

แนวทางการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
แนบท้าย หนังสือ สพฐ. ที่ ๐๔๐๐๒/ ลงวันที่ กันยายน ๒๕๖๔

ด้วยขณะนี้ได้ใกล้สิ้นสุทธระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานจะต้องดำเนินการรายงานการเงินในภาพรวมของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ให้เสร็จสิ้นและจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ดังนั้น ขอให้หน่วยเบิกทุกแห่งดำเนินการตรวจสอบรายการคงค้างต่างๆ และบันทึกรายการบัญชีให้ครบถ้วน ดังนี้

๑. การปิดงวดบัญชี

๑.๑ การปิดงวดบัญชี ๑๒ (เดือนกันยายน) ระบบจะปิดงวดบัญชี ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๔

๑.๒ การปิดงวดบัญชี ๑๓ (งวดบัญชีพิเศษ) ระบบจะปิดงวดบัญชีดังกล่าว ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ (เปิดงวดบัญชี ๑๓ ตั้งแต่วันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔) สำหรับกรณีที่พบข้อผิดพลาดรายการบัญชี ภายหลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ (เดือนกันยายน) ให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็น วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

๒. แนวทางการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณในระบบ GFMS ดังนี้

๒.๑ รายการทางบัญชีที่ผิดดุลปกติ ซึ่งส่งผลกระทบต่อการจัดทำงบการเงินไม่ถูกต้องและไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ หากพบว่ามียรายการทางบัญชีที่ผิดดุลบัญชีปกติ ให้เร่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องภายในปีงบประมาณเพื่อมิให้การจัดทำงบการเงินในภาพรวมของหน่วยงานขาดความถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๒.๒ บัญชีเงินสดในมือ ตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินสดในมือในงบทดลองระบบ GFMS กับรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกสิ้นวันให้ถูกต้องตรงกัน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หากตรวจสอบแล้วพบว่าบัญชีเงินสดในมือมีผลต่างให้ตรวจสอบกับเอกสารหลักฐานสำเนาใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน หรือใบนำฝากเงิน โดยผลต่างที่เกิดขึ้นอาจเกิดขอยอดยกมาจากปีก่อนที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขหรืออาจเกิดจากการบันทึกบัญชีรับและนำเงินส่งคลังไม่ครบถ้วน ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายจะต้องแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้แล้วเสร็จก่อนการปิดงวดบัญชีสิ้นปี

๒.๓ บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีในระบบ GFMS ตรวจสอบและจัดทำงบกระทบยอดจากระบบ GFMS ไปหา Statement หรือสมุดเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนทุกบัญชี เพื่อหาข้อแตกต่าง หากพบข้อผิดพลาดจะได้ดำเนินการแก้ไขก่อนการปิดงวดบัญชีสิ้นปี ทั้งนี้ เพื่อมิให้มีบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณติดลบในช่วงสิ้นปีงบประมาณ ที่เกิดจากการตัดจ่ายเงินในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ขจ.05 หรือ ZF_53_PM ก่อนได้รับการอนุมัติรายการขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง ให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบการอนุมัติรายการขอเบิกจากกรมบัญชีกลาง และจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ์รับเงินก่อนบันทึกตัดจ่ายในระบบ GFMS โดยการบันทึกตัดจ่ายในระบบ GFMS ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๙ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๕๖

จากการตรวจสอบงบทดลองรายหน่วยเบิกจ่าย พบประเด็นข้อผิดพลาด ดังนี้

๑. บัญชีเงินสดในมือมียอดคงเหลือสูงกว่ารายงานเงินคงเหลือประจำวัน และบัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลังมียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดไว้รองรับการชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเกิดจากการรับเงินเบิกเงินส่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online หรือผ่านเครื่อง EDC และหน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการรับเงินเบิกเงินส่งคืน ประเภท BD ในระบบ GFMS แต่ไม่ได้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังกับบัญชีเงินสดในมือ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JR หรือ บข 01 (JR) ส่งผลให้บัญชีเงินสดในมือมียอดคงเหลือไปและบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังมียอดต่ำไป ดังนั้นขอให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบและบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องก่อนการปิดงวดบัญชีสิ้นปี

