

๖. การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ให้ส่วนราชการระดับกรมนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลังด้วย ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐

การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณของส่วนราชการระดับกรม ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีในรายงานการเงิน ในภาพรวมของส่วนราชการระดับกรมมีความครบถ้วนสมบูรณ์เป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

เกณฑ์คงค้าง หมายถึง หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อมีรายการเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับ หรือจ่ายเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด เพื่อให้รายการหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ได้รับการบันทึกและแสดงรายการในรายงานการเงินภายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นได้อย่างครบถ้วน

การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้รายการรายได้ หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วแสดงยอดตามปีงบประมาณ ซึ่งรายได้ประกอบด้วย รายได้ค้างรับ รายได้รับล่วงหน้า รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง และค่าใช้จ่ายประกอบด้วย ค่าวัสดุ/วัสดุคงคลัง ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยมีหลักในการรับรู้รายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ของรายได้และค่าใช้จ่ายดังนี้

๑. รายได้ค้างรับ

รายได้อื่นของส่วนราชการที่เกิดรายการขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับเงิน ให้รับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ และหากจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญควรเปิดเผยประเภทของรายการ รายได้ค้างรับไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

๒. รายได้รับล่วงหน้า

จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินทรัพย์หรือบริการ ซึ่งหน่วยงานยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือบริการให้ในขณะนั้นแต่จะส่งมอบให้ในอนาคต รายได้รับล่วงหน้าจึงเป็นหนี้สินหรือภาระผูกพันของหน่วยงานที่จะต้องส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการในอนาคต

การปรับปรุงรายการบัญชีขึ้นอยู่กับการรับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้หรือหนี้สิน โดยแบ่งเป็น ๒ กรณีดังนี้

๒.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

หากส่วนราชการบันทึกรายการเมื่อได้รับเงินเป็นรายได้ในชื่อบัญชีรายได้ (ระบุประเภท) ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับลดบัญชีรายได้ (ระบุประเภท) ตามมูลค่าที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือยังไม่ได้ให้บริการ เป็นหนี้สินในชื่อบัญชีรายได้รับล่วงหน้า

๒.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

หากส่วนราชการบันทึกรายการเมื่อได้รับเงินเป็นหนี้สินในชื่อบัญชีรายได้รับล่วงหน้า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับลดบัญชีรายได้รับล่วงหน้า ตามมูลค่าที่ได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการแล้ว เป็นรายได้ในชื่อบัญชีรายได้ (ระบุประเภท)

โดยให้เปิดเผยรายละเอียดของรายได้รับล่วงหน้าแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน



๓. รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

เป็นจำนวนเงินที่ส่วนราชการได้รับ หรือจัดเก็บแทนรัฐบาล และมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน เช่น รายได้ภาษี รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าปรับ รายได้จากการขายสินทรัพย์และบริการ เป็นต้น ให้รับรู้รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลังตามจำนวนเงินที่จัดเก็บแล้วแต่นำส่งคลังไม่ทันภายในปีงบประมาณเพื่อดำเนินการเมื่อปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้อื่นๆ นำส่งคลัง ณ วันที่จัดทำรายงานให้แสดงรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลังเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงาน

๔. ค่าวัสดุ/วัสดุคงคลัง

ส่วนราชการจะต้องมีการตรวจสอบวัสดุคงเหลือที่มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือเมื่อสิ้นปีงบประมาณ การปรับปรุงรายการบัญชีซึ่งจะขึ้นอยู่กับ การรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย แบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๔.๑ กรณีซื้อวัสดุรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

ให้รับรู้มูลค่าวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นสินทรัพย์ในข้อบัญชีวัสดุคงคลัง

๔.๒ กรณีซื้อวัสดุรับรู้เป็นสินทรัพย์

ให้รับรู้มูลค่าวัสดุที่ใช้ไปในระหว่างปีงบประมาณ ณ วันสิ้นปีงบประมาณเป็นค่าใช้จ่ายในข้อบัญชีค่าวัสดุ

โดยให้แสดงรายการวัสดุคงคลังไว้ในงบแสดงฐานะการเงินและรายการค่าวัสดุในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

๕. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

เป็นจำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน โดยการจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ให้รับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายและแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในงบแสดงฐานะทางการเงิน

๖. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

เป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคต ซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น ให้รับรู้ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับและแสดงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าในงบแสดงฐานะการเงิน และหากจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญควรเปิดเผยให้ทราบถึงประเภทของรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

การปรับปรุงรายการบัญชีขึ้นอยู่กับการรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์หรือเป็นค่าใช้จ่าย โดยแบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๖.๑ กรณีจ่ายเงินรับรู้เป็นสินทรัพย์

หากส่วนราชการบันทึกรายการเมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์ในข้อบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับลดบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ตามมูลค่าที่ได้รับสินทรัพย์หรือบริการ หรือได้รับประโยชน์ตอบแทนแล้ว เป็นค่าใช้จ่ายในข้อบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

๖.๒ กรณีจ่ายเงินรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

หากส่วนราชการบันทึกรายการเมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายในข้อบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับลดบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ตามมูลค่าที่ยังไม่ได้รับสินทรัพย์หรือบริการ หรือยังไม่ได้รับประโยชน์ตอบแทน เป็นสินทรัพย์ในข้อบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า



๗. ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

เป็นการปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการใช้งานหรือตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้นเป็นค่าใช้จ่ายด้วยวิธีเส้นตรง

ทั้งนี้ ที่ดินจะมีอายุการให้ประโยชน์ไม่จำกัดจึงไม่จำเป็นต้องคิดค่าเสื่อมราคา ยกเว้นในบางกรณี เช่น เหมืองแร่ที่ทำบนผิวดิน หรือพื้นที่ที่ใช้สำหรับการทิ้งขยะ ต้องมีการคิดค่าเสื่อมราคาที่จะสะท้อนให้เห็นถึงประโยชน์ที่จะได้รับจากที่ดินดังกล่าว ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

๘. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เป็นจำนวนเงินที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ (ยกเว้นลูกหนี้เงินยืมราชการ) เช่น ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ เงินให้กู้ และลูกหนี้อื่น เป็นต้น ในส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้นเพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ โดยให้ประมาณการหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชี และให้เลือกวิธีในการประมาณหนี้สงสัยจะสูญจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บไม่ได้ ดังนี้

๘.๑ คำนวณเป็นร้อยละของรายได้จากการขายสินค้าและบริการของส่วนราชการ โดยเลือกประมาณการจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการเฉพาะส่วนที่เป็นการขายเชื่อ

๘.๒ คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ เงินให้กู้ และลูกหนี้อื่น สามารถเลือกประมาณการจากยอดลูกหนี้ทั้งหมด หรือจากกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ

๘.๓ พิจารณาลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ เงินให้กู้ และลูกหนี้อื่นแต่ละราย และรับรู้เฉพาะที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้เท่านั้นเป็นหนี้สงสัยจะสูญ



รายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

ให้ส่วนราชการดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ New GFMS Thai โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี โดยไม่ต้องคำนึงว่าเป็นวันหยุดราชการ ดังนี้

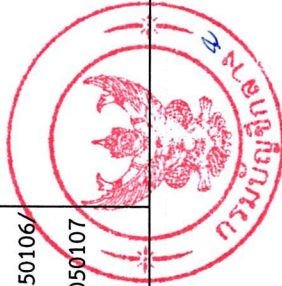
๑. รายได้ค้างรับ
๒. รายได้รับล่วงหน้า
 - ๒.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้
 - ๒.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน
๓. รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง
๔. ค่าวัสดุ/วัสดุคงคลัง
 - ๔.๑ กรณีซื้อวัสดุรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย
 - ๔.๒ กรณีซื้อวัสดุรับรู้เป็นสินทรัพย์
๕. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
๖. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
 - ๖.๑ กรณีจ่ายเงินรับรู้เป็นสินทรัพย์
 - ๖.๒ กรณีจ่ายเงินรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย
๗. ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย
๘. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ



การบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

๑. รายได้ค้างรับ

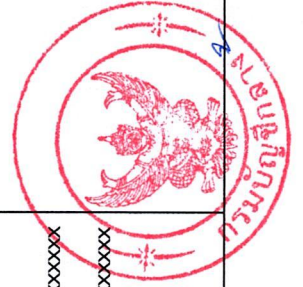
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑	ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ส่วนราชการมีรายได้ซึ่งเกิดขึ้นแล้ว ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน ให้ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ จะได้ประเภทเอกสาร SW/JV แล้วแต่กรณี	บข02 (SW)/ บข01 (JV)	เดบิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท)	1102050106/		
			เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)	1102050107		
				43xxxxxxx		
๑.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี จะได้ประเภทเอกสาร RW/JV แล้วแต่กรณี	บข02 (RW)/ บข01 (JV)	เดบิต รายได้ (ระบุประเภท)	43xxxxxxx		
			เครดิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท)	1102050106/		
				1102050107		



หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่หน่วยงานจะต้องบันทึกในระบบเอง

๒. รายได้รับล่วงหน้า

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๑	กรณีรับเงินเป็นรายได้ ส่วนราชการบันทึกการเมื่อได้รับเงินเป็นรายได้ ในข้อบัญญัติรายได้อื่น (ระบุประเภท)					
๒.๑.๑	ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงรายการที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์ หรือยังไม่ได้ให้บริการเป็นหนี้สิน ในข้อบัญญัติรายได้อื่นล่วงหน้า (ระบุประเภท) จะได้ประเภทเอกสาร JV	บพ01 (JV)	เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ล่วงหน้า (ระบุประเภท)	43xxxxxxx 2103xxxxxx		
๒.๑.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี จะได้ประเภทเอกสาร JV	บพ01 (JV)	เดบิต รายได้ล่วงหน้า (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)	2103xxxxxx 43xxxxxxx		
๒.๒	กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน ส่วนราชการบันทึกการเมื่อได้รับเงินเป็นหนี้สิน ในข้อบัญญัติรายได้อื่นล่วงหน้า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงรายการที่ส่งมอบสินทรัพย์และให้บริการแล้ว เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน จะได้ประเภทเอกสาร JV	บพ01 (JV)	เดบิต รายได้ล่วงหน้า (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)	2103xxxxxx 43xxxxxxx		

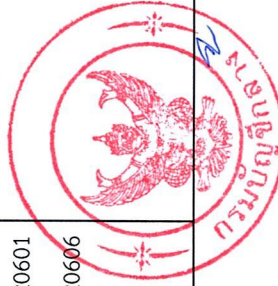


๓. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๑	ส่วนราชการจัดเก็บรายได้แผ่นดินแต่นำส่งคลัง ไม่ทันภายในปีงบประมาณ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้รับรู้หนี้สินในชื่อบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	บข04 (SQ)	เดบิต รายได้รัฐบาลรอนำส่งคลัง (รหัสหน่วยงาน 99999) เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	1103020113		
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2104010101		
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	5210010112	เดบิต รายได้รัฐบาลรอนำส่งคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รอนำส่งคลัง	1103020113 4308010112
			เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2104010101		
๓.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ๓.๒.๑ กรมบัญชีกลางกลับรายการให้ส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร RQ		เดบิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2104010101 5210010112	เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดิน รอนำส่งคลัง เครดิต รายได้รัฐบาลรอนำส่งคลัง	4308010112 1103020113

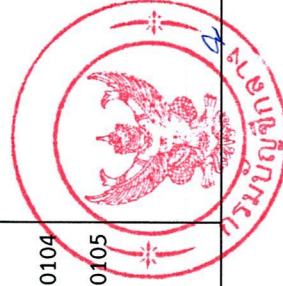


ลำดับ	รายการ	New GFMIS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๒๒	เมื่อส่วนราชการนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
			เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
	และระบบจะบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101020601 1101020606		



๔. คำว่าวัสดุ/วัสดุคงคลัง

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔.๑	กรณีซื้อวัสดุรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย					
๔.๑.๑	วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือเป็นสินทรัพย์ จะได้ประเภทเอกสาร JM	บช01 (JM)	เดบิต วัสดุคงคลัง เครดิต ค่าวัสดุ	1105010105 5104010104		
๔.๑.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการ จะได้ประเภทเอกสาร JM	บช01 (JM)	เดบิต ค่าวัสดุ เครดิต วัสดุคงคลัง	5104010104 1105010105		
๔.๒	กรณีซื้อวัสดุรับรู้เป็นสินทรัพย์					
๔.๒.๑	วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงบัญชีค่าวัสดุที่ใช้ไปในระหว่างปีงบประมาณ เป็นค่าใช้จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร JM	บช01 (JM)	เดบิต ค่าวัสดุ เครดิต วัสดุคงคลัง	5104010104 1105010105		

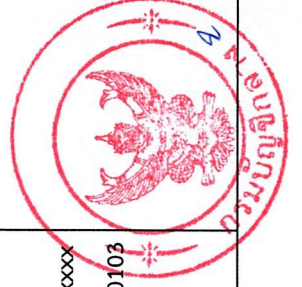


๕. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้จ่ายชำระเงิน					
๕.๑	ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงรับรู้ค่าใช้จ่ายคู่กับภาระหนี้สิน จะได้ประเภทเอกสาร SW/JV แล้วแต่กรณี	บข02 (SW)/ บข01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท)	5xxxxxxxxx 2102xxxxxxxx		
๕.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการ จะได้ประเภทเอกสาร RW/JV แล้วแต่กรณี	บข02 (RW)/ บข01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	2102xxxxxxxx 5xxxxxxxxxxx		

๖. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๖.๑	กรณีจ่ายเงินรับรู้เป็นสินทรัพย์ ส่วนราชการบันทึกการการมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์ ในชื่อบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงรับรู้ค่าใช้จ่ายตามมูลค่าที่ได้รับสินทรัพย์ หรือบริการ หรือได้รับประโยชน์ตอบแทนแล้ว จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	5xxxxxxxxx 1106010103		

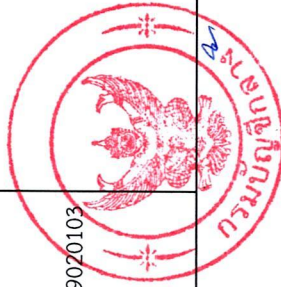


ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๖.๒	กรณีจ่ายเงินรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ส่วนราชการบันทึกการเมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย ในชื่อบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)					
๖.๒.๑	ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงรับรู้ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าและปรับลด ค่าใช้จ่ายตามมูลค่าที่ยังไม่ได้รับสินทรัพย์หรือบริการ หรือยังไม่ได้รับประโยชน์ตอบแทน จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	1106010103 5xxxxxxxxx		
๖.๒.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลบรายการ จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	5xxxxxxxxx 1106010103		



๗. ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๗.๑	กรณีสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai ส่วนราชการระดับกรมประมวลผลค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทุกสิ้นเดือน จะได้ประเภทเอกสาร AF	สท22 (AF)	เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือ ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ ค่าตัดจำหน่ายสะสมโปรแกรม คอมพิวเตอร์ หรือ ค่าตัดจำหน่ายสะสมสินทรัพย์ ไม่มีตัวตนอื่น	51050101xx 5105010148 5105010149 12xxxx103 1209010103 1209020103		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๗๒	กรณีสินทรัพย์ที่ไม่มีรายได้ในระบบ New GFMS Thai ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาของระบบและนำผลที่ได้ บันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMS Thai จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ (ระบุประเภท - Interface) หรือ ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ (ระบุประเภท - ไม่ระบุรายละเอียด) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท - Interface) หรือ ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท - ไม่ระบุรายละเอียด)	51050101xx 51050101xx 12xxxxx102 12xxxxx102		

๘. ค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญ

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เมื่อส่วนราชการคาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงิน จากลูกหนี้ (ยกเว้นลูกหนี้เงินยืมราชการ) ได้ ให้ปรับปรุงรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับ ค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญซึ่งเป็นบัญชีปรับลดมูลค่าลูกหนี้ จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท) เครดิต ค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญ (ระบุประเภท)	5108xxxxxx 1102xxxxxx		



หลังจากส่วนราชการดำเนินการบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเมื่อสิ้นปีงบประมาณ
ในระบบ New GFMS Thai เรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการดังนี้

๑. ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT)
โดยระบุงวด ๑ - ๑๖

๒. ตรวจสอบยอดคงเหลือจากรายงานงบทดลองในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)
กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ รหัสบัญชีแยกประเภท 3101010101 และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
รหัสบัญชีแยกประเภท 3102010102

๓. ปิดรายการบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด เข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม รหัสบัญชีแยกประเภท 3102010101 ด้วย บข01
ประเภทเอกสาร JV ระบุงวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปีดังนี้

๓.๑ กรณีบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือคงค้างทางด้านเดบิต ให้บันทึกปิดรายการบัญชีดังกล่าวดังนี้

เดบิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) xx

เครดิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) หรือ xx

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) xx

๓.๒ กรณีบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือคงค้างทางด้านเครดิต ให้บันทึกปิดรายการบัญชีดังกล่าวดังนี้

เดบิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) หรือ xx

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) xx

เครดิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) xx

