซื้อกระดาษจำนวน 100 รีม ราคาต่อหน่วย 150 บาท เป็นจำนวนเงิน 15,000 บาท
- 2) ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 คณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ตรวจนับวัสดุ มีกระดาษคงเหลือจำนวน 20 รีม
- 3) ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2566 แสดงรายการกระดาษคงเหลือจำนวน 20 รีม เป็นเงิน 3,000 บาท
- 4) ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 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 2566 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุนวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2566

การอ้างอิง ตามใบขอเบิก/ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน/ปป.สิ้นปี

แหล่งของเงิน 6631300 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 2566 แสดงรายการกระดาษคงเหลือจำนวน 20 รีม เป็นเงิน 3,000 บาท

### 2. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 1 ตุลาคม 2566 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุนวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2566

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้จากการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2566 (20237XXXXXXXXX)

แหล่งของเงิน 6731300 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 2566

ตัวอย่างที่ 2 กรณีรับโอนเป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)” ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

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

2) ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 คณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ตรวจนับวัสดุ และตามรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน มีใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน 10 เล่ม

3) ในรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี 2566 และรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน แสดงรายการใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน 10 เล่ม เป็นเงิน 840 บาท

4) ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 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 2566 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุนวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2566

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน

แหล่งของเงิน 6631300 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 2566 แสดงรายการใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน 10 เล่ม เป็นเงิน 840 บาท

### 2. บันทึกปรับปรุงบัญชี ณ 1 ตุลาคม 2566 โดย

ใช้แบบฟอร์ม บข 01 ประเภทเอกสาร JM ระบุนวันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2566

การอ้างอิง ตามเลขที่เอกสารที่ได้จากการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ 2566 (20237XXXXXXXXX)

แหล่งของเงิน 6731300 รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่) รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต 5104010104 (ค่าวัสดุ) 840

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

## 2. การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย

1. ใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคทุกรายการในปี 2566 ที่ค้ำจ่ายที่ได้รับแจ้งในเดือนตุลาคม 2566 หากยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ให้ติดตามทวงถามเพื่อให้สามารถปรับปรุงบัญชีภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2566

2. หากไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคทุกรายการในปี 2566 ที่ค้ำจ่ายภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2566 ให้บันทึกบัญชีโดยการประมาณการค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของค่าสาธารณูปโภคที่ค้ำจ่ายในวันที่ 10 ตุลาคม 2566 เป็นอย่างช้า

3. กรณีไม่มีการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย จะต้องแนบสำเนาเอกสารตั้งเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ทุกรายการของเดือนกันยายน 2566 ในปีงบประมาณ 2566

4. กรณีไม่มีการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย และไม่มีสำเนาเอกสารตั้งเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ของเดือนกันยายน 2566 ในปีงบประมาณ 2566 ให้ชี้แจงเหตุผลในกรณีที่ไม่นำเนิการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามที่กรมปศุสัตว์สั่งการ

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก			
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 30 กันยายน 2566		2. บันทึกถัวรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2566	
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2566	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2566
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2566	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2566
แบบฟอร์ม	บข.01	แบบฟอร์ม	บข.01
ประเภท	JV	ประเภท	JV
การอ้างอิง	คชจ.ค้างจ่าย66	การอ้างอิง	กักค้างจ่าย66
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	6631000	แหล่งของเงิน	6731000
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
เดบิต	5104020101 (ค่าไฟฟ้า)	เดบิต	2102040101 (สาธารณูปโภคค้างจ่าย)
	5104020103 (ค่าประปา&น้ำบาดาล)	เครดิต	5104020101 (ค่าไฟฟ้า)
	5104020105 (ค่าโทรศัพท์)		5104020103 (ค่าประปา&น้ำบาดาล)
	5104020106 (ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม)		5104020105 (ค่าโทรศัพท์)
	5104020107 (ค่าไปรษณีย์โทรเลข)		5104020106 (ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม)
เครดิต	2102040101 (สาธารณูปโภคค้างจ่าย)		5104020107 (ค่าไปรษณีย์โทรเลข)