๒. กรณีที่รับเงินเบิกเงินส่งคืน ประเภทเงินเดือนจ่ายตรง (ศูนย์ต้นทุน ๒๐๐๐๔๐๐๐๐๔) และบำเหน็จบำนาญจ่ายตรง (๒๐๐๐๔๙๙๙๙๙) ทำให้บัญชีเงินสดในมือมียอดเพิ่มในงบทดลองของส่วนกลาง แต่ไม่ได้เพิ่มในงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย

- กรณีรับเป็นเงินสด จะส่งผลให้บัญชีเงินสดในมือของส่วนกลางมียอดคงเหลือไป และบัญชีเงินสดในมือของหน่วยเบิกจ่ายมียอดต่ำไป ดังนั้น ให้บันทึกปรับปรุงบัญชี ประเภท JR โดย เดบิตบัญชีเงินสดในมือ (ศูนย์ต้นทุนของหน่วยเบิกจ่าย) และ เครดิตบัญชีเงินสดในมือ (ศูนย์ต้นทุนของส่วนกลาง)

- กรณีรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online หรือผ่านเครื่อง EDC จะส่งผลให้บัญชีเงินสดในมือของส่วนกลางมียอดคงเหลือไป และบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังของหน่วยเบิกจ่ายมียอดต่ำไป ดังนั้น ให้บันทึกปรับปรุงบัญชี ประเภท JR โดย เดบิตบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (ศูนย์ต้นทุนของหน่วยเบิกจ่าย) และ เครดิตบัญชีเงินสดในมือ (ศูนย์ต้นทุนของส่วนกลาง)

สำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่ใช้ Web online หากประสงค์ให้ส่วนกลางบันทึกปรับปรุงบัญชี ประเภท JR กรณีเบิกเงินส่งคืนเงินเดือนจ่ายตรงหรือบำเหน็จบำนาญจ่ายตรง ขอให้แจ้งรายการที่จะปรับปรุงบัญชี ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

๒.๔ รายการคงค้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ เกิดจากไม่มีการติดตามทวงถามเพื่อนำหลักฐานมาล้างหนี้เงินยืมราชการภายในกำหนดระยะเวลาตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และมีการจ่ายเงินยืมครั้งใหม่โดยยังไม่มีผลการล้างหนี้เงินยืมในครั้งเก่าส่งผลให้บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการของหน่วยเบิกหลายแห่งมียอดคงค้างเป็นจำนวนมาก ดังนั้น เพื่อให้มีให้ปรากฏรายการคงค้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการในงบการเงิน และปรากฏเป็นข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้กำหนดแนวปฏิบัติในการจ่ายเงินยืมราชการและติดตามการล้างหนี้เงินยืมราชการ เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายถือปฏิบัติเป็นไปแนวทางเดียวกันและเป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ดังนี้

๒.๔.๑ การส่งใบสำคัญหรือเงินเหลือจ่าย จะต้องส่งใช้ให้ทันภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด หากเกินกำหนดระยะเวลาขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการติดตามเร่งรัดเงินยืมราชการรายงานผู้บริหารหน่วยงานในการขออนุมัติหักเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ หรือเงินอื่นใดที่พึงได้รับจากทางราชการชดใช้จำนวนเงินที่ยืมไปจนครบถ้วนได้ทันที เพื่อให้เป็นไปตามข้อตกลงในสัญญาเงินยืม

๒.๔.๒ กรณีลูกหนี้รายเดิมยังไม่ส่งใบสำคัญหรือเงินเหลือจ่าย เพื่อล้างหนี้เงินยืมในครั้งเก่าห้ามอนุมัติให้ยืมเงินในครั้งใหม่โดยเด็ดขาด

