



คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual)

กระบวนการงาน บันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงิน
(จัดทำรายงานการเงินประจำปี)

ของ กองบริหารการคลัง
สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

กองบริหารการคลัง ฝ่ายบัญชีและงบประมาณ
วันที่จัดทำ สิงหาคม ๒๕๖๐

สารบัญ

	หน้า
๑. วัตถุประสงค์ของการจัดทำคู่มือ	๑
๒. ขอบเขต	๑
๓. คำจำกัดความ	๑
๔. หน้าที่ความรับผิดชอบ	๒
๕. Work Flow กระบวนการ	๓
๖. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	๔
๗. มาตรฐานคุณภาพงาน	๒๘
๘. ระบบติดตามประเมินผล	๒๘
๙. เอกสารอ้างอิง	๒๘
๑๐. แบบฟอร์มที่ใช้	๒๘
ภาคผนวก	
๑. กฎระเบียบ/คำสั่ง	
๒. ตัวอย่างแบบฟอร์ม	
๓. รายชื่อผู้จัดทำ	

คู่มือการปฏิบัติงาน
กระบวนการบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงิน (จัดทำรายงานการเงินประจำปี)
ฝ่ายบัญชีและงบประมาณ

๑. วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อให้หน่วยงานมีการจัดคู่มือการปฏิบัติงานที่ชัดเจน อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ที่แสดงถึงรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานของกิจกรรม/กระบวนการต่างๆ ของหน่วยงาน และสร้างมาตรฐานการปฏิบัติงานที่มุ่งไปสู่การบริหารคุณภาพทั่วทั้งองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดผลงานที่ได้มาตรฐานเป็นไปตามเป้าหมาย ได้ผลผลิตหรือการบริการที่มีคุณภาพ และบรรลุข้อกำหนดที่สำคัญของกระบวนการ

๑.๒ เพื่อเป็นหลักฐานแสดงวิธีการทำงานที่สามารถถ่ายทอดให้กับผู้เข้ามาปฏิบัติงานใหม่ พัฒนาให้การทำงานเป็นมืออาชีพ และใช้ประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร รวมทั้งแสดงหรือเผยแพร่ให้กับบุคคลภายนอก หรือผู้ให้บริการ ให้สามารถเข้าใจและใช้ประโยชน์จากกระบวนการที่มีอยู่เพื่อขอการรับบริการที่ตรงกับความต้องการ

๒. ขอบเขต

๒.๑ แนวทางและวิธีการปฏิบัติจัดทำขึ้นภายใต้หลักเกณฑ์การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ซึ่งครอบคลุมขั้นตอนการตรวจสอบบัญชีที่เกิดขึ้นในระบบงานต่าง ๆ การบันทึกบัญชี การบันทึกปรับปรุง/แก้ไขรายการบัญชีที่เกิดความผิดพลาด และการปรับปรุงบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้าง รวมถึงการจัดทำรายการงานการเงินประจำปีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๑ เรื่องการนำเสนองบการเงิน

๒.๒ การรวบรวมแนวทางการปฏิบัตินี้เป็นการรวบรวมสำหรับกรณีต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับการบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

๓. คำจำกัดความ

GFMS	: Government Fiscal Management Information System) ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์
Terminal	: เครื่องคอมพิวเตอร์ที่ได้รับการจัดสรรตามโครงการปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)
เกณฑ์คงค้าง	: หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น
งบแสดงฐานะการเงิน	: เป็นการแสดงฐานะการเงินเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิหรือส่วนทุนของหน่วยงาน ณ วันที่จัดทำรายงาน
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	: เป็นการแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานสำหรับรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง ซึ่งจะแสดงข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปในการผลิตผลผลิตของหน่วยงานในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

: เป็นการแสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานในระหว่างงวด

งบกระแสเงินสด : เป็นรายงานแสดงการเคลื่อนไหวของกระแสเงินสดของหน่วยงานในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง สำหรับนำไปวิเคราะห์เพื่อประเมินความสามารถของหน่วยงานที่ได้รับเงินหรือรายการเทียบเท่าเงินสด และความจำเป็นของหน่วยงานในการใช้กระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน (ในปัจจุบันยังไม่มี การนำเสนองบกระแสเงินสด เนื่องจากต้องรอให้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒ เรื่องงบกระแสเงินสดประกาศใช้ก่อน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

: เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินซึ่งจะแสดงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน นโยบายการบัญชีที่ใช้ปฏิบัติกับรายการบัญชีที่สำคัญ การเปิดเผยข้อมูลตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด และการให้ข้อมูลเพิ่มเติมซึ่งไม่ได้แสดงอยู่ในงบการเงิน แต่เป็นข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้งบการเงินแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร หมายเหตุประกอบงบการเงินอาจแสดงในลักษณะเป็นข้อความเชิงบรรยาย และการวิเคราะห์รายละเอียดของจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงิน รวมทั้งข้อมูลเพิ่มเติมที่จำเป็นนอกเหนือจากที่แสดงในงบการเงิน โดยให้หน่วยงานใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับความมีนัยสำคัญในการเปิดเผยรายละเอียดประกอบ

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน

: เป็นรายงานเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจัดสรรและจำนวนเงินที่ใช้จริง

รายงานรายได้แผ่นดิน : เป็นรายงานผลการจัดเก็บ นำส่ง และถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินของหน่วยงาน

๔. หน้าที่ความรับผิดชอบ

ปลัดกระทรวงคมนาคม	:	รับผิดชอบและรับรองรายงานการเงิน
รองปลัดกระทรวงคมนาคม	:	รับผิดชอบรายงานการเงิน
ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง	:	รับผิดชอบและรับรองรายงานการเงิน
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี	:	รับผิดชอบและตรวจทานรายงานการเงิน
นักวิชาการเงินและบัญชี	:	บันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงิน

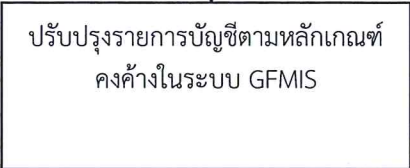
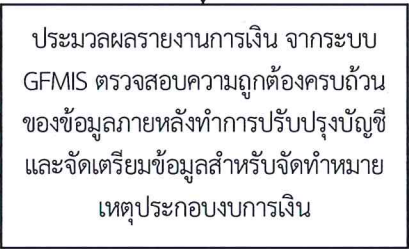
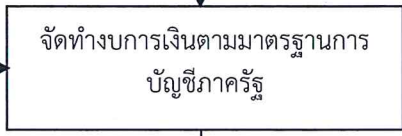
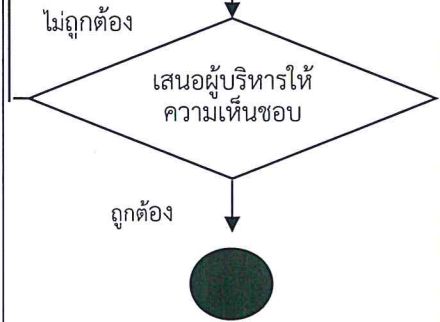
๕. Work Flow กระบวนการ

ชื่อกระบวนการ : การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงิน

กระบวนการย่อย : การจัดทำรายงานการเงินประจำปี

ข้อกำหนดที่สำคัญ : จัดทำรายงานการเงินได้ถูกต้องตามรูปแบบและระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

ขั้นตอนการทำงาน (Work Flow)	ผังงาน (Flow Chart)	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ* (ตำแหน่ง/กลุ่ม/ฝ่าย)
- ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS และบันทึกรายการบัญชีที่ยังบันทึก ไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้องพร้อมปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนและสมบูรณ์ถูกต้อง		๕ วัน	ฝ่ายบัญชีและงบประมาณ
- ปรับปรุงรายการบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMS โดยบันทึกการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน) และมีระยะเวลาดำเนินการภายใน ๓๐ นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ		๒๐ วัน	ฝ่ายบัญชีและงบประมาณ
- ประมวลผลรายงานจากระบบ GFMS ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชีหลังการปรับปรุง และจัดเตรียมข้อมูลเพื่อเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งต้องประสานผู้ที่เกี่ยวข้องในการขอข้อมูลเพิ่มเติมหากข้อมูลที่มีอยู่ไม่เพียงพอ		๕ วัน	ฝ่ายบัญชีและงบประมาณ
- จัดทำงบการเงินตามแบบงบการเงินในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ โดยมีระยะเวลาในการดำเนินการเพื่อจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ		๒๕ วัน	ฝ่ายบัญชีและงบประมาณ
- นำเสนองบการเงินประจำปีที่ทำเสร็จเรียบร้อยแล้วเสนอผู้บริหารให้ความเห็นชอบ และลงนามรับรองรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS พร้อมลงนามในหนังสือนำเสนอการการเงินที่ได้รับความเห็นชอบและรายงานงบทดลองที่ได้รับการรับรองจากผู้บริหารแล้วให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง		๒ วัน	งานธุรการ

ขั้นตอนการทำงาน (Work Flow)	ผังงาน (Flow Chart)	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ* (ตำแหน่ง/กลุ่ม/ฝ่าย)
- จัดส่งงบการเงินที่ได้รับ ความเห็นชอบและรายงานงบทดลองที่ได้รับ การรับรองจากผู้บริหารแล้ว ให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และ กรมบัญชีกลาง พร้อมสำเนารายงานให้ กลุ่มตรวจสอบภายใน	<pre> graph TD A[] --> B[จัดส่งงบการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (สตง. กรมบัญชีกลาง และ กตส.)] </pre>	๑ วัน	งานธุรการ
- จัดทำข้อมูลและจัดเตรียมเอกสาร ประกอบการตรวจสอบรายงาน การเงิน สำหรับสำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดินเข้าตรวจสอบรายงาน การเงินของสำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	<pre> graph TD A[] --> B(จัดทำข้อมูลและจัดเตรียม เอกสารประกอบการ ตรวจสอบรายงานการเงิน) </pre>	๒๕ วัน	ฝ่ายบัญชีและงบประมาณ

๖. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๖.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS พร้อมทั้งบันทึก ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนและสมบูรณ์ถูกต้อง ซึ่งในขั้นตอนนี้จะเป็นการตรวจสอบ ข้อมูลทางการเงินเพื่อหาข้อผิดพลาดและข้อผิดพลาดเคลื่อนของรายการทางบัญชี ก่อนนำข้อมูลทางบัญชีไป ประมวลผลเพื่อจัดทำรายงานการเงินประจำปี โดยสามารถดำเนินการ ดังนี้

๖.๑.๑ ตรวจสอบภาพรวมข้อมูลรายการบัญชีในแต่ละบัญชีแยกประเภท เพื่อดูว่ามี รายการใดบันทึกผิดบัญชีแยกประเภททั่วไป และยังไม่ได้ทำการปรับปรุง

๖.๑.๒ ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดและเคลื่อนของรายการทางบัญชีที่ตรวจพบใน ระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV

ตัวอย่าง การจัดซื้อกระดาษถ่ายเอกสาร มีการบันทึกบัญชีแยกประเภท (GL) ผิดพลาดเป็น บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๗) ที่ถูกต้อง บัญชีค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)