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

ตัวอย่างการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ตั้งค้างจ่ายตามใบแจ้งหนี้					
กรณีที่ 1 ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายของเดือนสิงหาคม-กันยายน 2566 จำนวนเงินแต่ละรายการ รวมเป็นจำนวนเงิน 7,000 บาท					
ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก					
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 30 กันยายน 2566			2. บันทึกกลับรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2566		
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2566		วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2566	
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2566		วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2566	
แบบฟอร์ม	บข.01		แบบฟอร์ม	บข.01	
ประเภท	JV		ประเภท	JV	
การอ้างอิง	คชจ.ค้างจ่าย66		การอ้างอิง	กลับค้างจ่าย66	
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX		รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	
แหล่งของเงิน	6631000		แหล่งของเงิน	6731000	
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 (ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม)	1,000.00		5104020105 (ค่าโทรศัพท์)	3,000.00
	5104020107 (ค่าไปรษณีย์โทรเลข)	400.00		5104020106 (ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม)	1,000.00
เครดิต	2102040101 (สาธารณูปโภคค้างจ่าย)	7,000.00		5104020107 (ค่าไปรษณีย์โทรเลข)	400.00

การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

ตัวอย่างการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย โดยกรมการ				
กรณีที่ 2 มีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายแต่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ประมาณการค่าใช้จ่ายแล้วมีจำนวนเงินแต่ละรายการ เป็นจำนวนเงิน 10,000 บาท ของเดือนสิงหาคม-กันยายน 2566 ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีโดยการประมาณการค่าใช้จ่ายทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยจ่ายแยก				
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 30 กันยายน 2566		2. บันทึกกลับรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2566		
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2566	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2566	
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2566	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2566	
แบบฟอร์ม	บข.01	แบบฟอร์ม	บข.01	
ประเภท	JV	ประเภท	JV	
การอ้างอิง	คชจ.ค้างจ่าย66	การอ้างอิง	กลับค้างจ่าย66	
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	
แหล่งของเงิน	6631000	แหล่งของเงิน	6731000	
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	07006	
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	
เดบิต	5104020101 (ค่าไฟฟ้า)	เดบิต	2102040101 (สาธารณูปโภคค้างจ่าย)	10,000.00
	5104020103 (ค่าประปา&น้ำบาดาล)	เครดิต	5104020101 (ค่าไฟฟ้า)	4,000.00
	5104020105 (ค่าโทรศัพท์)		5104020103 (ค่าประปา&น้ำบาดาล)	600.00
	5104020106 (ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม)		5104020105 (ค่าโทรศัพท์)	3,000.00
	5104020107 (ค่าประณียโทรเลข)		5104020106 (ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม)	2,000.00
เครดิต	2102040101 (สาธารณูปโภคค้างจ่าย)		5104020107 (ค่าประณียโทรเลข)	2,000.00
				400.00



การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

ตัวอย่างการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย โดยกรมประมาณการ	
กรณีที่ 2 มีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายแต่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ประมาณการค่าใช้จ่ายแล้วมีจำนวนเงินแต่ละรายการ เป็นจำนวนเงิน 10,000 บาท ของเดือนสิงหาคม-กันยายน 2566 ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีโดยการประมาณการค่าใช้จ่ายทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก	
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 30 กันยายน 2566	2. บันทึกกลับรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2566
	<b>2.1 กรณีประมาณการค่าใช้จ่ายสูงไป</b> ตัวอย่าง เดือนพฤศจิกายนเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายจากผู้ขาย (ให้ติดตามทวงถามจากเจ้าหนี้) แล้วพบว่า จำนวนเงินที่ประมาณการมีจำนวนเงินสูงไป เช่น ค่าไฟฟ้า ประมาณการไว้ 4,000 บาท แต่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้า 3,200 บาท <b>ประมาณการค่าใช้จ่ายสูงไปจำนวน 800 บาท ให้บันทึกดังนี้</b>
	วันที่เอกสาร      ระบุวันที่ 1 ของงวดบัญชีที่เปิดอยู่เช่น 1 พฤศจิกายน 2566
	วันที่ผ่านรายการ      ระบุวันที่ 1 ของงวดบัญชีที่เปิดอยู่เช่น 1 พฤศจิกายน 2566
	แบบฟอร์ม      บข.01
	ประเภท      JV
	การอ้างอิง      ป.คชจ.ตั้งสูงไป
	รหัสศูนย์ต้นทุน      0700600XXX
	แหล่งของเงิน      6731000
	รหัสงบประมาณ      07006
	รหัสกิจกรรมหลัก      PXXXX
	เดบิต      ค่าไฟฟ้า (5104020101)      800.00
	เครดิต      ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด (3102010102)      800.00



การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

ตัวอย่างการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย โดยการประมาณการ		
กรณีที่ 2 มีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายแต่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ประมาณการค่าใช้จ่ายแล้วมีจำนวนเงิน 10,000 บาท ของเดือนสิงหาคม-กันยายน 2566 ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีโดยการประมาณการค่าใช้จ่ายทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยอาศัยเบิก		
1. บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 30 กันยายน 2566	2. บันทึกกลับรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ณ 1 ตุลาคม 2566	
	<b>2.2 กรณีประมาณการค่าใช้จ่ายทั่วไป</b> เดือนพฤศจิกายนเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายจากผู้ขาย (ให้ติดตามทวงถามจากเจ้าหนี้) แล้วพบว่า จำนวนเงินที่ประมาณการมีจำนวนเงินต่ำไป เช่น ค่าไฟฟ้า ประมาณการไว้ 4,000 บาท แต่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้า 4,600 บาท <b>ประมาณการค่าใช้จ่ายต่ำไปจำนวน 600 บาท ให้บันทึกดังนี้</b>	
	วันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ แบบฟอร์ม ประเภท การอ้างอิง รหัสศูนย์ต้นทุน แหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรมหลัก เดบิต เครดิต	ระบุวันที่ 1 ของงวดบัญชีที่เปิดอยู่เช่น 1 พฤศจิกายน 2566 ระบุวันที่ 1 ของงวดบัญชีที่เปิดอยู่เช่น 1 พฤศจิกายน 2566 บข.01 JV ป.คชจ.ตั้งต่ำไป 0700600XXX 6731000 07006 PXXXX ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด (3102010102) ค่าไฟฟ้า (5104020101)
		600.00

### 3. การปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ บัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ

ให้หน่วยงานทำหนังสือขอยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีที่ใช้รับและจ่ายเงินในรายการของหน่วยงาน (ยกเว้นบัญชีเงินฝากธนาคารโค-กระบือตามพระราชดำริ) โดยต้องแสดงยอดจำนวนเงินคงเหลือและดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ข้อมูล ณ 30 กันยายน 2566 ไปยังธนาคารโดยหน่วยงานต้องขอรับข้อมูลกลับจากธนาคารโดยเร็ว เพื่อนำข้อมูลดอกเบี้ยค้างรับมาปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ แล้วให้เก็บต้นฉบับไว้ที่หน่วยงานและส่งสำเนาเอกสารการยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีพร้อมรับรองสำเนาถูกต้องให้กองคลังเพื่อใช้สำหรับชี้แจง สตง.

การปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ เป็นรายการดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ที่หน่วยงานต้องนำดอกเบี้ยดังกล่าวมาส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคารบัญชีเงินทดรองราชการ เงินฝากธนาคารบัญชีเงินอุดหนุนทั่วไป เท่านั้น

ให้หน่วยงานดำเนินการดังนี้

ปีงบประมาณ 2566

บันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ณ 30 กันยายน 2566

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

ปีงบประมาณ 2567

1. บันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ด้วย บข.01-2 ประเภทเอกสาร JV

(กรณีหน่วยงานบันทึกรับรู้รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอกในปีงบประมาณ 2566 ด้วยจำนวนเงินถูกต้องเรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการในข้อ 3 แต่หากบันทึกจำนวนเงินไม่ถูกต้องให้ดำเนินการในข้อ 2 )

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

3. ในเดือนมกราคม 2567 นำสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ไปปรับสมุดบัญชีที่ธนาคารเพื่อคิดดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

4. ถอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ใช้ Pay-in slip ระบุประเภทการนำส่งเป็น รายได้แผ่นดิน

5. บันทึกจัดเก็บ นส.01 และบันทึกนำส่งเงิน นส.02-1 ของรายได้ดอกเบี้ย 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน) ในเดือนมกราคม 2567

ปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ขั้นตอนที่ 1

ปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ขั้นตอนที่ 1			
1. บันทึกปรับปรุงรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก		2. บันทึกปรับปรุงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	
วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2566	วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2566
วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2566	วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2566
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	6619400	แหล่งของเงิน	6619000
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	6619400	แหล่งของเงิน	6619000
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	99999
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	P1000
รหัสรายได้	821		
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน

ปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ขั้นตอนที่ 2

ปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ	
2. บันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ณ 1 ตุลาคม 2566	
1. บันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ	2. บันทึกกลับรายการรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2566
วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2566
แบบฟอร์ม	บช.01-2
ประเภทเอกสาร	JV
การอ้างอิง	กลับรายการ
รายการบัญชี	
รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	6719400
รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
รหัสรายได้	821
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน
รายการบัญชี	
รหัสบัญชีแยกประเภท	เครดิต 1102050107 (รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	6719400
รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน

3. กรณีที่บันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ด้วยวิธีการประมาณการ ต้องปรับปรุงบัญชีอีกครั้งเมื่อได้รับเอกสารจากธนาคาร

ตัวอย่าง บันทึกปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับจำนวนเงิน 20.- บาท ต่อมาได้รับเอกสารยืนยันยอดจากธนาคารข้อมูล ณ วันที่ 30 ก.ย. 66 มีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารจำนวนเงิน 12.- บาท			
3.1 บันทึกปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับกรณีประมาณการสูงไป ในปีงบประมาณ 2566		ตัวอย่างบันทึกปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับกรณีประมาณการสูงไป	
วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2566	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2566
วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2566	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2566
แบบฟอร์ม	บข.01-2	แบบฟอร์ม	บข.01-2
ประเภทเอกสาร	JV	ประเภทเอกสาร	JV
การอ้างอิง	ปป.ดอกเบี้ยค้างรับ	การอ้างอิง	ปป.ดอกเบี้ยค้างรับ
รายการบัญชี		รายการบัญชี	
รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต 3102010102 (ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด)	รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต 3102010102 (ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	6731000	แหล่งของเงิน	6731000
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินผลต่างที่ประมาณการสูงไป	จำนวนเงิน	8
รายการบัญชี		รายการบัญชี	
รหัสบัญชีแยกประเภท	เครดิต 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)	รหัสบัญชีแยกประเภท	เครดิต 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	6719400	แหล่งของเงิน	6719400
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
รหัสรายได้	821	รหัสรายได้	821
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินผลต่างที่ประมาณการสูงไป	จำนวนเงิน	8

3. กรณีที่บันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ด้วยวิธีการประมาณการ ต้องปรับปรุงบัญชีอีกครั้งเมื่อได้รับเอกสารจากธนาคาร

