

# ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๕๐๘๔

ถึง จังหวัด ทุกจังหวัด



ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้หน่วยงานส่วนภูมิภาคต้องแจ้งข้อมูลบัญชีพัสดุภัณฑ์ที่ได้มาในระหว่างงวด พร้อมทั้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องให้หน่วยงานต้นสังกัดแจ้งบัญชีพัสดุภัณฑ์เป็นสินทรัพย์ในระบบ GFMS และประมวลผลค่าเสื่อมราคาเป็นรายเดือน รวมถึงกำหนดให้ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคมของทุกปี เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความครบถ้วนสมบูรณ์ เป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้แจ้งบัญชีพัสดุภัณฑ์และประมวลผลค่าเสื่อมราคาของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายละเอียดสินทรัพย์รายตัวที่ปรากฏในระบบ GFMS มาเพื่อตรวจสอบกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และตัดยอดบัญชีรายได้รอการรับรู้ในกรณีของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค พร้อมทั้งรายงานวัสดุคงคลัง พร้อมทั้งขอแจ้งแนวทางในการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ วัสดุคงคลังค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และรายได้ค้างรับ เพื่อให้บันทึกบัญชีในระบบ GFMS รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



กองคลัง

กลุ่มงานบัญชี

โทร. ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕

โทรสาร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๔

ผู้ประสานงาน

นางสาวพิกุล นาคชำนาญ ๐๙ ๒๙๗๑ ๐๔๔๓

รายละเอียดแนบหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๔๐๘๔ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๒

## ๑. รายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS

๑.๑ รายงานสินทรัพย์ที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้ เป็นสินทรัพย์รายตัวที่ปรากฏในระบบ GFMS ตั้งแต่ยกยอดข้อมูลจนถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งไม่รวมสินทรัพย์ที่ยกยอดเป็นครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด

๑.๒ ให้ตรวจสอบรายการสินทรัพย์ตามทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงาน กับรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS เพื่อบันทึกราคาเสื่อมราคาในทะเบียนคุมฯ ให้ตรงกับค่าเสื่อมราคาในช่องค่าเสื่อมตามแผนที่ปรากฏในรายงาน รวมทั้งตรวจสอบอายุการใช้งานและรายละเอียดต่าง ๆ ของสินทรัพย์ให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกัน และให้ใช้รหัสสินทรัพย์ในระบบ GFMS เขียน/พ่น กับตัวทรัพย์สินด้วย

๑.๓ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดที่ได้ส่งรายละเอียดสินทรัพย์ที่ได้รับการบริจาคให้กองคลังบันทึกเข้าระบบ GFMS ขอให้ตัดรายการรับรู้ระยะยาวที่เกิดจากการบันทึกสินทรัพย์ดังกล่าว โดยใช้แบบ บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JV ด้วยจำนวนค่าเสื่อมราคาในช่องค่าเสื่อมตามแผนที่ปรากฏในรายงานสินทรัพย์ (หากสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหมดอายุการใช้งานแล้วในปีสุดท้ายให้ตัดบัญชีรายการรับรู้ระยะยาวให้เป็นศูนย์ แต่สินทรัพย์รายตัวจะมีมูลค่าคงเหลือ ๑ บาท) ดังนี้

เดบิต รายได้รอการรับรู้ระยะยาว (รหัส ๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑)	XXX
เครดิต รายได้จากการบริจาค (รหัส ๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)	XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๙ แหล่งของเงิน ๖๒๓๑๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

๑.๔ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดที่มีบัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด ขอให้คำนวณค่าเสื่อมราคานอกระบบและนำเข้าระบบ GFMS ให้ครบถ้วน โดยใช้แบบ บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (รหัส ๕๑๐๕๐๑๐๑๕๕)	XXX
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ (รหัส ๑๒๐๖๑๘๐๑๐๒)	XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๙ แหล่งของเงิน ๖๒๓๑๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

๑.๕ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดที่มีการจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพ หมดอายุการใช้งานและดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ เรียบร้อยแล้ว ขอให้แจ้งเลขที่สินทรัพย์ในระบบ GFMS ให้กองคลังทราบ เพื่อจะได้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายการดังกล่าวออกจากระบบภายในงวดปีที่มีการขายทอดตลาด (หนังสือที่แจ้งให้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบกับหนังสือแจ้งหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบเกี่ยวกับการขายทอดตลาดขอให้แยกออกจากกัน) อนึ่ง หากสินทรัพย์รายการที่ได้จำหน่ายเป็นครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสามารถบันทึกการตัดจำหน่ายในระบบได้เอง โดยใช้แบบ บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JV

