



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ.๐๖๐๓/ว ๕๓๓๖ วันที่ ๙๓ ตุลาคม ๒๕๕๗

เรื่อง แนวทางปฏิบัติการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ในระบบ GFMS และ

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้าน บัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ รอบที่ ๒

เรียน หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกเงินกับสำนักงานคลังจังหวัดทุกแห่งทั่วราชอาณาจักร

ด้วยขณะนี้สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ แล้ว และหน่วยงานจะต้องดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างหลังจากวันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จ เพื่อให้การบันทึกรายการในระบบ GFMS เป็นไปด้วยความครบถ้วน ถูกต้อง พร้อมทั้งจะต้องดำเนินการรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ รอบที่ ๒ ส่งกรมปศุสัตว์และสำเนาให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบ

กรมปศุสัตว์พิจารณาแล้วเห็นควรให้หน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๗ ให้ดำเนินการปรับปรุงตามแนวทางปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ รายละเอียดตามแนบ ๑

๒. จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ รอบที่ ๒ (แบบ สรก.๕๗-๑) ส่งกรมปศุสัตว์และสำเนาให้สำนักงานคลังจังหวัดภายในวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๕๗ รายละเอียดตามแนบ ๒

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

(นายธนิตช์ เอนกวิทย์)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมปศุสัตว์

แนวปฏิบัติทางบัญชีล้นปีงบประมาณ 2557

การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

1. **วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ** การปรับปรุงรายการนี้ขึ้นอยู่กับการบันทึกบัญชีเมื่อจัดซื้อวัสดุ โดยส่วนราชการมีการบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ให้ถูกต้อง ดังนี้

1.1 กรณีบันทึกบัญชีไว้เป็นค่าใช้จ่าย คือ “ค่าวัสดุ (5104010104)” ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2557

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JM

การอ้างอิง ตามใบขอเบิก/ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน

แหล่งของเงิน 5731300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) XX

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

1.2 กรณีบันทึกบัญชีไว้เป็นสินทรัพย์ คือ “วัสดุคงคลัง (1105010105)” ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของวัสดุที่ใช้ไป

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2557

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JM

การอ้างอิง ตามใบขอเบิก/ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน

แหล่งของเงิน 5731300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) XX

1.3 กรณีจัดซื้อค่าเช่าเพลิงโดยบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่ายคือ “ค่าเช่าเพลิง (5104010110)”

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2557

ขั้นตอนที่ 1 ปรับปรุงบัญชี “ค่าเช่าเพลิง (5104010110)” ให้เป็นบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)”

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

การอ้างอิง แหล่งของเงิน รหัสกิจกรรมหลัก รหัสกิจกรรมย่อย รหัสงบประมาณ ตามเอกสารขอเบิก

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

เครดิต ค่าเช่าเพลิง (5104010110) XX

ขั้นตอนที่ 2 ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนคงเหลือของน้ำมันเชื้อเพลิง

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JM

การอ้างอิง เลขที่เอกสารจากระบบ GFMS ที่ได้จากขั้นตอนที่ 1

แหล่งของเงิน 5731300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) XX

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

1.4 กรณีจัดซื้อค่าเชื้อเพลิงโดยบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์คือ “วัสดุคงคลัง (1105010105)”
ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2557

ขั้นตอนที่ 1 ให้ปรับปรุงบัญชีตามจำนวนและมูลค่าของน้ำมันเชื้อเพลิงที่ใช้ไป

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JM

การอ้างอิง ตามใบขอเบิก/ตามเลขที่เอกสารที่ได้รับโอน

แหล่งของเงิน 5731300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุ รหัสหมวดพัสดุ) XX

ขั้นตอนที่ 2 ปรับปรุงบัญชี “ค่าวัสดุ (5104010104)” ให้เป็นบัญชี “ค่าเชื้อเพลิง (5104010110)”
เพื่อข้อมูลค่าใช้จ่ายที่ถูกต้อง

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

การอ้างอิง เลขที่เอกสารจากระบบ GFMS ที่ได้จากขั้นตอนที่ 1

เดบิต ค่าเชื้อเพลิง (5104010110) XX

แหล่งของเงิน รหัสกิจกรรมหลัก รหัสกิจกรรมย่อย รหัสงบประมาณ ตามเอกสารขอเบิก

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

แหล่งของเงิน 5731300

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

2. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับการจ่ายชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2557

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 5731000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 51XXXXXXXX) XX

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท 2102XXXXXX) XX

เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2557

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 5831000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท 2102XXXXXX) XX

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 51XXXXXXXX) XX

3. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เป็นการปรับปรุงรายการบัญชีขึ้นอยู่กับการบันทึกการรับรู้เมื่อจ่ายเงิน ค่าสินค้าหรือบริการแต่ยังไม่ได้รับมอบสินค้าหรือบริการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยมีการบันทึกการรับรู้เมื่อจ่ายเงิน เป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ที่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือบริการให้ถูกต้อง ดังนี้

3.1 กรณีรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2557

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 5731000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) XX

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxxx) XX

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2557

ใช้แบบฟอร์ม บช.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 5831000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxxx) XX

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) XX

3.2 กรณีรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2557

ใช้แบบฟอร์ม บช.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 5731000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxxx) XX

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) XX

4. รายได้ค้างรับ เป็นรายได้เงินนอกงบประมาณเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2557

ใช้แบบฟอร์ม บช.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 5731000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต รายได้ค้างรับ(ระบุประเภท 1102050106/1102050107) XX

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43XXXXXXXX) XX

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2557

ใช้แบบฟอร์ม บช.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 5831000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (43XXXXXXXX) XX

เครดิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท 102050106/1102050107) XX

5. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เป็นการจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2557

ใช้แบบฟอร์ม บข.04 ประเภทเอกสาร SQ

ระบุวันที่เอกสาร 30 กันยายนของปีงบประมาณเก่า

ระบุวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายนของปีงบประมาณเก่า

การอ้างอิง รายได้รอนำส่ง

แหล่งของเงิน 5719000

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113) (รหัสของกรมบัญชีกลาง)

ศูนย์ต้นทุน 9999999999

รหัสกิจกรรมหลัก P1000

รหัสงบประมาณ 99999

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101) รหัสของหน่วยงาน

ศูนย์ต้นทุน 07006XXXXX

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือ รหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

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

ทั้งนี้ หลังจากการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ให้เรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด 1 – 16 และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชีทั้งสองดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) ดังนี้

1. กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือ ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือด้านเดบิต

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2557

ใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 5731000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) XX

เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) XX หรือ

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) XX

2. กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือ ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
มียอดคงเหลือด้านเครดิต

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2557

ใช้แบบฟอร์ม บช.01 ประเภทเอกสาร JV

แหล่งของเงิน 5731000

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (XXXX คือรหัสพื้นที่)

รหัสงบประมาณ 07006

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) XX หรือ

เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) XX

เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) XX