ตัวอย่าง บันทึกปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับจำนวนเงิน 20.- บาท ต่อมาได้รับเอกสารยืนยันยอดจากธนาคารจำนวนเงิน 26.- บาท			
3.2 บันทึกปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับกรณีประมาณการต่ำไป ในเชิงประมาณ 2566		ตัวอย่างบันทึกปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับกรณีประมาณการต่ำไป	
วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2566	วันที่เอกสาร	1 ตุลาคม 2566
วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2566	วันที่ผ่านรายการ	1 ตุลาคม 2566
แบบฟอร์ม	บช.01-2	แบบฟอร์ม	บช.01-2
ประเภทเอกสาร	JV	ประเภทเอกสาร	JV
การอ้างอิง	ปป.ดอกเบี้ยค้างรับ	การอ้างอิง	ปป.ดอกเบี้ยค้างรับ
รายการบัญชี		รายการบัญชี	
รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)	รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	6719400	แหล่งของเงิน	6719400
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	6731000	แหล่งของเงิน	6731000
รหัสงบประมาณ	07006	รหัสงบประมาณ	07006
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินผลต่างที่ประมาณการต่ำไป	จำนวนเงิน	6

ในเดือนมกราคม 2567 นำสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ไปปรับสมุดบัญชีที่ธนาคารเพื่อคิดดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

การบันทึกบัญชีรายได้ออกเบี้ยเงินฝากธนาคาร			
4. บันทึกจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้ดอกเบี้ยในเดือนมกราคม 2567			
1. บันทึกการจัดเก็บเงิน		2. บันทึกนำส่งเงิน	
ประจำวันที่	ระบุวันที่ตามวันที่รับเงิน	วันที่โอนฝาก	ระบุวันที่ตามวันที่นำส่งเงิน
แบบฟอร์ม	นส.01	แบบฟอร์ม	นส.02-1
ประเภท	(RA) เงินรายได้แผ่นดิน	ประเภท	(R1) เงินรายได้แผ่นดิน
การอ้างอิง	R67XXXXXXXXXX	การอ้างอิง	R67XXXXXXXXXX
ข้อมูลทั่วไป		ข้อมูลทั่วไป	
ประเภทเงิน	กรณีเงินสด/เช็คผลประโยชน์ หรือ	รหัสศูนย์ต้นท่อนำส่ง	0700600XXX
แหล่งของเงิน	กรณีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	รหัสงบประมาณ	07006
จำนวนเงิน	6719400	รหัสรายได้	821
รหัสศูนย์ต้นท่อนผู้จัดเก็บ	ระบุจำนวนเงิน	รายการนำฝาก	
รหัสรายได้	0700600XXX	ประเภทเงิน	กรณีเงินสด/เช็คผลประโยชน์ หรือ
รายการจัดเก็บ	821	แหล่งของเงิน	กรณีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
รหัสบัญชีแยกประเภท	4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)	เลขที่ใบนำฝาก	6719400
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	จำนวนเงิน	ระบุหัตถ์ที่ย่างอิงธนาคาร 13 หลัก
บัญชีที่เกิด	เดบิต 1101010101 (เงินสดในมือ) หรือ	บัญชีที่เกิด	เดบิต 1101010112 (พักเงินนำส่ง)
	1101020601 (เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง)		เครดิต 1101010101 (เงินสดในมือ) หรือ
	เครดิต 4203010101 (รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)		1101020601 (เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง)

#### 4. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เป็นการจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทัน  
ในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน เช่น รับเงินในวันที่ 30 กันยายน 2566 แต่นำส่งเงินในเดือนตุลาคม  
2566 เช่น วันที่ 2 ตุลาคม 2566 ให้ดำเนินการดังนี้

ปีงบประมาณ 2566

1. บันทึกจัดเก็บรายได้ นส.01 ในปีงบประมาณ 2566
2. บันทึกรับรู้รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ 30 กันยายน 2566 ด้วย บข.04 ประเภทเอกสาร SQ