งวด	เดือน	Post Date	เลขเอกสาร	ประเภท	การอ้างอิง	บัญชี G/L	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน	ข้อความ
7	เมษายน	05.04.2014	6100000719	WE	S704D1084819	S104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	48,350.00	ค่าบำรุงรักษา ซ่อมแซมระบบKMSI ไทย.56-มก.57 ฎ768/57
7	เมษายน	05.04.2014	6100000719	WE	S704D1084819	S104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	48,350.00	ค่าบำรุงรักษา ซ่อมแซมระบบKMSI ไทย.56-มก.57 ฎ768/57
7	เมษายน	05.04.2014	6100000719	WE	S704D1084819	S104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	48,350.00	ค่าบำรุงรักษา ซ่อมแซมระบบKMSI ไทย.56-มก.57 ฎ768/57
7	เมษายน	09.04.2014	6100000135	WE	S704D1098480	S104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	14,166.00	ค่าบำรุงรักษา ซ่อมแซมระบบปรับอากาศ กค.56-มก.57 ฎ767
7	เมษายน	19.04.2014	6100001009	WE	S704D1186483	S104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	14,926.50	ค่าจัดซื้อกระดาษถ่ายเอกสาร หจก.วิรัตน์กรุ๊ป ฎ776
7	เมษายน	24.04.2014	6100000025	WE	S704D1233133	S104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	73,115.50	ระบบบริหารจัดการชุดข้อมูล mot transport มก ฎ.778
7	เมษายน	24.04.2014	6100000137	WE	S704D1232542	S104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	44,916.00	ซ่อมบำรุงระบบสารสนเทศระยะที่ 2 งวด มก ฎ783/57
7	เมษายน	24.04.2014	6100000138	WE	S704D1232058	S104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	389,898.50	ซ่อมบำรุงระบบคอมพิวเตอร์ MOC งวด มก ฎ.750/57
7	เมษายน	24.04.2014	6100000139	WE	S704D1232522	S104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	66,373.00	ซ่อมบำรุงระบบการให้บริการแผนที่เชิงเลข มก ฎ.777/57
7	เมษายน	24.04.2014	6100000412	WE	S704D1232355	S104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	48,333.00	ซ่อมบำรุงระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ งวด มก ฎ784/57
7	เมษายน	24.04.2014	6100001010	WE	S704D1232155	S104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	35,233.00	ซ่อมบำรุงระบบสำรองไฟฟ้า งวด มก ฎ.786/57

คำสั่งงาน ZGL JV

SAP

เอกสาร(๑) แก้ไข(F) ไปยัง(G) จัดเก็บ(A) การคำนวณค่า(S) การรวมข้อมูล(V) รวม(Y) จัดใช้(H)

แสดงเอกสาร : ภาพรวม

เลขที่เอกสาร	100020601	รหัสหน่วยงาน	0802	ปีบัญชี	2014
วันที่เอกสาร	28.04.2014	วันทำรายการ	01.09.2014	งวด	12
การอ้างอิง	20146100001009	เลขที่ระบับงาน			
สกุลเงิน	THB	ปรกษณอัตราน			

รายการใบส่งออกรายละเอียดของเอกสาร

รายการ บ./ช คำอธิบาย	จำนวนเงินใน	THB
001 510-4010104 ค่าวัสดุ		14,926.50
002 510-4010107 ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา		14,926.50

รวมการ 1 / 2 เติมน/เครดิต 14,926.50

๖.๒ ปรับปรุงรายการบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMIS โดยต้องมีการสำรวจตรวจสอบข้อมูล รายการที่ต้องมีการบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้าง พร้อมทั้งประสานผู้ที่เกี่ยวข้องจัดทำข้อมูลรายละเอียดประกอบการบันทึกรายการปรับปรุงในระบบ GFMIS โดยในขั้นตอนนี้จะใช้เวลาดำเนินการภายใน ๓๐ นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งมีรายการที่ต้องดำเนินการปรับปรุงและรายละเอียดในการดำเนินการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน) ดังนี้

๖.๒.๑ วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ เป็นการปรับปรุงรายการที่เกิดขึ้นในกรณีที่มีการจัดซื้อวัสดุ และมีการบันทึกการรับจัดการจัดซื้อวัสดุเป็นสินทรัพย์ในชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) เมื่อถึงสิ้นปีงบประมาณเจ้าหน้าที่พัสดุจะทำการตรวจนับจำนวนพร้อมจัดทำรายงานวัสดุคงเหลือ และ รายงานวัสดุใช้ไป แยกตามรหัสหมวดพัสดุ ๘ หลัก และศูนย์ต้นทุน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (บันทึกวัสดุคงเหลือด้วยวิธี FIFO)

ตัวอย่างรายงานวัสดุคงเหลือและวัสดุที่ใช้ไปจากการตรวจนับของเจ้าหน้าที่พัสดุ

หมวดพืชด ๘ หลัก

အိတ်ကုန်းမြို့နယ်ကုန်းပေါက်ရွာ

77677432807224227321921

230 549194 2357

[illegible]

เมื่อได้รับรายงานวัสดุคงเหลือ และ รายงานวัสดุใช้ไป แยกตามรหัสหมวดพัสดุ ๘ หลัก และศูนย์ต้นทุน ณ วันสิ้นปีงบประมาณจากเจ้าหน้าที่ที่ทำการตรวจนับวัสดุแล้ว จะมีขั้นตอนในการดำเนินการดังนี้

- ตรวจสอบรายงานวัสดุคงเหลือจากระบบ GFMIS โดยใช้คำสั่งงาน (ZMM_STOCK_VAL) ประมวลผลข้อมูลรายละเอียดคงเหลือของวัสดุคงคลังจากระบบ GFMIS เพื่อทำการตรวจสอบกับรายงานวัสดุคงเหลือที่ได้จากการตรวจนับของเจ้าหน้าที่พัสดุ ซึ่งโดยปกติข้อมูลวัสดุคงเหลือแต่ละหมวดพัสดุในระบบ GFMIS จะยังแสดงข้อมูลไม่ถูกต้อง เนื่องจากยังไม่ได้ปรับลดยอดวัสดุที่หน่วยงานต่าง ๆ มีการเบิกวัสดุไปใช้ รวมทั้งในบางหมวดพัสดุอาจแสดงยอดคลาดเคลื่อนจากการบันทึกข้อมูลผิดพลาด จึงต้องทำการจับคู่หมวดพัสดุจากข้อมูลทั้ง ๒ ส่วน และจัดทำข้อมูลประกอบการบันทึกบัญชีปรับปรุงลดยอดวัสดุคงคลัง (สินทรัพย์) เป็นค่าวัสดุ (วัสดุใช้ไประหว่างปี) แยกตามหมวดพัสดุ และศูนย์ต้นทุน และบันทึกปรับปรุงวัสดุคงเหลือในระบบ GFMIS เพื่อให้แสดงข้อมูลได้อย่างถูกต้องตามหมวดพัสดุตามรายงานวัสดุคงเหลือที่เจ้าหน้าที่พัสดุทำการตรวจนับได้ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

คำสั่งงาน ZMM_STOCK_VAL

โปรแกรม(P) แก้ไข(E) ไปที่(G) ระบบ(Y) วิ่งใช้(H)

รายงานยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป ตาม GPSC

เลขที่บัญชี G/L	1105010105	ถึง		ถึง	
รหัสหน่วยงาน	0802	ถึง		ถึง	
งวดการคำนวณ	16				
ปีบัญชี	2014				
หมวดพัสดุ		ถึง		ถึง	

☐ To Spool

รายการ(L) แก้ไข(E) ไปที่(G) ระบบ(Y) วิ่งใช้(H)

รายงานมูลค่าวัสดุคงคลัง

รายงานมูลค่าวัสดุคงคลัง ณ วันที่ 30.09.2014

รหัสหน่วยงาน	0802	งบ.ปลัดกระทรวงคมนาคม
ศูนย์ต้นทุน	800299998	คยว.สก.
รหัสบัญชี	หมวดพัสดุ	มูลค่า
THB		
1105010105	10191500	
ยานพาหนะหรือยานขนส่งทางบกและสัตว์บก		2,825.87
THB		
1105010105	12161600	
ค่าแรงปฏิบัติงาน		389.48
THB		
1105010105	12352000	
สารประกอบคาร์บอนและสารประกอบที่มีกลิ่นหอม		867.47
THB		
1105010105	14111500	
กระดาษสำหรับพิมพ์และเขียน		153,775.46
THB		
1105010105	14111600	
กระดาษที่กลดกลาย		56,512.54
THB		
1105010105	14111700	
ผลิตภัณฑ์กระดาษสำหรับใช้ส่วนตัว		54,105.41
THB		
1105010105	14121800	

ตัวอย่างการจับคู่หมวดพัสดุตามรายงานวัสดุคงเหลือจากระบบ GFMS
กับรายงานวัสดุคงเหลือจากการตรวจนับของเจ้าหน้าที่พัสดุ

คงเหลือจากระบบ GFMS ก่อน ปรับปรุง		พัสดุเก็บยอด ณ 30 ก.ย. 57		จำนวนเงิน
หมวดพัสดุ	ผลรวม ของ มูลค่า	กลุ่มวัสดุ	มูลค่าคงเหลือ	ที่ทำการปรับปรุง
44122000	255,470.07	44122000 ผลรวม	150,993.65	104,476.42
44122100	31,331.10	44122100 ผลรวม	29,563.09	1,768.01
47121700	149.80	47121700 ผลรวม	149.80	0.00
47131500	64.20	47131500 ผลรวม	64.20	0.00
47131600	1,389.45	47131600 ผลรวม	1,517.79	(128.34)
47131700	3,698.64	47131700 ผลรวม	5,169.90	(1,471.26)
47131800	3,994.10	47131800 ผลรวม	5,301.02	(1,306.92)
47132100	313.04	47132100 ผลรวม	313.08	(0.04)
52151500	1,182.35	52151500 ผลรวม	1,043.25	139.10
52151700	773.61	52151700 ผลรวม	773.61	0.00
52152100	69,100.60	52152100 ผลรวม	43,097.46	26,003.14
52161600	278.20	52161600 ผลรวม	278.20	0.00
60121800	820,721.64	60121800 ผลรวม	965,584.05	(144,862.41)
	4,482,026.27		2,597,964.68	1,884,061.59

- บันทึกการปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM (ประเภทเอกสาร JM) ในกรณีของการปรับปรุงวัสดุคงคลัง จะต้องกำหนดแหล่งของเงินเป็น xx๓๑๓๐๐ (x = ๒ หลักท้ายของปี พุทธศักราช เช่น ๕๗๓๑๓๐๐)

คู่มือในการปรับปรุง

เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๕๐๑๐๑๐๔) XX

เครดิต วัสดุคงคลัง (๕๑๐๕๐๑๐๑๐๕) XX

คำสั่งงาน ZGL_JM

เอกสาร(D) แก้ไข(E) ทั่วไป(G) จัดซื้อ(A) การกำหนดค่า(S) สภาพแวดล้อม(V) ธุรการ(Y) วัสดุ(H)

ผ่านรายการเอกสาร: ข้อมูลส่วนตัว

เอกสารที่ส่งรอไว้ ไม่แสดงผล ☒ การบันทึกรายการข้อมูลแบบเร็ว ☐ ผ่านโดยการอ้างอิง ☐ ตัวเลือกในการแก้ไข

วันที่เอกสาร	30092014	ประเภท	JM	รหัสหน่วยงาน	0802
วันที่รายการ	30092014	งวด	16	สกุลเงิน/อัตรา	THB
เลขที่เอกสาร				วันที่การแปลง	
การอ้างอิง				เลขที่รายการบ.	
ข้อความส่วนเกิน	ปรับปรุงวัสดุคงคลัง			เลขที่สาขา	0000
เชอร์กซ์ค่า					

บรรทัดรายการแรก

PstKy 40 บัญชี 5104010104 ☐ p.G/L ☐ ปก.รายการ

๖.๒.๒ ปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นการปรับปรุงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน (ปี ๒๕๕๓) แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน มีขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้

- ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน ส่วนใหญ่จะเป็นรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย เช่น ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์ ประจำเดือนกันยายน ซึ่งมีการให้บริการเกิดขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้เรียกเก็บค่าบริการ

- ประสานส่วนงานที่เกี่ยวข้อง (ฝ่ายการเงิน/ฝ่ายพัสดุ) เร่งรัดติดตามใบสำคัญ/ใบแจ้งหนี้ เพื่อให้ทราบยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในแต่ละรายการ และสามารถบันทึกรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในระบบ GFMS ด้วยจำนวนเงินที่ถูกต้อง

- บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZFBS๑ (ประเภทเอกสาร SW)

คู่มือในการปรับปรุง

เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) (๕๑xxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (๒๑๐๒xxxxx) xx

คำสั่งงาน ZFBS๑

The screenshot shows the SAP ZFBS1 transaction screen. The title bar includes standard SAP menu options (File, Edit, View, etc.) and the SAP logo. The main window title is 'บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชี: ข้อมูลส่วนหัว' (Debit/Debit Entry: Header Data). Below the title, there are several input fields for document details:

วันที่เอกสาร	30092014	ประเภท	SW	รหัสหน่วยงาน	0802
วันที่รายการ	30092014	งวด	12	สกุลเงิน/อัตรา	THB
เลขที่เอกสาร				วันที่การแปลง	
การอ้างอิง				เลขที่รายการ	
ข้อความส่วนหัว	ป.ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย			เลขที่สาขา	
เซตธุรกิจค่า	0000				

Below the main input fields, there is a section for 'กลับรายการผ่านรายการ' (Reverse Entry via Entry):

กลับรายการผ่านรายการ	05
เลขที่กลับรายการ	01102014

At the bottom, there is a section for 'บรรทัดรายการแรก' (First Line Item):

PstKy	40	ปณ	5104020105	ป.รายการ	
-------	----	----	------------	----------	--

๖.๒.๓ ปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เป็นการปรับปรุงรายการบัญชีที่มีการบันทึกไว้เมื่อจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการในปริมาณปัจจุบันเป็นค่าใช้จ่าย แต่มีระยะเวลาในการส่งมอบสินค้าหรือบริการคาบเกี่ยวไปปริมาณหน้าโดยมีการดำเนินการ ดังนี้

- ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่มีการบันทึกไว้จ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการแล้วในปริมาณปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับมอบสินค้าหรือบริการ หรือได้รับมอบแล้วเพียงบางส่วน และมีบางส่วนจะได้รับมอบสินค้าหรือบริการคาบเกี่ยวไปยังปริมาณหน้า โดยต้องมีการคำนวณหาสัดส่วนของค่าใช้จ่ายส่วนที่มีการจ่ายล่วงหน้าไปแล้ว เช่น ค่าบอกรับสมาชิกนิตยสาร/วารสาร/หนังสือพิมพ์ เป็นรายปี ค่าเช่าที่ดินรายปี เป็นต้น

ตัวอย่างรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าและวิธีการคำนวณ

ใบแจ้งหนี้
INVOICE

ชื่อ ห้องสมุดสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม
ที่อยู่ เลขที่ 33 ถนนราชมรรคา
แขวงวัดโสมนัส เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย
กทม.

รหัสไปรษณีย์ 10100 โทรศัพท์ 02-2833076

เลขที่ ORDER	เลขที่ใบแจ้งหนี้	ชื่อรายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	รวม
H125504	ASUJ040044J12	ค่า ASTV ผู้จัดการรายวัน 1 ปี (เริ่ม 25/08/14 - 24/08/15) (เดิม 1801 - 2113)	1	6,500.00	6,074.77
รวมยอด					6,074.77
ส่วนลด					-
ยอดรวมก่อนภาษี					6,074.77
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%					425.23
รวมรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม					6,500.00

วิธีผู้ชำระหนี้

จำนวนเงิน (ตัวอักษร)

หกพันห้าร้อยบาทถ้วน

วิธีคำนวณค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

ค่าบอกรับสมาชิกรายปี (๑๒ เดือน)

เริ่ม ๒๕ ส.ค.๕๗ ถึง ๒๔ ส.ค.๕๘ = ๖,๕๐๐ บาท

■ ค่าใช้จ่ายปัจจุบัน (ปี ๒๕๕๗) = ๑ เดือน

$6,500 \div 12 \text{ เดือน} \times 1 \text{ เดือน} = 541.67 \text{ บาท}$

■ ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (ปี ๒๕๕๘) = ๑๑ เดือน

$6,500 \div 12 \text{ เดือน} \times 11 \text{ เดือน} = 5,958.33 \text{ บาท}$

- บันทึกการปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV (ประเภทเอกสาร JV)

บัญชีในการปรับปรุง

เดบิต ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (๑๑๐๖๐๑๐๑๓) xx

เครดิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) (๕๑xxxxxxx) xx

คำสั่งงาน ZGL_JV

เอกสาร(D) แก้ไข(F) ไปใช้(G) ปิด(A) ยกเลิก(S) สรุปรายงาน(V) รายงาน(Y) ทั่วไป(H)	ผ่านรายการเอกสาร: ข้อมูลส่วนหัว				
เอกสารที่เชื่อมโยง	ใบแจ้งหนี้	การปรับปรุงรายการข้อมูลแบบเร็ว	ค่าโดยจ่ายล่วงหน้า	ตัวเลือกในการแก้ไข	
วันที่เอกสาร	30092014	ประเภท	JV	รหัสหน่วยงาน	0802
วันที่รายการ	30092014	งวด	12	สกุลเงิน/อัตรา	THB
เลขที่เอกสาร				วันที่การแปลง	
การอ้างอิง				เลขที่รายงาน	
ข้อความส่วนหัว	ป.ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า			เลขที่สาขา	
เลขที่บัญชี					
บรรทัดรายการแรก					
PstKy	40	บัญชี	1106010103	Op.G/L	ป.รายการ

๖.๒.๔ ปรับปรุงรายได้ค้างรับ เป็นรายการรายได้เงินนอกงบประมาณที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้

- ตรวจสอบรายได้เงินนอกงบประมาณที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน ส่วนมากจะเป็นรายการดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับตั้งแต่เดือนมกราคม - กันยายน โดยเจ้าหน้าที่การเงินจะประสานธนาคารพาณิชย์ที่สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคมมีการฝากเงินนอกงบประมาณไว้ ให้คำนวณดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารที่หน่วยงานจะได้รับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (วันที่ ๓๐ กันยายน)

ตัวอย่างการคำนวณดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับจากธนาคารพาณิชย์

รายละเอียดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

รายละเอียดเงินฝาก

เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเงินฝาก	จำนวนเงินฝาก	อัตราดอกเบี้ย	ดอกเบี้ยค้างรับ	ภาระผูกพันเงินฝาก
๐๕๔-๓๘๐๐๓๑๕๕-๖	เงินสถาปนากระทรวงคมนาคม	เผื่อเรียก	4,031.80	0.50	5.08	-
๐๕๔-๓๘๐๐๓๑๕๖-๔	เงินกู้ยืมกระทรวงคมนาคม	เผื่อเรียก	21,558.23	0.50	26.46	-
๐๕๔-๓๘๐๑๔๗๓๓-๗	เงินค่าเช่าร้านค้ากระทรวงคมนาคม	เผื่อเรียก	14,240.13	0.50	17.94	-
๐๕๔-๓๘๐๑๔๗๓๖-๔	เงินกองทุนกีฬาวันข้าราชการพลเรือน	เผื่อเรียก	460.84	0.50	0.58	-

- บันทึกการปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZFBS๑ (ประเภทเอกสาร SW)

คู่มือในการปรับปรุง

เดบิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท)

(๑๑๐๒๐๕๐๑๐๖/๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗) XX

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (๔๓xxxxxxxx) XX

คำสั่งงาน ZFBS๑

เอกสาร(D) แก้ไข(E) ไปใช้(G) จัดสรร(A) การกำหนดค่า(S) สภาพแวดล้อม(V) รายการ(Y) ใช้ใช้(H)

บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดักบัญชีข้อมูลส่วนหัว

โมเดลบัญชี: การบันทึกการบัญชีแบบเร็ว ☐ ผ่านโดยการอ้างอิง ☐ ตัวเลือกในการแก้ไข

วันที่เอกสาร	30092014	ประเภท	SW	รหัสหน่วยงาน	0802
วันที่รายการ	30092014	งวด	12	สกุลเงิน/อัตรา	THB
เลขที่เอกสาร				วันที่การแปลง	
การอ้างอิง				เลขที่ระวาง	
ข้อความส่วนหัว	ปป.รายได้ค้างรับ			เลขที่สาขา	
เซตธุรกิจ	0000				

กลับรายการการผ่านรายการ

เบคที่กลับรายการ 05

วันที่กลับรายการ 01102014

บรรทัดรายการแรก

PsKey 40 บัญชี 1102050107 ☐ p.G/L ☐ ปก.รายการ

๖.๒.๕ ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ เป็นรายการสินทรัพย์ที่ได้รับการบริจาคและมีการบันทึกบัญชีสินทรัพย์คู่กับรายได้รอการรับรู้ไว้ ดังนั้น ณ วันสิ้นปีงบประมาณจึงต้องมีการบันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์สัดส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับจากการรับบริจาค โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้

- ประมวลผลรายการค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์หลังจากที่มีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาครบถ้วนทุกเดือนแล้ว ด้วยคำสั่งงาน S_ALR_๘๗๐๑๒๐๐๔

คำสั่งงาน S_ALR_๘๗๐๑๒๐๐๔

โปรแกรม(P) แก้ไข(E) ไปที่(G) ระบบ(Y) วิธีใช้(H) SAP

ค่าเสื่อมราคา

รหัสบริษัท: 0802 ถึง:

ตัวเลข: 10000000 ถึง: 19999999

ประเภทธุรกิจ:

การกำหนดค่า

วันที่รายงาน: 30.09.2014

เขตค่าเสื่อมราคา: 01 คส.ตามบัญชี

Sort version: 0001 รหัสบริษัท/เขตธุรกิจ/รายการยอดคงเหลือ

รายการสินทรัพย์

... หรือเลขที่เลิกเท่านั้น

... หรือผลรวมของกลุ่มเท่านั้น

แสดงตัวเลือก

รายการ(L) แก้ไข(E) ไปที่(G) การกำหนดค่า(S) ระบบ(Y) วิธีใช้(H) SAP

ค่าเสื่อมราคา

วันที่รายงาน: 30.09.2014 ค่าเสื่อมราคา - 01 คส.ตามบัญชี

สร้างเมื่อ: 04.08.2016

รหัสหน่วยงาน: 0802 รหัสจังหวัด: 1000 รายการรวม: 8000000 บัญชีงบดุลAPC: 1205020101

สินทรัพย์	SNo.	คลาส	รหัส	ค.ต้นแบบ	บัญชี: APC	ร.ก.งบดุล	คำอธิบายของสินทรัพย์
100000002601	0	12050200	0802	800200001	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002602	0	12050200	0802	800200001	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002603	0	12050200	0802	800200001	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002604	0	12050200	0802	800200001	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002605	0	12050200	0802	800200001	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002606	0	12050200	0802	800200001	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002607	0	12050200	0802	800200001	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002608	0	12050200	0802	800200001	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002609	0	12050200	0802	800200001	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002610	0	12050200	0802	800200000	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002611	0	12050200	0802	800200000	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002612	0	12050200	0802	800200000	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002613	0	12050200	0802	800200006	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002614	0	12050200	0802	800200006	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002615	0	12050200	0802	800200006	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002616	0	12050200	0802	800200006	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002617	0	12050200	0802	800200006	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002618	0	12050200	0802	800200006	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002619	0	12050200	0802	800200006	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002620	0	12050200	0802	800200002	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ
100000002621	0	12050200	0802	800200008	1205020101	80000000	เครื่องปรับอากาศ

- จัดทำรายละเอียดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สำหรับสินทรัพย์ที่ได้รับจากการรับ
 บริจาคเพื่อคำนวณหาจำนวนเงินสำหรับการปรับปรุงรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาค โดยจำนวน
 เงินที่ทำการปรับปรุงจะต้องเท่ากับจำนวนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับจากการรับบริจาค

ตัวอย่างการคำนวณหาค่าเสื่อมราคาสำหรับการปรับปรุงรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาค

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์จากการรับบริจาค ประจำปีงบประมาณ 2557													
ปีที่ให้มา	กลาง	สินทรัพย์	คำอธิบายของสินทรัพย์	เริ่มคำนวณ	อายุ	ค่าได้มา สะสม	รค.ค่าการ ได้มา	ค่าเสื่อมสะสม 1 พ.ค.56	เริ่มค่า ตามบ.ข	ค่าเสื่อมตาม แผน	ค่าเสื่อมสะสม 30 ก.ย.57	หัก จำนวน	ค่าบ.ข สิ้นงวด
2546	12060100	100000000049	เครื่องโทรสาร	04.03.2003	008-000	6,290.00	0.00	(6,289.00)	1.00	0.00	(6,289.00)		1.00
2546	12060100	100000000051	เครื่องโทรสาร	29.07.2003	008-000	12,000.00	0.00	(11,999.00)	1.00	0.00	(11,999.00)		1.00
2548	12060100	1000000000638	โต๊ะทำงาน	29.03.2005	008-000	8,000.00	0.00	(7,999.00)	1.00	0.00	(7,999.00)		1.00
2548	12060100	1000000000640	โต๊ะคอมพิวเตอร์	29.03.2005	008-000	7,216.67	0.00	(7,215.67)	1.00	0.00	(7,215.67)		1.00
2551	12060100	100000001840	เก้าอี้รับแขก หุ้มหนังแท้	29.02.2008	008-000	9,310.07	0.00	(6,503.68)	2,806.39	(1,164.01)	(7,667.69)		1,642.38
2551	12060100	100000001841	เก้าอี้รับแขก หุ้มหนังแท้	29.02.2008	008-000	9,310.07	0.00	(6,503.68)	2,806.39	(1,164.01)	(7,667.69)		1,642.38
2552	12060100	100000001939	โต๊ะข้างเตียง ขนาด 0.60x0.50 เมตร	23.02.2009	008-000	5,000.00	0.00	(2,876.71)	2,123.29	(625.00)	(3,501.71)		1,498.29
2555	12060400	100000002515	โทรทัศน์สียี่ห้อ Samsung	16.03.2012	005-000	9,000.00	0.00	(2,779.29)	6,220.71	(1,500.60)	(4,579.89)		4,420.11
2546	12061000	100000000112	เครื่องคอมพิวเตอร์เครื่องเป็นหัว	30.09.2003	004-000	40,000.00	0.00	(39,999.00)	1.00	0.00	(39,999.00)		1.00
2548	12061000	100000000672	เครื่อง DVD CD Rewritable Drive	27.05.2005	004-000	12,000.00	0.00	(11,999.00)	1.00	0.00	(11,999.00)		1.00
2549	12061000	100000000756	เครื่องคอมพิวเตอร์เครื่องเป็นหัว	03.04.2006	004-000	25,000.00	0.00	(24,999.00)	1.00	0.00	(24,999.00)		1.00
2555	12061000	100000002518	เครื่องพิมพ์คอมพิวเตอร์	16.03.2012	004-000	19,990.00	0.00	(7,716.87)	12,273.13	(4,999.66)	(12,716.53)		7,273.47
2556	12061000	100000002986	เครื่องพิมพ์คอมพิวเตอร์	06.12.2012	004-000	33,200.00	0.00	(6,799.18)	26,400.82	(8,300.00)	(15,099.18)		18,100.82
2549	12061200	100000000754	อ่างล้างจาน	23.02.2006	004-000	5,000.00	0.00	(4,999.00)	1.00	0.00	(4,999.00)		1.00
2551	12061200	100000001599	ตู้เย็น มีประตูบานเดียว รุ่น LG-FR21 T GV	29.10.2007	004-000	8,890.00	0.00	(8,889.00)	1.00	0.00	(8,889.00)		1.00
2555	12061600	100000002508	โต๊ะหมู่บูชาใหญ่ขนาด 11 ชั้น	16.03.2012	004-000	13,000.00	0.00	(5,018.48)	7,981.52	(3,251.40)	(8,269.88)		4,730.12
2546	12090100	1000000000400	ระบบเครือข่ายโทร	25.04.2003	004-000	350,000.00	0.00	(349,999.00)	1.00	0.00	(349,999.00)		1.00
2548	12090100	100000000628	โปรแกรม MS Office 97 Professional Thai	29.03.2005	004-000	22,500.00	0.00	(22,499.00)	1.00	0.00	(22,499.00)		1.00
						4,959,531.18	0.00	(4,145,028.81)	514,502.37	(189,639.24)	(4,634,668.05)	0.00	324,863.13
						4,959,531.18							

ปีงบประมาณ	มูลค่าสุทธิ	ค่าเสื่อมราคาสะสม	หักจำนวน	มูลค่าทั้งสิ้น
2546	694,270.00	(694,256.00)	0.00	14.00
2547	7,290.00	(7,289.00)	0.00	1.00
2548	992,233.35	(992,202.35)	0.00	31.00
2549	908,900.00	(908,880.00)	0.00	20.00
2550	741,554.00	(737,068.79)	0.00	4,485.21
2551	742,301.83	(711,339.29)	0.00	30,962.54
2552	259,015.00	(243,764.92)	0.00	15,250.08
2553	27,675.00	(27,674.00)	0.00	1.00
2555	518,092.00	(289,075.68)	0.00	229,016.32
2556	68,200.00	(23,118.02)	0.00	45,081.98
1	4,959,531.18	(4,634,668.05)	0.00	324,863.13

ค่าเสื่อมราคาในการปรับปรุง = 189,639.24

ป.ร.รายได้รอการรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาค (ตามจำนวนค่าเสื่อมราคา)

Dr. รายได้รอการรับรู้ (2213010101) 189,639.24

Cr. รายได้จากการรับบริจาคสินทรัพย์จากหน่วยงานภายนอกโดยไม่ถือค่าใช้จ่าย (4302030101) (189,639.24)

- บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV (ประเภทเอกสาร JV)
- บัญชีในการปรับปรุง
- เดบิต รายได้รอการรับรู้ (๒๒๓๓๐๑๐๑๑) xx
- เครดิต รายได้จากการรับบริจาค (๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑) xx

คำสั่งงาน ZGL_JV ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้

เอกสาร(D) แก้ไข(E) ปล่อย(G) จัดสรร(A) การคำนวณ(S) สถานะเอกสาร(V) รายการ(Y) วันที่(H)			
ผ่านรายการเอกสาร: ข้อมูลส่วนหัว			
เอกสารที่ตรวจไว้	ไม่ตรวจบัญชี	การบันทึกรายการข้อมูลแบบเร็ว	ผ่านโดยคอมพิวเตอร์
วันที่เอกสาร	30.09.2014	ประเภท	JV
วันที่รายการ	30.09.2014	งวด	10
เลขที่เอกสาร		รหัสเอกสาร	0802
การอ้างอิง		วันที่การแปลง	THB
ข้อความส่วนหัว	ป.ร.รายได้รอการรับรู้		
เลขที่บัญชี		เลขที่รายการ	
บรรทัดรายการแรก			
PosKey	40	บัญชี	2213010101
		ประเภท	ป.ร.รายการ

๖.๒.๖ รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง เป็นรายการที่หน่วยงานมีการจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สิน ด้วยคำสั่งงาน ZFV๕๐_SQ (ประเภทเอกสาร SQ) เอกสารมีสถานะเป็นพัก

คู่บัญชีในการปรับปรุง

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓) XX

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง (๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑) XX

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

หน่วยงานภาครัฐ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

(๕๒๑๐๐๑๐๑๑๒) XX

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง (๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑) XX

กรมบัญชีกลาง (บัญชีแผ่นดิน)

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓) XX

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

(๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑) XX

คำสั่งงาน ZFV๕๐_SQ

The screenshot shows the SAP ZFV50_SQ transaction interface. At the top, the menu bar includes 'เอกสาร(D)', 'แก้ไข(E)', 'ไปรษณีย์(G)', 'พิมพ์(A)', 'การคำนวณ(S)', 'สภาพแวดล้อม(V)', 'ระบบ(Y)', and 'วิธีใช้(H)'. The title bar reads 'พักเอกสารบัญชีแยกประเภททั่วไป: รหัสบริษัท 0802'. Below this, there are tabs for 'ข้อมูลทร.' and 'Details'. The 'Details' tab is active, showing document information: 'วันที่เอกสาร' 30092014, 'สกุลเงิน' THB, 'วันที่รายการ' 30092014, 'การอ้างอิง' 'รายได้รอส่ง', 'ข้อความส่วนหัว' 'บัญชีรายได้ออนไลน์', 'ประเภทเอกสาร' 'SQ' (with a note 'ยกเลิกไม่ให้ส่งเงิน'), and 'รหัสหน่วยงาน' '0802' (with a note 'ส่ง.ปลัดกระทรวงคมนาคม Bangkok'). To the right, a summary table shows 'ข้อมูลจำนวนเงิน' with 'เดบิตรวม' 0.00 and 'เครดิตรวม' 0.00, both in THB. Below this, a table of line items is displayed with columns: 'ปี', 'สาขา', 'บัญชี G/L', 'ข้อความแบบสั้น', 'D/C', 'จำนวนสกุลเงินเอกสาร', 'เงิน.เงินส่ง.ไปรษณ.', 'ช/ค', 'รหัส', 'บริษัทคู่ค้า', and 'สมุดบัญชี'. The first two lines are populated: Line 1 with '2104010101' (Credit) and Line 2 with '1103020113' (Debit), both with a value of 0.00 and code 0802. The bottom of the screen shows standard SAP navigation icons.

๖.๒.๗ ปิดบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด หลังจากการบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ต้องทำการประมวลผลรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด ๑-๑๖ ด้วยคำสั่งงาน ZGL-MVT_MONTH และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) แล้วจึงปิดบัญชีดังกล่าวด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV ประเภทเอกสาร JV โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

- กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาดมียอดคงเหลือด้านเดบิต บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๐๑๑) xx

เครดิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๑) xx

บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๒) xx

- กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาดมียอดคงเหลือด้านเครดิต บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๑) xx

บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๒) xx

เครดิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๐๑๑) xx

ตัวอย่างบทลงกรณีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิมียอดคงเหลือด้านเดบิต

รายงานบทลงหน่วยงานรอเลือก
รหัสหน่วยงาน ๐๕๐๒
สนง.ปลัดกระทรวงกลาโหม
ประจำงวด ๐๐1 ถึง ๐16 ประจำปี ๒๐14

Page No. : 1
Report date : 28.10.2014
Report Time : 17:13:15

ก่อนปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
3101010101 ร/คสูงค่าทรจ.สุทธิ	8,919,909.12	0.00	0.00	8,919,909.12
3102010101 ร/คสูงค่าทรจ.สะสม	11,792,018.61	0.00	0.00	11,792,018.61
Total Amount	20,711,927.73	0.00	0.00	20,711,927.73

รายงานบทลงหน่วยเบิกจ่ายรายปี
รหัสหน่วยงาน ๐๕๐๒ สนง.ปลัดกระทรวงกลาโหม
หน่วยเบิกจ่าย ๐๐๑๐๐๐๐๐๒๐๐๐๐๗ คค.
ประจำงวด ๐๐1 ถึง ๐16 ประจำปี ๒๐14

Page No. : 1
Report date : 29.07.2016
Report Time : 14:48:47

หลังปรับปรุง

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
3101010101 ร/คสูงค่าทรจ.สุทธิ	8,919,909.12	0.00	(8,919,909.12)	0.00
3102010101 ร/คสูงค่าทรจ.สะสม	11,792,018.61	8,919,909.12	0.00	20,711,927.73
3102010102 ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด	0.00	4,090.00	(4,090.00)	0.00
Amount	20,711,927.73	8,923,999.12	(8,923,999.12)	20,711,927.73