๒.๔.๓ เมื่อลูกหนี้ส่งใบสำคัญหรือเงินเหลือจ่ายเพื่อล้างหนี้เงินยืมราชการแล้ว ให้ดำเนินการลดยอดลูกหนี้เงินยืมออกจากทะเบียนคุมลูกหนี้ และล้างลูกหนี้ในระบบ GFMS ทันทีโดยมิต้องรอการตรวจสอบใบสำคัญให้แล้วเสร็จ

๒.๔.๔ ขอให้รีบดำเนินการตรวจสอบใบสำคัญ และหากตรวจสอบใบสำคัญแล้วพบว่าลูกหนี้รายดังกล่าวไม่มีสิทธิเบิก เบิกเกินสิทธิ หรือหลักฐานไม่ถูกต้อง ให้ดำเนินการดังนี้

- กรณีตรวจพบภายในปีงบประมาณ ให้เรียกเงินคืนและนำเงินส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน
- กรณีข้ามปีงบประมาณให้นำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมกับบันทึกการนำส่งเงิน

ในระบบ GFMS ตามประเภทการนำส่งเงิน

๒.๕ ตรวจสอบรายการคงค้างทางบัญชีที่มีผลต่อเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ได้แก่ รายการคงค้างบัญชีพักสินทรัพย์ รายการคงค้างบัญชีพักเงินนำส่ง รายการคงค้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง รายการคงค้างบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย/เจ้าหน้าที่การค้าภายนอก

- รายการคงค้างบัญชีพักสินทรัพย์ให้ทำการบันทึกหักล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัวตามหลักฐานการตรวจรับการจ้าง/ตรวจรับพัสดุ ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ (ซึ่งระบบจะปิดงวดบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔) โดยสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานจะดำเนินการประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ๒ รอบ ดังนี้

รอบแรก ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ กวดบัญชี ๑๒ (เดือนกันยายน) ในช่วงระหว่างวันที่ ๗ - ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๔

รอบสอง ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ กวดบัญชี ๑๓ ช่วงระหว่างวันที่ ๑๑ - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

ซึ่งในระหว่างที่ระบบประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ หน่วยเบิกจ่ายจะไม่สามารถบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสินทรัพย์และหักล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัวได้ ดังนั้นหน่วยเบิกจ่ายควรเร่งดำเนินการบันทึกรายการสินทรัพย์ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด หากหน่วยเบิกจ่ายมีการหักล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นรายตัวภายหลังจากประมวลผลค่าเสื่อมราคาจะส่งผลให้สินทรัพย์ดังกล่าวไม่ถูกคิดค่าเสื่อมราคาในปีนั้น

- รายการคงค้างบัญชีพักเงินนำส่ง เกิดจากการนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย ประเภทต่างๆ ได้แก่ เงินเบิกเกินส่งคืน และเงินรายได้แผ่นดิน แต่ยังมีได้บันทึกการนำส่งเงินในระบบ GFMS ดังนั้น ขอให้หน่วยเบิกจ่ายทำการตรวจสอบและบันทึกการนำส่งเงินเข้าในระบบให้ครบถ้วน โดยจะต้องไม่มีบัญชีพักเงินนำส่งคงค้างอยู่ในงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย ณ สิ้นปีงบประมาณ ซึ่งจะต้องดำเนินการบันทึกบัญชีให้แล้วเสร็จก่อนการปิดงวดบัญชีสิ้นปี

- รายการคงค้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เกิดจากการบันทึกบัญชีประเภทเบิกเกินส่งคืนในระบบ GFMS โดยการบันทึกเงินสดที่ได้รับคืนเป็นเงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ด้วยคำสั่งงาน ZGL_BD หรือ บข 01 ประเภท BD และมีการนำส่งเงินที่ธนาคารและบันทึกการนำส่งเงินในระบบ ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R6 หรือ นส 02-1 ประเภท R6 แต่ไม่บันทึกหักล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งและลดยอดค่าใช้จ่ายหรือลูกหนี้เงินยืม ด้วยคำสั่งงาน ZGL_BE หรือ บข 01 ประเภท BE ดังนั้น ขอให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบและบันทึกการนำส่งให้ครบทุกขั้นตอนให้แล้วเสร็จก่อนการปิดงวดบัญชีสิ้นปี เพื่อมิให้เกิดรายการคงค้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

จากการตรวจสอบงบทดลองในระบบ GFMS ของส่วนกลาง พบว่ามีบัญชีเบิกเกินส่งคืน รอนำส่งคลัง ซึ่งเกิดจากหน่วยเบิกจ่ายบันทึกรับและนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน ประเภทเงินเดือนจ่ายตรง (ศูนย์ต้นทุน ๒๐๐๐๔๐๐๐๐๔) และบำเหน็จบำนาญจ่ายตรง (ศูนย์ต้นทุน ๒๐๐๐๔๙๙๙๙๙) ไม่ถูกต้อง โดยมีสาเหตุเกิดจาก

๑. บันทึกรายการเบิกเกินส่งคืนไม่ครบขั้นตอน ได้แก่ คำสั่งงาน ZGL_BD หรือ บช 01 (BD), คำสั่งงาน ZRP_R6 หรือ นส 02-1 (R6) และคำสั่งงาน ZGL_BE หรือ บช 01 (BE)

๒. บันทึกการนำส่งเงินไม่ถูกต้อง ได้แก่

๒.๑ การบันทึกนำส่งเงิน ประเภท R6 ระบุการอ้างอิงไม่ถูกต้องตามเลขที่เอกสารตั้งเบิก

๒.๒ กรณีนำส่งเงินแล้วแต่ไม่ได้บันทึกนำส่งเงิน ประเภท R6 หรือเอกสารการนำส่งเงิน ประเภท R6 ระบบยังไม่ได้จับคู่กับการนำส่งเงิน (CJ) ทำให้ยังไม่มีเอกสารหักล้างขึ้นต้นด้วยเลข ๒๔XXXXXXXX แต่หน่วยเบิกจ่ายได้บันทึกการล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ประเภท BE ก่อน ส่งผลให้หน่วยเบิกจ่ายอื่นที่มีการ บันทึกรับและนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนที่อ้างอิงเลขที่เอกสารตั้งเบิกเดียวกัน ไม่สามารถบันทึกการหักล้างบัญชี เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ประเภท BE ได้

ดังนั้น ขอให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการบันทึกการดังกล่าวทำการตรวจสอบการบันทึกบัญชี ในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกขั้นตอน หากส่วนกลางตรวจพบรายการที่หน่วยเบิกจ่ายบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ส่งผลกับงบทดลองของส่วนกลางแล้วหน่วยเบิกจ่ายไม่ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง ส่วนกลางจะดำเนินการยกเลิก/ กลับรายการเอกสารดังกล่าวทันที

อนึ่ง กรณีที่หน่วยเบิกจ่ายมีเงินเบิกเกินส่งคืน และประสงค์จะนำเงินงบประมาณดังกล่าวไปใช้ ให้ทันภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขอให้นำส่งเงินและบันทึกการเบิกเกินส่งคืนในระบบ GFMS ภายในวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๔ พร้อมทั้งตรวจสอบข้อมูลใบรับเงิน (Deposit Receipt) ที่ได้รับจาก ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ว่าข้อมูลถูกต้องตรงกับประเภทเงินที่ระบุในใบนำฝาก (Pay In Slip) และต้องมี รายการกระทบยอดข้อมูลธนาคาร (CJ) กับข้อมูลของหน่วยงาน (R6) ในระบบด้วย ตามเอกสารแนบท้าย หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๔.๓/ว ๘๗๑ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๔

- รายการคงค้างบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (Vender A200400XXX) เกิดจากรายการขอเบิกเงิน เข้าส่วนราชการและบัญชีเจ้าหน้าที่การค้ำภายนอก (Vender V200400XXX) เกิดจากรายการขอเบิกเงินเพื่อจ่าย เจ้าหน้าที่ผ่านส่วนราชการ แต่ยังมีได้ทำการจ่ายชำระเงินในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZF_53_PM หรือ ขจ 05 หากพบว่าได้มีการจ่ายชำระเงินตามหลักฐานการจ่ายชำระเงินแล้ว ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้บันทึก การจ่ายชำระเงินในระบบให้ครบถ้วน ถูกต้อง ให้แล้วเสร็จก่อนการปิดงวดบัญชีสิ้นปี

๒.๖ การบันทึกปรับปรุงบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณตามระบบเกณฑ์คงค้าง ให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ

- รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ขอให้หน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งทำการตรวจสอบเงินรายได้แผ่นดิน ที่ค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ หากมีรายการค้างการนำส่งเงินดังกล่าวขอให้ทำการปรับปรุงบัญชีรายได้ แผ่นดินรอนำส่งคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZFV50_SQ หรือ บช 04 ประเภท SQ ในระบบ GFMS และบันทึกการ (เอกสารมีสถานะเป็นพัก) ดังนี้

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

หน่วยงานผู้เบิก

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

กรมบัญชีกลาง (บัญชีแผ่นดิน)

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (4308010112)

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่กรมบัญชีกลางจะกลับรายการทางบัญชีให้หน่วยเบิกจ่าย

เดบิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)

เมื่อนำเงินส่งที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย เพื่อส่งคลังในปีงบประมาณใหม่ ให้ระบุในนำฝาก (Pay in slip) “รายได้แผ่นดิน” จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

และบันทึกการนำส่งคลังในระบบ ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R1 หรือ นส 02-1 และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

- การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง เนื่องจากวัสดุคงคลังที่ถูกใช้ไประหว่างงวดของรอบระยะเวลาบัญชีจะถือเป็นค่าใช้จ่ายระหว่างงวด หน่วยเบิกจ่ายจะต้องปรับปรุงบัญชีสิ้นงวด เพื่อให้ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลังมีมูลค่าและรายละเอียดเท่ากับวัสดุที่ตรวจนับได้จริง ณ สิ้นงวด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

- กรณีรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่าย หน่วยเบิกจ่ายปรับปรุงรายการค่าวัสดุตามที่ใช้จริง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105)

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104)

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ให้กลับรายการทางบัญชี

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104)

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105)

- กรณีรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นสินทรัพย์ หน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการค่าวัสดุเป็นวัสดุคงเหลือให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104)

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105)

- ค่าเสื่อมราคา – สินทรัพย์/ค่าตัดจำหน่าย – สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ไม่ระบุรายละเอียด สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่มีข้อมูลสินทรัพย์รายตัวในระบบ ซึ่งเกิดจากการยกยอดข้อมูลจากระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง เข้าสู่ระบบ GFMS ด้วยบัญชีสินทรัพย์ – ไม่ระบุรายละเอียด หรือบัญชีสินทรัพย์ – Interface ระบบจะไม่ทำการประมวลผลค่าเสื่อมราคาให้ หน่วยเบิกจ่ายต้องทำการปรับปรุงค่านวนค่าเสื่อมราคาด้วยตนเอง ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภท JV ดังนี้

เดบิต ค่าเสื่อมราคา – สินทรัพย์ (ระบุประเภท) ไม่ระบุรายละเอียด (510501XXXX)

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม – สินทรัพย์ (ระบุประเภท) ไม่ระบุรายละเอียด (120XXXXXXX)

- หลังจากที่ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด ๑ – ๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชีทั้งสองบัญชีดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) โดยระบุวันที่เอกสารและวันผ่านรายการ เป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (งวดบัญชี ๑๒) ตามเอกสารแนบท้ายหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗

กลุ่มระบบบัญชี สำนักงานคลังและสินทรัพย์

๐๒-๒๘๘๕๖๑๓, ๐๒-๖๒๘๕๑๐๔