ปีงบประมาณ 2567

1. บันทึกนำส่งเงิน นส.02-1 ในปีงบประมาณ 2567



การบันทึกจัดเก็บรายได้และบันทึกรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566			
1. บันทึกการจัดเก็บเงิน		2. บันทึกปรับปรุงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ 30 กันยายน 2566	
ประจำวันที่ได้รับเงิน	วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2566	
แบบฟอร์ม	วันที่ผ่านรายการ	30 กันยายน 2566	
ประเภทการรับเงิน	แบบฟอร์ม	บข.04	
การอ้างอิง	ประเภทเอกสาร	SQ	
ข้อมูลทั่วไป	การอ้างอิง	รายได้รอนำส่ง	
ประเภทเงิน	รายการบัญชี		
แหล่งของเงิน	รหัสบัญชีแยกประเภท	เครดิต 2104010101 (รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง)	
จำนวนเงิน	รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	
รหัสศูนย์ต้นทุนผู้จัดเก็บ	แหล่งของเงิน	6619000	
รหัสรายได้	รหัสงบประมาณ	07006	
รายการจัดเก็บ	รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX	
รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	
จำนวนเงิน	รายการบัญชี		
	รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต 1103020113 (รายได้รัฐบาลรรับจากส่วนราชการ)	
	รหัสศูนย์ต้นทุน	9999999999	
	แหล่งของเงิน	6619000	
	รหัสงบประมาณ	99999	
	รหัสกิจกรรมหลัก	P1000	
	จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน	

การบันทึกนำส่งเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	
1. บันทึกกลบบรรายการรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2. บันทึกนำส่งเงินรายได้ในเดือนตุลาคม 2566
<p>- ไม่ต้องบันทึกบัญชี เนื่องจากระบบจะบันทึกกลบบรรายการให้อัตโนมัติในวันที่ 1 ตุลาคม 2566</p>	<p>วันที่โอนฝาก</p> <p>แบบฟอร์ม</p> <p>ประเภท</p> <p>การอ้างอิง</p> <p><u>ข้อมูลทั่วไป</u></p> <p>รหัสศูนย์ต้นท่อนำส่ง</p> <p>รหัสงบประมาณ</p> <p>รหัสรายได้</p> <p><u>รายการนำฝาก</u></p> <p>ประเภทเงิน</p> <p>แหล่งของเงิน</p> <p>เลขที่โอนฝาก</p> <p>จำนวนเงิน</p>
	<p>ระบุวันที่ตามวันที่นำส่งเงิน</p> <p>นส.02-1</p> <p>(R1) รายได้แผ่นดินของตนเอง</p> <p>R67XXXXXXXX</p> <p>0700600XXX</p> <p>07006</p> <p>ระบุรหัสรายได้ 3 หลัก</p> <p>กรณีเงินสด/เช็คผลประโยชน์ หรือ</p> <p>กรณีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง</p> <p>YY19200 / YY19400</p> <p>ระบุรหัสที่ย่างอิงธนาคาร 13 หลัก</p> <p>ระบุจำนวนเงิน</p>
	<p>เดบิต 1101010112 (พักเงินนำส่ง)</p> <p>เครดิต 1101010101 (เงินสดในมือ) หรือ</p> <p>1101020601 (เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง)</p>

ที่



(ชื่อส่วนราชการ)  
(ที่อยู่...)

ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ยืนยันข้อมูลเงินฝากธนาคารและอื่น ๆ

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

เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖  
ของ.....(ชื่อหน่วยงาน).....จึงขอให้ธนาคารโปรดแจ้งข้อมูลเงินฝากธนาคารทุกบัญชีและธุรกรรม  
ทางการเงินอื่น ๆ ที่ .....(ชื่อหน่วยงาน).....มีกับสาขาของธนาคารรวมถึงบัญชีที่มีการปิดระหว่างปี  
แก่ .....(ชื่อหน่วยงาน)..... และโปรดตอบกลับภายในวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

ขอแสดงความนับถือ

(ชื่อหน่วยงาน)  
(เบอร์โทร)

วันที่.....