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ (ปีงบประมาณ ๒๕๕๘) เพื่อให้การแสดงผลข้อมูลทางบัญชีถูกต้อง
จึงต้องมีการบันทึกกลับรายการทางบัญชี ในวันที่ ๑ ตุลาคม สำหรับรายการที่ได้บันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์
คงค้างในวันที่ ๓๐ กันยายน (ปีงบประมาณ ๒๕๕๗) โดยมีหลักในการดำเนินการ ดังนี้

รายการ กลับรายการ	คำสั่งงาน (ประเภทเอกสาร)	คำอธิบาย/คู่บัญชี
วัสดุคงคลัง	-	ไม่ต้องกลับรายการ
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	F.๘๑ (RW)	เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (๒๑๐๒xxxxxx) xx เครดิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) (๕๑xxxxxxx) xx
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	ZGL_JV (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (๕๑xxxxxxx) xx เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (๑๑๐๖๐๑๐๑๓) xx
รายได้ค้างรับ	F.๘๑ (RW)	เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (๔๓xxxxxxx) xx เครดิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท) (๑๑๐๒๐๕๐๑๖/๑๑๐๒๐๕๐๑๗) xx
รายได้รอการรับรู้	-	ไม่ต้องกลับรายการ
รายได้แผ่นดินรอนำส่ง คลัง	ดำเนินการกลับ รายการโดย กรมบัญชีกลาง	เดบิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑) xx เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๕๒๑๐๑๐๑๑๒) xx
	เมื่อมีการนำเงินส่งที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย ระบุ Pay in Slip “รายได้แผ่นดิน” (CJ)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง (๕๒๑๐๑๐๑๑๒) xx เครดิต พักเงินนำส่ง (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๒) xx
	ZRP_R๑ (R๑)	เดบิต พักเงินนำส่ง (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๒) xx เครดิต เงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑) xx

คำสั่งงาน f.๘๑

โปรแกรม(P) แก้ไข(E) ไปที่(G) ระบบ(Y) วิเคราะห์(H)

กลับรายการเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชี

รหัสหน่วยงาน: 0802 ถึง: []

เลขที่เอกสาร: [] ถึง: []

ปีบัญชี: 2014 ถึง: []

ประเภทเอกสาร: SW ถึง: []

ตัวเลือกทั่วไป

วันที่รายการ: 01.10.2014 ถึง: []

วันที่บันทึก: [] ถึง: []

การอ้างอิง: [] ถึง: []

ตัวเลือกสุดท้าย

วันที่กลับรายการ: [] ถึง: []

ชื่อผู้ใช้: [] ถึง: []

Reverse posting details

จัดการผ่านรายการ: []

แนบกลับรายการ: []

☒ ทดสอบการทำงาน

รายการในระบบจะดำเนินการ

๖.๓ ประมวลผลรายงานจากระบบ GFMS ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชีหลังการปรับปรุง พร้อมทั้งวิเคราะห์รายการเพื่อประกอบการใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาถึงความมีสาระ

สำคัญของแต่ละรายการ เพื่อเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งต้องประสานผู้ที่เกี่ยวข้องในการขอข้อมูลเพิ่มเติมหากข้อมูลที่มีอยู่ไม่เพียงพอ โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้

คำสั่งงาน ZGL_RPT๘๐๑

๖.๔ จัดทำงบการเงินตามรูปแบบงบการเงินในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่องการนำเสนองบการเงิน ประกอบด้วย

๖.๔.๑ งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน โดยมีหัวข้อในการนำเสนอรายงาน ดังนี้

- สินทรัพย์ ประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

แสดงความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภทสินทรัพย์กับการแสดงรายการในงบการเงิน

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภทรายการ
1101010101 เงินสดในมือ	เงินสดและรายการ เทียบเท่าเงินสด	สินทรัพย์หมุนเวียน
1101010104 เงินทดรองราชการ		
1101020603 เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)		
1101020604 เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)		
1101030102 เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน		
1101030199 เงินฝากไม่มีรายตัว		
1101020501 เงินฝากคลัง		
1102010101 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	ลูกหนี้ระยะสั้น	
1102010102 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ		
1102050107 รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก		
1102050124 ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง		
1105010105 วัสดุคงคลัง	สินค้าและวัสดุคงเหลือ	
1106010103 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภทรายการ
1205030101 อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	อาคารและอุปกรณ์	สินทรัพย์ไม่ หมุนเวียน
1205030103 ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารเพื่อประโยชน์อื่น		
1206010101 ครุภัณฑ์สำนักงาน		
1206020101 ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง		
1206030101 ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
1206040101 ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่		
1206100101 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		
1206120101 ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว		
1206160101 ครุภัณฑ์อื่น		
1206010103 ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน		
1206020103 ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง		
1206030103 ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
1206040103 ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่		
1206100103 ค่าเสื่อมราคาสะสม - คอมพิวเตอร์		
1206120103 ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว		
1206160103 ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์อื่น		
1211010101 งานระหว่างก่อสร้าง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
1209010101 โปรแกรมคอมพิวเตอร์		
1209010103 ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์		

- หนี้สิน ประกอบด้วย หนี้สินหมุนเวียนและหนี้ไม่หมุนเวียน

แสดงความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภทหนี้สินกับการแสดงรายการในงบการเงิน

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภทรายการ
2101010102 เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	เจ้าหนี้ระยะสั้น	หนี้สินหมุนเวียน
2101010103 รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)		
2101020198 เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ		
2101020199 เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก		
2102040101 ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย		
2102040102 ใบสำคัญค้างจ่าย		
2102040198 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - หน่วยงานภาครัฐ		
2102040199 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก		
2111020199 เงินรับฝากอื่น	เงินรับฝากระยะสั้น	
2112010102 เงินประกันผลงาน		
2112010199 เงินประกันอื่น		
2116010104 เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	
2213010101 รายได้รอการรับรู้	เจ้าหนี้เงินโอนและ รายการอุดหนุนระยะยาว	หนี้สินไม่หมุนเวียน
2202010101 เงินทดรองราชการรับจากคลังเพื่อการดำเนินงาน	เงินทดรองราชการรับ จากคลังระยะยาว	

- สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

แสดงความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภทสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนกับการแสดงรายการในงบการเงิน

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภทรายการ
3105010101 ทุนของหน่วยงาน	ทุน	สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
3101010101 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	
3102010101 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา		
3102010102 ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด		

๖.๔.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน โดยมี
หัวข้อในการนำเสนอรายงาน ดังนี้

- รายได้

แสดงความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภทรายได้กับการแสดงรายการในงบการเงิน

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภทรายการ
4307010103 TR-หน่วยงานรับเงินงบบุคลากรจากรัฐบาล	รายได้จากเงิน งบประมาณ	รายได้
4307010104 TR-หน่วยงานรับเงินงบลงทุนจากรัฐบาล		
4307010105 TR-หน่วยงานรับเงินงบดำเนินงานจากรัฐบาล		
4307010106 TR-หน่วยงานรับเงินงบอุดหนุนจากรัฐบาล		
4307010107 TR-หน่วยงานรับเงินงบรายจ่ายอื่นจากรัฐบาล		
4307010108 TR-หน่วยงานรับเงินงบกลางจากรัฐบาล		
5209010112 TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง		
4301020102 รายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก	รายได้จากการขายสินค้า และบริการ	
4302030101 รายได้จากการบริจาค	รายได้จากการอุดหนุน และบริจาค	
4308010106 TR-หน่วยงานรับเงินจากหน่วยงานอื่น		
4309010101 รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน		
4303010101 รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	รายได้อื่น	
4301020108 รายได้เงินนอกงบประมาณ		
4313010199 รายได้อื่น		
4308010105 TR - ปรับเงินฝากคลัง		
5210010102 TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง		

- ค่าใช้จ่าย

แสดงความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายกับการแสดงรายการในงบการเงิน

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภทรายการ
5101010101 เงินเดือน	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่าย
5101010108 ค่าล่วงเวลา		
5101010109 เงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเพิ่มขึ้น		
5101010115 เงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ		
5101010116 เงินค่าครองชีพ		
5101010199 เงินเดือนและค่าจ้างอื่น		
5101010103 เงินประจำตำแหน่ง		
5101010113 ค่าจ้าง		
5101030205 เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ		
5101030206 เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ		
5101030207 เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชน		
5101030208 เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน		
5101030101 เงินช่วยการศึกษาบุตร		
5101020101 เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต		
5101020103 เงินชดเชยสมาชิก กบข.		
5101020104 เงินสมทบ กบข.		
5101020105 เงินสมทบ กสจ.		
5101020106 เงินสมทบกองทุนประกันสังคม		
5101020108 ค่าเช่าบ้าน		
5101020113 ค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง		
5101040107 เงินบำเหน็จตกทอด	ค่าบำเหน็จบำนาญ	
5101040108 เงินบำเหน็จดำรงชีพ		
5101040102 บำนาญปกติ		
5101040103 บำนาญพิเศษ		
5101040104 เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ		
5101040105 เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ		
5101040111 เงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบำนาญตาย		
5101040204 ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ		

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภทรายการ
5101040205 ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ		
5101040206 ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บำนาญ		
5101040207 ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บำนาญ		
5101040202 เงินช่วยการศึกษาบุตร		
5101040119 เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง		
5101040120 บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง		
5101040199 บำเหน็จบำนาญ อื่น		
5104040101 ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	ค่าตอบแทน	
5104040102 ค่าตอบแทนเฉพาะงาน		
5104040199 ค่าตอบแทนอื่น		
5102010199 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ	ค่าใช้จ่าย	
5102020199 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ต่างประเทศ		
5102030199 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-บุคคลภายนอก		
5103010102 ค่าเบี้ยเลี้ยง		
5103010103 ค่าที่พัก		
5103010199 ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ในประเทศ		
5103020102 ค่าเบี้ยเลี้ยง		
5103020103 ค่าที่พัก		
5103020199 ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ต่างประเทศ		
5104010107 ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา		
5104010112 ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก		
5104010113 ค่าจ้างเหมาบริการ - หน่วยงานภาครัฐ		
5104010114 ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย		
5104010115 ค่าธรรมเนียมธนาคาร		
5104030202 ค่าจ้างที่ปรึกษา		
5104030203 ค่าเบี้ยประกันภัย		
5104030207 ค่าใช้จ่ายในการประชุม		
5104030208 ค่ารับรองและพิธีการ		
5104030209 ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์-หน่วยงานภาครัฐ		
5104030210 ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์-บุคคลภายนอก		
5104030212 ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-บุคคลภายนอก		

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภทรายการ
5104030218 ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน		
5104030219 ค่าประชาสัมพันธ์		
5104030299 ค่าใช้สอยอื่น ๆ		
5104010104 ค่าวัสดุ	ค่าวัสดุ	
5104010110 ค่าเชื้อเพลิง		
5104030206 ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์		
5104020101 ค่าไฟฟ้า	ค่าสาธารณูปโภค	
5104020103 ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล		
5104020105 ค่าโทรศัพท์		
5104020106 ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม		
5104020107 ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง		
5105010105 ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	
5105010109 ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน		
5105010111 ค่าเสื่อมราคา -ครุภัณฑ์ยานพาหนะและอุปกรณ์การขนส่ง		
5105010113 ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
5105010115 ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่		
5105010127 ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์คอมพิวเตอร์		
5105010131 ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว		
5105010139 ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์อื่น		
5105010148 ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมคอมพิวเตอร์		
5107010107 เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์การระหว่างประเทศ	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	
5107010110 อุดหนุนดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน		
5203010111 ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์สำนักงาน	ค่าใช้จ่ายอื่น	
5203010112 ค่าจำหน่าย-ยานพาหนะและอุปกรณ์การขนส่ง		
5203010113 ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์ไฟฟ้า และวิทยุ		
5203010114 ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่		
5203010120 ค่าจำหน่าย - อุปกรณ์คอมพิวเตอร์		
5203010122 ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว		
5203010126 ค่าจำหน่าย - อุปกรณ์อื่น ๆ		
5203010132 ค่าจำหน่าย - โปรแกรมคอมพิวเตอร์		
5212010199 บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น		
4308010101 TR-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง		
5210010105 TE-ปรับเงินฝากคลัง		

- รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เมื่อโอนปิดบัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จะสามารถแสดงผลการดำเนินงานได้เป็น ๒ กรณี คือ กรณีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย และ กรณีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย

๖.๔.๓ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้

- ประมวลผลรายงานงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีปัจจุบันและปีก่อน เพื่อใช้ในการเปรียบเทียบจากระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT๘๐๒

คำสั่งงาน ZGL_RPT๘๐๒

Program name : ZGL_RPT802
User name : 8802A01

งบ. ปีองค์กรทรูสมทก
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556

Page No. : 1
Report date : 29.07.2016
Report Time : 14:41:28
(หน่วย : บาท)

	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) ค่าใช้จ่ายสุทธิ/ส่วนทุน	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 - ตามที่รายงานไว้เดิม	(169,906,225.66)	11,792,018.61	0.00	(98,114,207.05)
ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		0.00		0.00
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		0.00		0.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 - หลังการปรับปรุง	(169,906,225.66)	11,792,018.61	0.00	(98,114,207.05)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนค่าปรับปี 2556				
การเปลี่ยนแปลงที่เพิ่ม/ลด	0.00			0.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายส่วนงวด		8,919,909.12		8,919,909.12
กำไร/ขาดทุนจากการปรับปรุงค่าใบคงทุน			0.00	0.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	(169,906,225.66)	20,711,927.73	0.00	(89,194,297.93)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 - ตามที่รายงานไว้เดิม	(169,906,225.66)	20,711,927.73	0.00	(89,194,297.93)
ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		0.00		0.00
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		0.00		0.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 - หลังการปรับปรุง	(169,906,225.66)	20,711,927.73	0.00	(89,194,297.93)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนค่าปรับปี 2557				
การเปลี่ยนแปลงที่เพิ่ม/ลด	0.00			0.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายส่วนงวด		(15,243,629.49)		(15,243,629.49)
กำไร/ขาดทุนจากการปรับปรุงค่าใบคงทุน			0.00	0.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	(169,906,225.66)	5,468,298.24	0.00	(104,437,927.42)

- ตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขในรายงานงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนที่ได้ประมวลผลจากระบบ GFMS และนำเสนอข้อมูลในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน โดยประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

ทุน แสดงการเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด โดยดูจากยอดเคลื่อนไหวในระหว่างงวดในงบทดลอง บัญชีทุน รหัสบัญชี ๓๑๐๕๐๑๐๑๐๑

รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม แสดงการเปลี่ยนแปลงในรายการที่มีการกำหนดให้รับรู้โดยตรงในบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม เช่น บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ โดยดูยอดความเคลื่อนไหวระหว่างงวดในงบทดลอง ของบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม รหัสบัญชี ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑

องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แสดงผลกระทบของการนำนโยบายการบัญชีมาปรับปรุงย้อนหลังหรือแก้ไขงบการเงินย้อนหลังหรือแก้ไขงบการเงินย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด (เมื่อมีการประกาศใช้)

ยอดรวมของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ตามงบแสดงแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ต้องตรงกับยอดรวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวดเดียวกัน

๖.๔.๔ หมายเหตุประกอบงบการเงิน เนื่องจากการนำเสนอข้อมูลในงบการเงินมีรูปแบบตายตัวทำได้จำกัด การจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินจะมีส่วนช่วยให้สามารถเสนอข้อมูลประกอบการประเมินฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานทางการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคมได้มากขึ้น โดยมีหลักในการพิจารณาเพื่อเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

- ข้อมูลที่ควรเปิดเผยตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ได้แก่

ข้อมูลทั่วไป เปิดเผยข้อมูลเรื่องทั่วไป ที่จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการทางการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคมได้ดีขึ้น เช่น ภารกิจหลัก กฎหมายที่สำคัญซึ่งกำหนดหน้าที่หรือให้อำนาจแก่หน่วยงานในการดำเนินงาน หน่วยงานภายใต้สังกัดในระดับต่าง ๆ ที่มีการนำข้อมูลมาแสดงรวมอยู่ในงบการเงิน โดยข้อมูลดังกล่าวสามารถนำมาจากกฎกระทรวง แบ่งส่วนราชการสำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงคมนาคม พ.ศ. ๒๕๕๒

เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน เปิดเผยข้อมูลที่ระบุว่างบการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กำหนดโดยกระทรวงการคลัง หรือตามมาตรฐานการบัญชีอื่นใด ในกรณีที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แต่ในเรื่องนั้นยังไม่มีกำหนดไว้ในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีการประกาศใช้แล้ว หรือมีการนำมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐมาใช้ก่อนวันที่กำหนดให้ถือปฏิบัติ จะต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงและเหตุผลของเรื่องดังกล่าวด้วย

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่ เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ที่มีการประกาศใช้เป็นครั้งแรก หรือมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่เคยมีการประกาศใช้แล้ว แต่มีการปรับปรุงใหม่ในระหว่างงวดปัจจุบัน โดยต้องให้ข้อมูลด้วยว่ามาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับดังกล่าวให้เริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินงวดใด และการนำมาตรฐานนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติ ทำให้เกิดผลกระทบอย่างใดกับงบการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม หากเป็นมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ให้เริ่มถือปฏิบัติในอนาคต ฝ่ายบริหารของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคมคาดว่าจะมีผลกระทบต่องบการเงินในอนาคตอย่างไร เมื่อมีการนำมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติ

สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ เปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคมตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยประเด็นสำคัญที่ควรเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน ซึ่งข้อมูลนี้จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถทำความเข้าใจงบการเงินได้ดีขึ้น เช่น เกณฑ์ในการตีราคาวัสดุคงเหลือ ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เกิดจากการกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ของแต่ละประเภทไว้กี่ปี

- ข้อมูลที่เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับอื่น มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐบางฉบับอาจมีข้อกำหนดเรื่องการเปิดเผยข้อมูลไว้โดยเฉพาะ จึงทำให้ต้องมีการนำเสนอข้อมูลเพิ่มเติมและเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนั้น ๆ

- ข้อมูลที่ควรเปิดเผยเพื่อประกอบรายการในงบการเงิน โดยทั่วไปหากรายการที่นำเสนอไว้ในงบการเงินเมื่อพิจารณาแล้วว่าเป็นรายการที่มีสาระสำคัญ ควรแสดงรายละเอียดประกอบรายการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เช่น “เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด” ในงบแสดงฐานะการเงิน ควรแสดงรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินว่าประกอบด้วยรายการใดบ้าง เช่น เงินสดในมือ (แสดงรายการรวมตามบัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น เงินสดในมือ พักเงินนำส่ง) เงินทดรองราชการ เงินฝากธนาคาร (แสดงรายการรวมไม่จำเป็นต้องแสดงแยกตามบัญชีแยกประเภท) เงินฝากคลัง

- ข้อมูลอื่นที่ไม่ได้แสดงไว้ในงบการเงินที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุ เช่น ภาระผูกพันของหน่วยงานที่เกี่ยวกับการใช้สินทรัพย์และหนี้สิน เช่น สัญญาเช่า เรื่องอื่นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่องการนำเสนองบการเงิน เช่น การจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินปีก่อน

การพิจารณาว่าควรเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินมากน้อยเพียงใดนั้น มีหลักในการพิจารณาดังนี้

- เปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยตามที่มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐเฉพาะเรื่องกำหนดไว้ โดยต้องมีการติดตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ออกใหม่ รวมถึงมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่เคยมีการประกาศใช้แล้ว แต่มีการปรับปรุงใหม่

- ยึดหลักความระมัดระวัง เปิดเผยข้อมูลเมื่อมีความเป็นไปได้มากกว่าเป็นไปได้เกี่ยวกับหนี้สินและค่าใช้จ่าย

- ความมีนัยสำคัญ รายการที่ไม่มีสาระสำคัญไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แม้จะเป็นรายการที่แสดงไว้ในแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่องการนำเสนองบการเงิน

๖.๔.๕ รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน สำหรับข้อมูลที่นำมาแสดงในรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบัน มาจากการประมวลผลข้อมูลในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน ZFMA๔๖ (รายงานสถานะการใช้จ่ายงบประมาณ) ประกอบด้วยหัวข้อ งบสุทธิ การสำรองเงิน ใบสั่งซื้อ/สัญญา เบิกจ่าย และคงเหลือ

[illegible]

๖.๔.๖ รายงานรายได้แผ่นดิน ข้อมูลที่นำมาเสนอในรายงานมาจากการประมวลผล รายงานในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT๘๐๑ งบแสดงฐานะทางการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงาน โดยนำข้อมูลทางบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องรายได้แผ่นดินมานำเสนอ

แสดงความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภทรายได้แผ่นดินกับการแสดงรายการในงบการเงิน

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภทรายได้ แผ่นดินที่จัดเก็บ
4202010199 รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น	รายได้จากการขายสินค้าและ บริการ	รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี
4202030105 รายได้ค่าของเบ็ดเตล็ด		
4205010110 รายรับจากการขายครุภัณฑ์		
4203010101 รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	
4203010199 รายได้ดอกเบี้ยอื่น		
4201020199 รายได้จากค่าปรับอื่น	รายได้อื่น	
4206010102 รายได้เงินเหลือจ่าย		
4206010199 รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น		
4207010102 รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจ่ายคืน	รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	
4308010111 TR-หน่วยงานรับเงินถอนคืนรายได้จากรัฐบาล	รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	
5210010103 TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง		
5210010112 TE-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	

โดยมีระยะเวลาในการดำเนินการเพื่อจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ พร้อมสำเนารายงานการเงินให้กรมบัญชีกลางทราบ

๖.๕ นำเสนองบการเงินประจำปีที่ทำเสร็จเรียบร้อยแล้วเสนอผู้บริหารให้ความเห็นชอบพร้อมลงนามในหนังสือนำเสนองบการเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารแล้วให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลาง

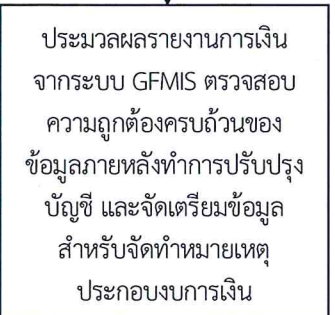
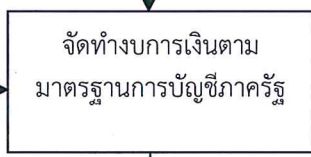
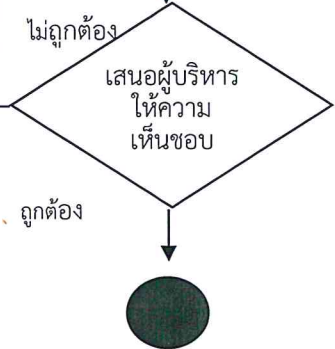
๖.๖ จัดส่งงบการเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารแล้วให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกรมบัญชีกลาง และกลุ่มตรวจสอบภายใน

๖.๗ จัดทำข้อมูลและจัดเตรียมเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้าตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม โดยมีประเด็นหลัก ๆ ที่ต้องดำเนินการจัดเตรียมเอกสารและข้อมูล ดังนี้

- รายละเอียดประกอบการรายการที่มีการปรับปรุงบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยต้องสามารถระบยอดตัวเลขที่แสดงในงบการเงินได้

- ข้อมูลประกอบการรายการที่มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ต้องมีรายละเอียดของแต่ละรายการ และต้องสามารถระบกับยอดตัวเลขที่แสดงในงบการเงินได้

๗. มาตรฐานคุณภาพงาน

ผังงาน (Flow Chart)	ระยะเวลา	รายละเอียดงาน	มาตรฐาน คุณภาพงาน	ผู้รับผิดชอบ* (ตำแหน่ง/กลุ่ม/ฝ่าย)
 ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMIS พร้อมปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดที่ถูกต้องครบถ้วน	๕ วัน	- ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMIS และบันทึกรายการบัญชีที่ยังบันทึก ไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้องพร้อมปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนและสมบูรณ์ถูกต้อง	ดำเนินการตาม แนวปฏิบัติ หลักการ และ มาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ	ฝ่ายบัญชีและ งบประมาณ
 ปรับปรุงรายการบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMIS	๒๐ วัน	- ปรับปรุงรายการบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMIS โดยบันทึกการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน) และมีระยะเวลาดำเนินการภายใน ๓๐ นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ	ดำเนินการตาม แนวปฏิบัติทาง บัญชี (ภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้น ปีงบประมาณ)	ฝ่ายบัญชีและ งบประมาณ
 ประมวลผลรายการจากระบบ GFMIS ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลภายหลังทำการปรับปรุงบัญชี และจัดเตรียมข้อมูลสำหรับจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน	๕ วัน	- ประมวลผลรายการจากระบบ GFMIS ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชีหลังการปรับปรุง และจัดเตรียมข้อมูลเพื่อเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งต้องประสานผู้ที่เกี่ยวข้องในการขอข้อมูลเพิ่มเติมหากข้อมูลที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	มีข้อมูล ประกอบการจัดทำ งบการเงิน ครบถ้วน	ฝ่ายบัญชีและ งบประมาณ
 จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	๒๕ วัน	- จัดทำงบการเงินตามรูปแบบงบการเงินในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ โดยมีระยะเวลาในการดำเนินการเพื่อจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ	ดำเนินการตาม รูปแบบงบการเงิน และมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐ	ฝ่ายบัญชีและ งบประมาณ
 เสนอผู้บริหารให้ความเห็นชอบ ไม่ถูกต้อง ถูกต้อง	๒ วัน	- นำเสนองบการเงินประจำปีที่ทำเสร็จเรียบร้อยแล้วเสนอผู้บริหารให้ความเห็นชอบ และลงนามรับรองรายงานงบทดลองจากระบบ GFMIS พร้อมลงนามในหนังสือนำเสนองบการเงินที่ได้รับความเห็นชอบและรายงานงบทดลองที่ได้รับการรับรองจากผู้บริหารแล้วให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง	ดำเนินการตาม อำนาจหน้าที่และ การมอบหมายงาน	งานธุรการ

ผังงาน (Flow Chart)	ระยะเวลา	ขั้นตอนการทำงาน (Work Flow)	มาตรฐานคุณภาพ งาน	ผู้รับผิดชอบ* (ตำแหน่ง/กลุ่ม/ฝ่าย)
<pre> graph TD A[↓] --> B[จัดส่งงบการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
(สตง. กรมบัญชีกลาง และ
กลุ่มตรวจสอบภายใน)] B --> C((จัดทำข้อมูลและ
จัดเตรียมเอกสาร
ประกอบการ
ตรวจสอบรายงาน)) </pre>	๑ วัน	- จัดส่งงบการเงินที่ได้รับความเห็นชอบและรายงานงบทดลองที่ได้รับการรับรองจากผู้บริหารแล้ว ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง พร้อมสำเนารายงานให้กลุ่มตรวจสอบภายใน	ดำเนินการตามแนวปฏิบัติทางบัญชี (ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ)	งานธุรการ
<pre> graph TD A(()) --> B(()) </pre>	๒๕ วัน	- จัดทำข้อมูลและจัดเตรียมเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้าตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	มีข้อมูลประกอบการตรวจสอบงบการเงิน	ฝ่ายบัญชีและงบประมาณ

๘. ระบบติดตามประเมินผล

นำเสนองบการเงินประจำปีเสนอผู้บริหารให้ความเห็นชอบ และจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และกลุ่มตรวจสอบภายใน ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ งบการเงินผ่านการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๙. เอกสารอ้างอิง

- ๙.๑ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
- ๙.๒ หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ
- ๙.๓ ระเบียบ/แนวปฏิบัติทางด้านบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน

๑๐. แบบฟอร์มที่ใช้

- ๑๐.๑ งบแสดงฐานะการเงิน
- ๑๐.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- ๑๐.๓ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
- ๑๐.๔ หมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ๑๐.๕ รายงานฐานะเงินงบประมาณปัจจุบันและปีก่อน
- ๑๐.๖ รายงานรายได้แผ่นดิน

ภาคผนวก

1
ด่วนมาก

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๕



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๓๗ สิงหาคม ๒๕๕๕

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ

ด้วยขณะนี้ใกล้สิ้นปีงบประมาณ หน่วยงานภาครัฐจะต้องเร่งดำเนินการบันทึกรายการบัญชีให้เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง เพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานภาครัฐแสดงข้อมูลทางบัญชีได้อย่างครบถ้วนสมบูรณ์และถูกต้อง จึงขอให้หน่วยงานภาครัฐดำเนินการตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

๑. ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี และบันทึกรายการบัญชีที่ยังบันทึกไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนสมบูรณ์

๒. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๓. จัดทำรายงานทางบัญชี ดังนี้

๓.๑ ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

(๑) รายงานประจำเดือน คือ รายงานงบทดลองและรายงานที่เกี่ยวข้องประจำเดือนกันยายน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

(๒) รายงานประจำไตรมาส คือ รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายประจำไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ ส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรม และสำนักงานคลังจังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ อย่างช้าไม่เกิน ๔๕ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส

(๓) รายงานประจำปี คือ รายงานงบทดลองประจำปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๓.๒ ส่วนราชการระดับกรม

(๑) รายงานประจำเดือน คือ รายงานงบทดลองในฐานะที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายและรายงานที่เกี่ยวข้องประจำเดือนกันยายน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

/(๒)...



ศูนย์บริการข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๖ ๖๔๐๐

(๒) รายงานประจำไตรมาส คือ รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับกรม ประจำปีไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ ส่งให้กระทรวงต้นสังกัดและกรมบัญชีกลางอย่างช้าไม่เกิน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส

(๓) รายงานประจำปี ประกอบด้วย

(๓.๑) รายงานงบทดลองประจำปีในฐานะที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

(๓.๒) รายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐระดับกรมประจำปีงบประมาณ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ พร้อมทั้งสำเนารายงานการเงินดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางทราบ
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางจะปิดงวดบัญชีของปีงบประมาณภายในสิ้นเดือนถัดไปนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางลูไร ร่มโพธิ์เทก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th



ศูนย์บริการข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๐ ๖๔๐๐

แนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๕ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๕

ด้วยขณะนี้ใกล้สิ้นปีงบประมาณ หน่วยงานภาครัฐจะต้องเร่งดำเนินการบันทึกรายการบัญชีให้เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง เพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานภาครัฐแสดงข้อมูลทางบัญชีได้อย่างครบถ้วนสมบูรณ์และถูกต้อง จึงขอให้หน่วยงานภาครัฐดำเนินการตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

๑. ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี และบันทึกรายการบัญชีที่ยังบันทึกไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนสมบูรณ์

๒. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

- ๒.๑ วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ
- ๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- ๒.๓ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
- ๒.๔ รายได้ค้างรับ
- ๒.๕ รายได้รับล่วงหน้า
- ๒.๖ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
- ๒.๗ ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย
- ๒.๘ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

โดยมีวิธีการปรับปรุงรายการบัญชีดังนี้

- ๒.๑ วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับบันทึกบัญชีเมื่อซื้อวัสดุ โดยหน่วยงานภาครัฐมีการบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ให้ถูกต้องดังนี้

(๑) กรณีรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่าย

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกบัญชีเมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าวัสดุ ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105) xx

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) xx

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) xx

/(๒)...

(๒) กรณีรับรู้เมื่อซื้อเป็นสินทรัพย์

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นสินทรัพย์ในชื่อบัญชี วัสดุคงคลัง ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) xx

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) xx

๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

หน่วยงานภาครัฐมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZFBS1 ประเภทเอกสาร SW หรือคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 02 ประเภทเอกสาร SW หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102xxxxxx) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน F.81 จะได้ประเภทเอกสาร RW (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZFBS1 ประเภทเอกสาร SW) หรือ บข 02 ประเภทเอกสาร SW หรือ คำสั่งงาน ZGL_JV (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV) หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วย บข 01 ประเภทเอกสาร JV) ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102xxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

๒.๓ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับกรบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินค่าสินค้าหรือ บริการแต่ยังไม่ได้รับมอบสินค้าหรือบริการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยหน่วยงานภาครัฐมีการบันทึกรับรู้ เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือ สินทรัพย์ที่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือบริการให้ถูกต้องดังนี้

(๑) กรณีรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย ให้ปรับปรุง รายการบัญชีค่าใช้จ่ายที่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) xx

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) xx

(๒) กรณีรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์ในข้อบัญชี ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายตามมูลค่าที่ได้รับสินค้าหรือบริการแล้ว ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) xx

๒.๔ รายได้ค้างรับ

หน่วยงานภาครัฐมีรายได้เงินนอกงบประมาณเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชี ปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZFBS1 ประเภทเอกสาร SW หรือคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 02 ประเภทเอกสาร SW หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท)

(1102050106/1102050107) xx

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน F.81 จะได้ประเภทเอกสาร RW (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZFBS1 ประเภทเอกสาร SW) หรือ บข 02 ประเภทเอกสาร SW หรือคำสั่งงาน ZGL_JV (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV) หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วย บข 01 ประเภทเอกสาร JV) ดังนี้

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx) xx

เครดิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท)

(1102050106/1102050107) xx

๒.๕ รายได้รับล่วงหน้า

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับกรณีที่รับรู้เมื่อรับเงินค่าสินค้าหรือบริการ เป็นการล่วงหน้า แต่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยหน่วยงานภาครัฐมีการบันทึก รับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้หรือเป็นหนี้สิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีรายได้หรือ หนี้สินที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการให้ถูกต้องดังนี้

(๑) กรณีรับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้ ให้ปรับปรุงรายการบัญชี รายได้ที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภท เอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx) xx

เครดิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxx) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxx) xx

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx) xx

/(๒)...

(๒) กรณีรับรู้เมื่อรับเงินเป็นหนี้สิน

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อรับเงินเป็นหนี้สินในข้อบัญชีรายได้ รับล่วงหน้า ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามมูลค่าที่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการแล้ว ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxx) xx

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx) xx

๒.๖ รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

หน่วยงานภาครัฐจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินในข้อบัญชี รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZFV50_SQ หรือ บข 04 ประเภทเอกสาร SQ และบันทึกรายการ (เอกสารมีสถานะเป็นพัก) ดังนี้

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113) xx

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง (2104010101) xx

และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

หน่วยงานภาครัฐ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน

รอนาส่งคลัง (5210010112) xx

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง (2104010101) xx

กรมบัญชีกลาง (บัญชีแผ่นดิน)

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113) xx

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน

รอนาส่งคลัง (4308010112) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ กรมบัญชีกลางจะกลับรายการทางบัญชีให้หน่วยงานภาครัฐ และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง (2104010101) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน

รอนาส่งคลัง (5210010112) xx

เมื่อนำเงินส่งที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย เพื่อส่งคลังในปีงบประมาณใหม่ ให้ระบุในใบนำฝาก (Pay in slip) “รายได้แผ่นดิน” จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน

รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) xx

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx

และบันทึกการนำส่งคลังในระบบ ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R1 หรือ นส 02-1 และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) xx

๒.๗ ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

หน่วยงานภาครัฐจะต้องมีการปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนเพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายในข้อบัญชีค่าเสื่อมราคา และปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายในข้อบัญชีค่าตัดจำหน่าย อย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์หรือการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น โดยคำนวณค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สำหรับที่ดินไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา เพราะที่ดินมีอายุการใช้งานไม่จำกัด ซึ่งการรับรู้สินทรัพย์ของหน่วยงานภาครัฐมี ๒ แบบ คือ แบบมีรายตัวในระบบ GFMS และแบบไม่มีรายตัวในระบบ GFMS ให้ปรับปรุงรายการบัญชีดังนี้

(๑) กรณีสินทรัพย์แบบมีรายตัวในระบบ GFMS

หน่วยงานภาครัฐได้มีการสร้างรหัสสินทรัพย์และบันทึกรับรู้สินทรัพย์รายตัวผ่านระบบงานสินทรัพย์ถาวร (FA) ในระบบ GFMS ปกติทุกสิ้นเดือน หน่วยงานภาครัฐจะประมวลผลค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ในภาพรวมทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ด้วยคำสั่งงาน ZAFAB ดังนั้น ณ วันสิ้นปีงบประมาณ หน่วยงานภาครัฐจะต้องดำเนินการล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบให้ครบถ้วน และประมวลผลค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ในภาพรวมเช่นเดียวกัน โดยระบบจะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

(๑.๑) สินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(51050101xx) xx

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(120xxxxxxx) xx

(๑.๒) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

เดบิต ค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(51050101xx) xx

เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(120xxxxxxx) xx

(๒) กรณีสินทรัพย์แบบไม่มีรายตัวในระบบ GFMS

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีรายตัวในระบบ GFMS ในข้อบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดและจัดทำทะเบียนคุมนอกระบบ GFMS ซึ่งเกิดจากการยกยอดข้อมูลทางบัญชีของสินทรัพย์เข้าสู่ระบบ GFMS หรือหน่วยงานภาครัฐลักษณะพิเศษและมหาวิทยาลัยอนุโลมให้รับรู้สินทรัพย์ในระบบ GFMS เป็นบัญชีสินทรัพย์ Interface และจัดทำทะเบียนคุมนอกระบบ GFMS ดังนั้น หน่วยงานภาครัฐจะต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์เอง โดยวิธีเส้นตรง และบันทึกปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

/(๒.๑)...

(๒.๑) สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด/สินทรัพย์ Interface

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด/Interface

(ระบุประเภท) (51050101xx) xx

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์

ไม่ระบุรายละเอียด/Interface (ระบุประเภท)

(120xxxxxxx) xx

(๒.๒) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด/Interface

เดบิต ค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด/Interface

(ระบุประเภท) (51050101xx) xx

เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์

ไม่ระบุรายละเอียด/Interface (ระบุประเภท)

(120xxxxxxx) xx

๒.๘ ค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญ

หน่วยงานภาครัฐมีลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการและคาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ให้ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับบัญชีค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งบัญชีค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญเป็นบัญชีปรับลดมูลค่าลูกหนี้ สำหรับการประมาณหนี้สงสัยจะสูญให้คำนวณด้วยวิธีการใดวิธีการหนึ่งดังนี้

(๑) ร้อยละของรายได้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือเฉพาะส่วนที่เป็นการขายเชื่อ

(๒) ร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือเฉพาะกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ

(๓) ลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการแต่ละรายเฉพาะที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้เท่านั้น

และเมื่อประมาณหนี้สงสัยจะสูญแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท) (5108xxxxxx) xx

เครดิต ค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท)

(1102xxxxxx) xx

ทั้งนี้ หลังจากการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด ๑ - ๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชีทั้งสองดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) ดังนี้

(๑) กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือด้านเดบิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าว ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV และ บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101)	xx
เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) หรือ	xx
บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)	xx

(๒) กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือด้านเครดิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าว ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV และ บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) หรือ	xx
บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)	xx
เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101)	xx

๓. จัดทำรายงานทางบัญชี

๓.๑ ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

(๑) รายงานประจำเดือน คือ รายงานงบทดลองและรายงานที่เกี่ยวข้อง ประจำเดือนกันยายน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน วันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ประกอบด้วย

(๑.๑) งบทดลองประจำเดือน คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย

(๑.๒) รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ คำสั่งงาน ZFMA55 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ

(๑.๓) รายงานจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน คำสั่งงาน ZRP_R06 หรือ GFMS Web Online รายงานจัดเก็บ นำส่ง รายได้แผ่นดิน และเงินฝากคลัง

(๑.๔) รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน คำสั่งงาน ZFI_CASHBAL หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน

(๑.๕) รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง คำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง

(๑.๖) รายงานฐานะเงินทดรองราชการ รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ

(๒) รายงานประจำไตรมาส คือ รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย ประจำไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ (แบบ ปผ.๑) ส่งให้ส่วนราชการ ต้นสังกัดระดับกรมและสำนักงานคลังจังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ อย่างช้าไม่เกิน ๔๕ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส โดยวัดจากจำนวนเรื่องของข้อมูลทางบัญชีที่ส่วนราชการสามารถดำเนินการได้ตามเกณฑ์ที่กำหนด ๖ เรื่อง ซึ่งงบทดลองของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายแสดงข้อมูลทางบัญชีดังนี้

/ (๒.๑)...

(๒.๑) มีบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกทุกบัญชี

(๒.๒) ไม่มีบัญชีหักเงินนำส่ง หรือบัญชีหักเงินสรับค่างในระบบ GFMS

(๒.๓) ไม่มีบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ค่างในระบบ GFMS และ
ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวเป็นปัจจุบัน

(๒.๔) มียอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือถูกต้องตรงกับรายงานเงิน
คงเหลือประจำวันในส่วนราชการจัดทำนอกระบบ GFMS

(๒.๕) มีการจัดทำงบกระทียอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนทุกบัญชี

(๒.๖) มีการบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์ค่าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
ให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

(๓) รายงานประจำปี คือ รายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ ให้แต่ละ
หน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำปี คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online
รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย โดยระบุงวด ๑ - ๑๖ และให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายลงลายมือชื่อกำกับ
รับรองความถูกต้องของงบทดลองดังกล่าวส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงิน
แผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๓.๒ ส่วนราชการระดับกรม

(๑) รายงานประจำเดือน คือ รายงานงบทดลองในฐานะที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายและ
รายงานที่เกี่ยวข้องประจำเดือนกันยายน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจ
เงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป โดยให้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๓.๑ (๑)

(๒) รายงานประจำไตรมาส คือ รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
ของส่วนราชการระดับกรม ประจำไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ ให้แสดงรายละเอียดผลการประเมิน
การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการทุกหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด ในรายละเอียดประกอบแบบรายงาน
การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับกรม (แบบ ปผ.๓) และสรุปคะแนนเป็นร้อยละ
ตามจำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด ในแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ
ส่วนราชการระดับกรม (แบบ ปผ.๒) ให้กระทรวงต้นสังกัดและกรมบัญชีกลาง อย่างช้าไม่เกิน ๔๐ วันนับจาก
วันสิ้นไตรมาส โดยวัดจากจำนวนเรื่องของข้อมูลทางบัญชีที่ส่วนราชการสามารถดำเนินการได้ตามเกณฑ์
ที่กำหนด ๗ เรื่อง ซึ่งงบทดลองของส่วนราชการแสดงข้อมูลทางบัญชีดังนี้

(๒.๑) มีบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกทุกบัญชี

(๒.๒) ไม่มีบัญชีหักเงินนำส่ง หรือบัญชีหักเงินสรับค่างในระบบ GFMS

(๒.๓) ไม่มีบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ค่างในระบบ GFMS และ
ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวเป็นปัจจุบัน

(๒.๔) มียอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือถูกต้องตรงกับรายงานเงิน
คงเหลือประจำวันในส่วนราชการจัดทำนอกระบบ GFMS

(๒.๕) มีการจัดทำงบกระทียอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนทุกบัญชี

/(๒.๖)...

(๒.๖) มีการบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

(๒.๗) ส่วนราชการระดับกรมส่งรายงานการเงินภาพรวมระดับกรมประจำปี งบประมาณ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ และสำเนารายงานการเงินดังกล่าว ให้กรมบัญชีกลางทราบภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ทั้งนี้ เกณฑ์การประเมินผลดังกล่าวเป็นเกณฑ์วัดสำหรับส่วนราชการระดับกรม จังหวัด (งบประมาณรายจ่าย ของจังหวัด) และกลุ่มจังหวัด (งบประมาณรายจ่ายของกลุ่มจังหวัด) โดยไม่รวมหน่วยงานภาครัฐลักษณะพิเศษ

(๓) รายงานประจำปี ประกอบด้วย

(๓.๑) รายงานงบทดลองประจำปีในฐานะที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย ส่งให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ โดยให้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๓.๑ (๓)

(๓.๒) รายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐระดับกรมประจำปีงบประมาณ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ พร้อมทั้งสำเนา รายงานการเงินดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางทราบ ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางจะปิดงวดบัญชีของปีงบประมาณ ภายในสิ้นเดือนถัดไปนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

รูปแบบงบการเงิน

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xx	xx
ลูกหนี้ระยะสั้น	xx	xx
วัสดุคงเหลือ	xx	xx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
อาคาร และอุปกรณ์	xx	xx
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	xx	xx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	xx	xx
รวมสินทรัพย์	xx	xx
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	xx	xx
เงินรับฝากระยะสั้น	xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวมหนี้สินหมุนเวียน	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว	xx	xx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	xx	xx
รวมหนี้สิน	xx	xx
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	xx	xx
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
ทุน	xx	xx
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	xx	xx
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ		xx	xx
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		xx	xx
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค		xx	xx
รายได้อื่น		xx	xx
รวมรายได้		xx	xx
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร		xx	xx
ค่าบำเหน็จบำนาญ		xx	xx
ค่าตอบแทน		xx	xx
ค่าใช้จ่ายสอย		xx	xx
ค่าวัสดุ		xx	xx
ค่าสาธารณูปโภค		xx	xx
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		xx	xx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค		xx	xx
ค่าใช้จ่ายอื่น		xx	xx
รวมค่าใช้จ่าย		xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ	ทุน	(หน่วย : บาท)		
		รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบ อื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ - ตามที่รายงานไว้เดิม	xx	xx	xx	xx
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		xx		xx
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		xx		xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ - หลังการปรับปรุง	xx	xx	xx	xx
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๖๑				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด				xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		xx		xx
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน			xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑	xx	xx	xx	xx

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ	ทุน	(หน่วย : บาท)		
		รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบ อื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - ตามที่รายงานไว้เดิม	xx	xx	xx	xx
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		xx		xx
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		xx		xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - หลังการปรับปรุง	xx	xx	xx	xx
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๖๑				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด				xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		xx		xx
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน			xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	xx	xx	xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ :					
งบบุคลากร	xx	xx	xx	xx	xx
งบดำเนินงาน	xx	xx	xx	xx	xx
งบลงทุน	xx	xx	xx	xx	xx
งบอุดหนุน	xx	xx	xx	xx	xx
งบรายจ่ายอื่น	xx	xx	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx	xx	xx

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกู้ไว้เบิกเหลื่อมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

รายการ	เงินกู้ไว้เบิก เหลื่อมปี	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ :			
งบบุคลากร	xx	xx	xx
งบดำเนินงาน	xx	xx	xx
งบลงทุน	xx	xx	xx
งบอุดหนุน	xx	xx	xx
งบรายจ่ายอื่น	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ			
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี		xx	xx
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		xx	xx
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง		xx	xx
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย		xx	xx
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บสุทธิ		xx	xx
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		xx	xx
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		xx	xx
ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		xx	xx
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ		xx	xx

รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	xx	xx
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	xx	xx
รายได้อื่น	xx	xx
รวม รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี	xx	xx

นางสาววันเพ็ญ สิรินราพรรณ