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ (รหัส ๑๒๐๖๑๘๐๑๐๒)	XXX
เครดิต ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (รหัส ๑๒๐๖๑๘๐๑๐๑)	XXX

ผลต่างของทั้ง ๒ บัญชี บันทึกเข้าบัญชีค่าจำหน่าย-ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (รหัส ๕๒๐๓๐๑๐๑๔๖)

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๙ แหล่งของเงิน ๖๒๓๑๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

## ๒. การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

### ๑. วัสดุคงคลัง

๑.๑ รายงานวัสดุคงคลัง ให้ตรวจสอบนับจำนวนกับมูลค่าวัสดุคงเหลือกับทะเบียนคุมวัสดุให้ถูกต้อง และคณะกรรมการตรวจนับแล้ว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ โดยให้ตรวจสอบกับรายงานวัสดุคงคลังในระบบ GFMS เพื่อปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังให้ถูกต้องตามหมวดพัสดุ ดังนี้

๑.๒ การปรับปรุงวัสดุคงคลังเป็นค่าวัสดุ หรือปรับปรุงค่าวัสดุเป็นวัสดุคงคลังต้องปรับปรุงเป็นแต่ละหมวดวัสดุ โดยใช้แบบ บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

- (๑) กรณีบันทึกเป็นวัสดุคงคลังในรายการขอเบิกเงิน (ขบ.) ให้ปรับปรุงวัสดุคงคลังเป็นค่าวัสดุ
- |        |  |     |
|--------|--|-----|
| เดบิต  | ค่าวัสดุ (รหัส ๕๑๐๔๐๑๐๑๔)                  | XXX |
| เครดิต | วัสดุคงคลัง (รหัส ๑๑๐๕๐๑๐๑๕ ระบุหมวดวัสดุ) | XXX |

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๙ แหล่งของเงิน ๖๒๓๑๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

- (๒) กรณีบันทึกเป็นค่าวัสดุในรายการขอเบิกเงิน (ขบ.) ปรับปรุงค่าวัสดุเป็นวัสดุคงคลัง
- |        |  |     |
|--------|--|-----|
| เดบิต  | วัสดุคงคลัง (รหัส ๑๑๐๕๐๑๐๑๕ ระบุหมวดวัสดุ) | XXX |
| เครดิต | ค่าวัสดุ (รหัส ๕๑๐๔๐๑๐๑๔)                  | XXX |

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๙ แหล่งของเงิน ๖๒๓๑๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ให้กลับรายการวัสดุคงคลังดังกล่าว โดยใช้แบบ บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

- |        |  |     |
|--------|--|-----|
| เดบิต  | ค่าวัสดุ (รหัส ๕๑๐๔๐๑๐๑๔)                  | XXX |
| เครดิต | วัสดุคงคลัง (รหัส ๑๑๐๕๐๑๐๑๕ ระบุหมวดวัสดุ) | XXX |

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๐๑.๑๐.๒๐๑๙ แหล่งของเงิน ๖๓๓๑๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

๒. การตั้งบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

ให้ตรวจสอบค่าสาธารณูปโภคที่ค้างค้างของเดือนสิงหาคมและกันยายน ที่จ่ายชำระหนี้ไม่ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (หน่วยงานอาจได้รับใบแจ้งหนี้ตั้งแต่ ๑-๒๐ ตุลาคม ของทุกปี) โดยใช้แบบ บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

- |        |   |     |
|--------|---|-----|
| เดบิต  | ค่าไฟฟ้า (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๑)                        | XXX |
|        | ค่าน้ำประปา (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๓)                     | XXX |
|        | ค่าโทรศัพท์ (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๕)                     | XXX |
|        | ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๖)    | XXX |
|        | ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๗) | XXX |
| เครดิต | ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (รหัส ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑)          | XXX |

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๙ แหล่งของเงิน ๖๒๓๑๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ให้กลับรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายดังกล่าว โดยใช้แบบ บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

- |        |   |     |
|--------|---|-----|
| เดบิต  | ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (รหัส ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑)          | XXX |
| เครดิต | ค่าไฟฟ้า (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๑)                        | XXX |
|        | ค่าน้ำประปา (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๓)                     | XXX |
|        | ค่าโทรศัพท์ (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๕)                     | XXX |
|        | ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๖)    | XXX |
|        | ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๗) | XXX |

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๐๑.๑๐.๒๐๑๙ แหล่งของเงิน ๖๓๓๑๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

๓. การตั้งรายได้ค้างรับ (ดอกเบียเงินทรองราชการ)

๓.๑ ให้ตั้งรายได้ค้างรับจากดอกเบียเงินทรองราชการ โดยให้ธนาคารออกหนังสือรับรองยอดดอกเบียเงินฝากตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ โดยไม่ต้องบันทึกลงสมุดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของบัญชีเงินทรอง (ขอเฉพาะยอดดอกเบียเงินฝากเท่านั้น) เพื่อรับรู้เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบบัญชีปัจจุบัน และนำยอดที่ได้รับมาตั้งเป็นรายได้ค้างรับ โดยใช้แบบ **บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JV** ดังนี้

เดบิต รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (รหัส ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗) XXX

เครดิต รายได้ดอกเบียเงินฝาก (รหัส ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑) XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๙ แหล่งของเงิน ๖๒๑๙๔๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

**ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒** ให้กลับรายการรายได้ค้างรับดังกล่าว โดยใช้แบบ **บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JV** ดังนี้

เดบิต รายได้ดอกเบียเงินฝาก (รหัส ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑) XXX

เครดิต รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (รหัส ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗) XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๐๑.๑๐.๒๐๑๙ แหล่งของเงิน ๖๒๑๙๔๐๐ และรหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

เมื่อธนาคารได้คิดดอกเบียบัญชีเงินทรองตามรอบปกติของธนาคารให้บันทึกรายการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินตามปกติ (นส.๐๒-๑)

๓.๒ ให้บันทึกตั้งรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังของดอกเบียเงินทรองราชการด้วย โดยใช้แบบ บข.๐๔ ประเภทเอกสาร SQ วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๙ ดังนี้

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (รหัส ๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑) XXX

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (รหัส ๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓) XXX

**เดบิต** ให้ระบุศูนย์ต้นทุน ๙๙๙๙๙๙๙๙๙ แหล่งของเงิน ๖๒๑๙๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๙๙๙๙๙ กิจกรรมหลัก P๑๐๐๐

**เครดิต** ให้ระบุศูนย์ต้นทุนของหน่วยเบิกจ่ายที่ได้รับเงิน เช่น ๑๕๐๐๘๐๐๐๑๘ แหล่งของเงิน ๖๒๑๙๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘ กิจกรรมหลัก P๑๒๐๐ (ให้บันทึกรายการด้านเครดิตเป็นบรรทัดรายการที่ ๑)

เมื่อบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS แล้ว สถานะจะเป็นเอกสารพักรายการ โดยกรมบัญชีกลางจะผ่านรายการเอกสารดังกล่าวและกลับรายการให้ในปีงบประมาณถัดไป อนึ่ง ในปีงบประมาณใหม่ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และกลับมาบันทึกการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินตามปกติ (นส.๐๒-๑) และบัญชี T/E รายได้รอนำส่งคลัง (รหัส ๕๒๑๐๐๑๐๑๑๒) ด้านเครดิตที่เกิดจากการผ่านรายการของกรมบัญชีกลาง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดไม่ต้องดำเนินการปรับปรุงรายการแต่อย่างใด บัญชีดังกล่าวจะปิดเองเมื่อสิ้นปีงบประมาณและขึ้นปีงบประมาณใหม่

๔. การตั้งรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

ให้ตรวจสอบรายได้แผ่นดินที่ได้ออกไปเสร็จรับเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่นำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินไม่ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ โดยให้บันทึกการรับเงินรายได้แผ่นดิน (นส.๐๑) ให้ครบถ้วนตามวันที่ออกไปเสร็จรับเงินจริง และนำยอดเงินที่ได้บันทึกดังกล่าวมาตั้งเป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง โดยใช้แบบ บข.๐๔ ประเภทเอกสาร SQ วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๙ ดังนี้

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (รหัส ๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑) XXX

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (รหัส ๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓) XXX