เรื่อง ยืนยันข้อมูลเงินฝากธนาคารและอื่น ๆ

เรียน (หัวหน้าหน่วยงานของส่วนราชการเช่น ปศุสัตว์จังหวัด ผู้อำนวยการ เป็นต้น)

ธนาคารขอเรียนให้ทราบว่า เพียงแต่วันที่ 30 กันยายน 2565. ปรากฏในบัญชีของธนาคารว่า (ชื่อหน่วยงาน มีรายการที่เกี่ยวข้องกับธนาคารตามรายละเอียด ดังนี้

## 1. ยอดเงินฝากของลูกค้าดังกล่าวข้างต้น ณ สิ้นวันเดียวกัน มีดังนี้

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

## 2. หนี้สินอื่นของลูกค้าดังกล่าวข้างต้น ณ สิ้นวันเดียวกัน มีดังนี้

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

ประทับตราธนาคาร

.....

(.....)

เจ้าหน้าที่ผู้รับมอบอำนาจ

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

3. ณ สิ้นวันเดียวกันมีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดภายหน้าดังนี้

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

4. รายละเอียดของตราสารอนุพันธ์ที่ลูกค้านี้กับธนาคาร ณ สิ้นวันเดียวกัน มีดังนี้

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

ประทับตราธนาคาร

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

เจ้าหน้าที่ผู้รับมอบอำนาจ

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

## 5. รายละเอียดของเลตเตอร์ออฟเครดิตที่ลูกค้าเปิดไว้ มีดังนี้

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

## 6. บัญชีที่มีการปิดระหว่างงวด/ปี มีดังนี้

เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเงินฝาก
		Regular Checking Account
		Savings Deposits

ประทับตราธนาคาร

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

เจ้าหน้าที่ผู้รับมอบอำนาจ

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

## 7. บัญชีอื่นที่ติดต่อกับธนาคารนอกเหนือจากรายการดังกล่าวข้างต้น ณ สิ้นวันเดียวกัน มีดังนี้

7.1 Securities held for safe keeping.....

7.2 Items held for collection.....

7.3 วงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้.....

7.4 อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

ตามหลักฐานของธนาคาร ลูกค้าดังกล่าวไม่มีบัญชีอื่นใดอีกนอกจากที่กล่าวไว้ข้างต้น ข้อมูลนี้จัดทำขึ้นตามคำขอของ  
เจ้าของบัญชีเพื่อใช้ในวัตถุประสงค์ที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีเท่านั้น

หากมีข้อสงสัยเกี่ยวกับข้อมูลดังกล่าวข้างต้น โปรดติดต่อธนาคารที่ โทร.....



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....

ที่.....วันที่.....

เรื่อง ขอให้บันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖.....

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

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

ไม่สามารถบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ทันในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๖  
ดังนั้น หน่วยงานจึงขอให้กองคลังบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

☐ ๑. บัญชีวัสดุคงคลัง

- สำเนารายงานวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ที่มีลายมือชื่อคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ
- ไฟล์ Excel ของรายงานวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
- สำเนารายงานการใช้จ่ายเสร็จรับเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

☐ ๒. บัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ

- สำเนาหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชียืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีแสดงยอดจำนวนเงินคงเหลือและดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
- ไฟล์ Excel แสดงรายละเอียดจำนวนเงินดอกเบี้ยของบัญชีออมทรัพย์ของบัญชีเงินทรวง

ราชการ และบัญชีเงินอุดหนุนทั่วไปทุกบัญชี

☐ ๓. บัญชีรายได้แผ่นดินรอนาส่ง (การปรับปรุงบัญชีต่อเนื่องจากบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ)

☐ ๔. บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

- สำเนาเอกสารใบแจ้งหนี้ของค่าสาธารณูปโภคที่ค้างชำระในเดือนสิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๖
- ไฟล์ Excel แสดงรายละเอียดสรุปจำนวนเงินค่าสาธารณูปโภคที่ค้างชำระในเดือนสิงหาคม -

กันยายน ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....

ที่.....วันที่.....

เรื่อง ขอยกเลิกเอกสารและขอให้บันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖.....

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

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

ขอยกเลิกเอกสารการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

ลำดับที่	ประเภทเอกสาร	เลขเอกสาร	จำนวนเงิน (บาท)	เหตุผลที่ขอยกเลิก
๑.	บช ๐๑ JV	๒๐๒๓-๑๐๐๐๐๙๕๒๙๐	๑,๐๐๐.๐๐	จำนวนเงินไม่ถูกต้อง
๒.	บช ๐๑ JM	๒๐๒๓-๐๗๐๐๐๑๒๙๐๕	๑,๘๐๐.๐๐	วันที่ผ่านรายการไม่ถูกต้อง
๓.	บช ๐๑ JM	๒๐๒๔-๐๗๐๐๐๐๐๐๑๑	๓,๖๐๐.๐๐	ศูนย์ต้นทุนไม่ถูกต้อง
๔.	บช ๐๑ JV	๒๐๒๔-๑๐๐๐๐๐๐๐๖๒	๔,๒๐๐.๐๐	รหัสบัญชีไม่ถูกต้อง

และหน่วยงานขอให้กองคลังบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ใหม่ดังนี้

- ☐ ๑. บัญชีวัสดุคงคลัง ได้รับรายงานวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เอกสารแนบ
- สำเนารายงานวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ที่มีลายมือชื่อคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ
  - ไฟล์ Excel ของรายงานวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
  - สำเนารายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

- ☐ ๒. บัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ เอกสารแนบ
- สำเนาหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชียืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี

แสดงยอดจำนวนเงินคงเหลือและดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

- ไฟล์ Excel แสดงรายละเอียดจำนวนเงินดอกเบี้ยของบัญชีออมทรัพย์ของบัญชีเงินตรง

ราชการ และบัญชีเงินอุดหนุนทั่วไปทุกบัญชี

- ☐ ๓. บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่ง (การปรับปรุงบัญชีเนื่องจากบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ)

- ☐ ๔. บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

- สำเนาเอกสารใบแจ้งหนี้ของค่าสาธารณูปโภคที่ค้างชำระในเดือนสิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๖

- ไฟล์ Excel แสดงรายละเอียดสรุปจำนวนเงินค่าสาธารณูปโภคที่ค้างชำระในเดือนสิงหาคม -

กันยายน ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป





# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....

ที่.....วันที่.....

เรื่อง ขอยกเลิกเอกสารในระบบ GFMIS.....

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

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

ขอยกเลิกเอกสารในระบบ GFMIS ดังนี้

ลำดับที่	ประเภทเอกสาร	เลขเอกสาร	จำนวนเงิน (บาท)	เหตุผลที่ขอยกเลิก
๑.	บช ๐๑ JV	๒๐๒๓-๑๐๐๐๐๙๕๒๙๐	๑,๐๐๐.๐๐	จำนวนเงินไม่ถูกต้อง
๒.	บช ๐๑ JM	๒๐๒๓-๐๗๐๐๐๑๒๙๐๕	๑,๘๐๐.๐๐	วันที่ผ่านรายการไม่ถูกต้อง
๓.	บช ๐๑ JM	๒๐๒๔-๐๗๐๐๐๐๐๐๑๑	๓,๖๐๐.๐๐	ศูนย์ต้นทุนไม่ถูกต้อง
๔.	บช ๐๑ JV	๒๐๒๔-๑๐๐๐๐๐๐๐๖๒	๔,๒๐๐.๐๐	รหัสบัญชีไม่ถูกต้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป