



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารงานคลัง โทร ๒๒๑๔
ที่ กษ ๐๔๐๑/ ว ๗๘๖ วันที่ ๕ กันยายน ๒๕๕๕
เรื่อง การจัดทำงบการเงินระดับหน่วยเบิกจ่าย

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ด้วยกรมบัญชีกลาง ขอให้ส่วนราชการระดับกรมภายใต้สังกัดกระทรวงทุกแห่ง บันทึก ตรวจสอบ และแก้ไขปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานให้ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เพื่อให้ข้อมูลแก่สำนักงานปลัดกระทรวง ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง โดยเริ่มต้นตั้งแต่งบการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เป็นต้นไป ประกอบกับงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานประจำปีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งสำนักบริหารกลาง ต้องเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นงบประมาณ นั้น

สำนักบริหารกลางพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การจัดทำบัญชีและงบการเงินตามเกณฑ์คงค้าง ในระบบ GFMS สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ได้แสดงข้อมูลอย่างครบถ้วนถูกต้องและสอดคล้องกับหลักการ และนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอให้สำนักงานฯ ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ดังนี้

๑. หนังสือด่วนที่สุด ที่ ๐๔๒๐.๒/ว ๓๒๑ ลงวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๕๕ เรื่อง ซ้อมความเข้าใจ การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในวันสิ้นปีงบประมาณ (เอกสารแนบ ๑)

๒. หนังสือด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๕ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวปฏิบัติ ทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ (เอกสารแนบ ๒)

๓. หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๔๑๐ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๑ เรื่อง รูปแบบ รายงานการเงินของหน่วยภาครัฐ (เอกสารแนบ ๓) โดยเรียกบททดลองจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ หลังจากดำเนินการตาม ข้อ ๒ แล้ว มาจัดทำงบการเงินประจำปี และจัดส่งให้กลุ่มงานบัญชีภายใน วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ พร้อมทั้งบททดลองและรายละเอียดประกอบงบการเงิน (เอกสารแนบ ๔) ดังนี้

๓.๑ สำเนารายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ณ วันทำการสุดท้ายของปีงบประมาณ

๓.๒ สำเนารายงานเงินฝากของธนาคาร (Bank Statement) ประจำเดือนกันยายนของทุกบัญชีเงินฝากธนาคาร และจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารด้วย

๓.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลังและรายละเอียดเงินฝากคลัง

๓.๔ รายละเอียดลูกหนี้

๓.๕ รายละเอียดวัสดุคงเหลือ

๓.๖ รายละเอียดทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคาสะสม

๓.๗ รายละเอียดสินทรัพย์รับบริจาค

๓.๘ รายละเอียดเจ้าหนี้

๓.๙ รายละเอียดค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

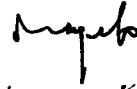
๓.๑๐ รายละเอียดเงินประกันอื่น

๓.๑๑ รายละเอียดใบสำคัญค้างจ่าย

๓.๑๒ รายละเอียดเงินรับฝากอื่น

๓.๑๓ อื่น ๆ (ถ้ามี)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางโสภา กฤตลักขณ์กุล)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๐.๒/ ๐.๓๒๑



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

(๒๓) สิงหาคม ๒๕๕๕

เรื่อง ข้อมความเข้าใจการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในวันสิ้นปีงบประมาณ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจที่เกี่ยวข้อง
ผู้ว่าราชการจังหวัด

ตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๒๗ กำหนดว่า “การขอเบิกเงินจากคลังตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณใด ให้กระทำได้แต่เฉพาะในปีงบประมาณนั้น.....” ประกอบกับ ขณะนี้ใกล้จะสิ้นสุดระยะเวลาการเบิกจ่ายเงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๕๕ แล้ว นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า การเบิกจ่ายเงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๕๕ และเงินงบประมาณก่อนปี พ.ศ. ๒๕๕๕ ที่ได้รับอนุมัติให้ขยายเวลาเบิกจ่ายเงินงบประมาณจนถึงสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๕๕ ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจที่เกี่ยวข้อง และหน่วยงานเจ้าของงบประมาณ สามารถบันทึกรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMS ได้จนถึงวันทำการสุดท้ายของปีงบประมาณ ซึ่งในปีนี้ตรงกับวันศุกร์ที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๕๕ ดังนั้น จึงขอให้หน่วยงานดังกล่าวข้างต้น ดำเนินการบันทึกรายการขอเบิกเงินใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) รายการรับและนำส่งเงิน และรายการเบิกหักผลกส่งในระบบGFMS ให้แล้วเสร็จภายในวันศุกร์ที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๕๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

นายรังสรรค์ ศรีวรหาเศรษฐี

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ

ส่วนบริหารรายจ่าย

โทรศัพท์ ๐-๒๑๒๗-๗๐๐๐ ต่อ ๔๔๐๔

โทรสาร ๐-๒๑๒๗-๗๓๑๕



ด่วนมาก
ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๕



กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๓๑ 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 พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนสมบูรณ์

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 ส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและสำนักงานคลังจังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ อย่างช้าไม่เกิน ๔๕ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส

(๓) รายงานประจำปี คือ รายงานงบทดลองประจำปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๓.๒ ส่วนราชการระดับกรม

(๑) รายงานประจำเดือน คือ รายงานงบทดลองในฐานะที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายและรายงานที่เกี่ยวข้องประจำเดือนกันยายน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

/(๒)...



(๒) รายงานประจำไตรมาส คือ รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับกรม ประจำไตรมาสที่ 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



(นางคูไร ร่มโพธิ์ทยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th



แนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ

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

ด้วยขณะนี้ใกล้สิ้นปีงบประมาณ หน่วยงานภาครัฐจะต้องเร่งดำเนินการบันทึกรายการบัญชีให้เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง เพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานภาครัฐแสดงข้อมูลทางบัญชีได้อย่างครบถ้วนสมบูรณ์และถูกต้อง จึงขอให้หน่วยงานภาครัฐดำเนินการตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

๑. ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี และบันทึกรายการบัญชีที่ยังบันทึกไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนสมบูรณ์

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

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับกรบันทึกบัญชีเมื่อซื้อวัสดุ 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) 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

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์ในชื่อบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายตามมูลค่าที่ได้รับสินค้าหรือบริการแล้ว ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) xx

๒.๔ รายได้ค้างรับ

หน่วยงานภาครัฐมีรายได้เงินนอกงบประมาณเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน 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) (43xxxxxxxx) 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) (43xxxxxxxx) xx

เครดิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท)

(1102050106/1102050107) xx

๒.๕ รายได้รับล่วงหน้า

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับกรบันทึกรับรู้เมื่อรับเงินค่าสินค้าหรือบริการเป็นการล่วงหน้า แต่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยหน่วยงานภาครัฐมีการบันทึกรับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้หรือเป็นหนี้สิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีรายได้หรือหนี้สินที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการให้ถูกต้องดังนี้

(๑) กรณีรับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้ ให้ปรับปรุงรายการบัญชีรายได้ที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx) xx

เครดิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxxxx) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxxxx) xx

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx) xx

(๒) กรณีรับรู้เมื่อรับเงินเป็นหนี้สิน

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อรับเงินเป็นหนี้สินในชื่อบัญชีรายได้รับล่วงหน้า ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามมูลค่าที่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการแล้ว ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต	รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxx)	xx
เครดิต	รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx)	xx

๒.๖ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

หน่วยงานภาครัฐจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันแต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินในชื่อบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZFV50_SQ หรือ บข 04 ประเภทเอกสาร SQ และบันทึกรายการ (เอกสารมีสถานะเป็นพัก) ดังนี้

เดบิต	รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113)	xx
เครดิต	รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)	xx

และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

หน่วยงานภาครัฐ

เดบิต	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)	xx
เครดิต	รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)	xx

กรมบัญชีกลาง (บัญชีแผ่นดิน)

เดบิต	รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113)	xx
เครดิต	รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (4308010112)	xx

และเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ กรมบัญชีกลางจะกลับรายการทางบัญชีให้หน่วยงานภาครัฐ และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต	รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)	xx
เครดิต	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)	xx

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

เดบิต	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)	xx
เครดิต	พักเงินนำส่ง (1101010112)	xx

และบันทึกการนำส่งคลังในระบบ ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RA 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

หน่วยงานภาครัฐได้มีการสร้างรหัสสินทรัพย์และบันทึกบัญชีสินทรัพย์รายตัวผ่านระบบงานสินทรัพย์ถาวร (FA) ในระบบ GFMS ปกติทุกสิ้นเดือน หน่วยงานภาครัฐจะประมวลผลค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ในภาพรวมทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ด้วยคำสั่งงาน ZAFAB ดังนั้น ณ วันสิ้นปีงบประมาณ หน่วยงานภาครัฐจะต้องดำเนินการล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบให้ครบถ้วน 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

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ไม่มีรายตัวในระบบ 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) 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 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

หน่วยงานภาครัฐมีลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการและคาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ให้ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นบัญชีปรับลดมูลค่าลูกหนี้ สำหรับการประมาณหนี้สงสัยจะสูญให้คำนวณด้วยวิธีการใดวิธีการหนึ่งดังนี้

(๑) ร้อยละของรายได้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือเฉพาะส่วนที่เป็น การขายเชื่อ

(๒) ร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือเฉพาะกลุ่ม ของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ

(๓) ลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการแต่ละรายเฉพาะที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงิน ไม่ได้เท่านั้น

และเมื่อประมาณหนี้สงสัยจะสูญแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท) (5108xxxxxx)

xx

เครดิต ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท)

(1102xxxxxx)

xx

ทั้งนี้ หลังจากการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย เรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด ๑ - ๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (31010101) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ในช่อง "ยอดยกไป" และปิดบัญชี ทั้งสองดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง "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) รายงานฐานะเงินทรองราชการ รายงานลูกหนี้เงินทรองราชการ และงบทพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการ

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

- (๒.๑) มีบัญชีที่ต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี
- (๒.๒) ไม่มีบัญชีหักเงินนำส่ง หรือบัญชีหักเงินสตรับคงค้างในระบบ GFMS
- (๒.๓) ไม่มีบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างในระบบ GFMS และประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวเป็นปัจจุบัน
- (๒.๔) มียอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันในส่วนราชการจัดทำนอกระบบ GFMS
- (๒.๕) มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนทุกบัญชี
- (๒.๖) มีการบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

(๓) รายงานประจำปี คือ รายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ ให้แต่ละหน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำปี คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย โดยระบุงวด ๑ - ๑๖ และให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องของงบทดลองดังกล่าวส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๓.๒ ส่วนราชการระดับกรม

(๑) รายงานประจำเดือน คือ รายงานงบทดลองในฐานะที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายและรายงานที่เกี่ยวข้องประจำเดือนกันยายน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป โดยให้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๓.๑ (๑)

(๒) รายงานประจำไตรมาส คือ รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับกรม ประจำไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ ให้แสดงรายละเอียดผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการทุกหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด ในรายละเอียดประกอบแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับกรม (แบบ ปผ.๓) และสรุปคะแนนเป็นร้อยละตามจำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด ในแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับกรม (แบบ ปผ.๒) ให้กระทรวงต้นสังกัดและกรมบัญชีกลาง อย่างช้าไม่เกิน ๔๐ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส โดยวัดจากจำนวนเรื่องของข้อมูลทางบัญชีที่ส่วนราชการสามารถดำเนินการได้ตามเกณฑ์ที่กำหนด ๗ เรื่อง ซึ่งงบทดลองของส่วนราชการแหล่งข้อมูลทางบัญชีดังนี้

- (๒.๑) มีบัญชีที่ต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี
- (๒.๒) ไม่มีบัญชีหักเงินนำส่ง หรือบัญชีหักเงินสตรับคงค้างในระบบ GFMS
- (๒.๓) ไม่มีบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างในระบบ GFMS และประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวเป็นปัจจุบัน
- (๒.๔) มียอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันในส่วนราชการจัดทำนอกระบบ GFMS
- (๒.๕) มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนทุกบัญชี

(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

ด้านที่สุด

ที่ กค 0423.2/ 2410



กรมบัญชีกลาง
วันที่ 13 ต.ค.
วันที่ 01 ส.ค. 2551
เวลา 10:30 น.

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

21 พฤศจิกายน 2551

เรื่อง รูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ส่วนบริหารงานคลัง
เลขรับ 10167
วันที่ 2 ส.ค. 2551
เวลา 9.06

- อ้างถึง 1. หนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 180 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2549
2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 210 ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2551

สิ่งที่ส่งมาด้วย รูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐระดับกรม

ตามหนังสือที่อ้างถึง 1 กรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงรูปแบบรายงานการเงิน เพื่อใช้ในการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 จากระบบ GFMIS และตามหนังสือที่อ้างถึง 2 ให้ส่วนราชการต้นสังกัดจัดทำงบการเงินรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง นั้น

กรมบัญชีกลางได้พิจารณาทบทวนรูปแบบรายงานการเงินดังกล่าว ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย โดยได้ปรับปรุงรายละเอียดการนำเสนอรายการให้เหมาะสมยิ่งขึ้น เพื่อการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 และ ปีต่อๆ ไป ดังนี้

1. งบแสดงฐานะการเงิน

- ปรับลดรายการรายได้รับล่วงหน้า และรายได้รอการรับชำระระยะสั้นในส่วนของหนี้สินหมุนเวียน โดยนำไปแสดงไว้ที่หนี้สินหมุนเวียนอื่นแทน

2. งบรายได้และค่าใช้จ่าย

2.1 ในส่วนของรายได้จากรัฐบาล แสดงรายได้จากงบประมาณทุกงบรวมกัน โดยแสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และแสดงรายได้จากรัฐบาล นอกเหนือจากเงินงบประมาณไว้เป็นรายได้อื่น

2.2 ปรับเปลี่ยนชื่อรายการรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนรายการรายได้แผ่นดิน เป็นชื่อรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

2.3 ยกเลิกรายงานรายได้แผ่นดินที่แสดงต่อจากงบรายได้ และค่าใช้จ่ายไปแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- ปรับเพิ่มรายการที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน จากจำนวน 16 รายการ เป็นจำนวน 20 รายการ โดยรายการที่ปรับเพิ่มได้แก่ รายได้จากงบประมาณ รายงานฐานะเงินงบประมาณ รายจ่ายปีปัจจุบัน รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อน และรายงานรายได้แผ่นดิน

การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ให้แสดงงบการเงินปีปัจจุบันเพียงปีเดียว ไม่ต้องแสดงงบปีก่อนเปรียบเทียบ ส่วนการจัดส่งรายงานการเงินในภาพรวมของหน่วยงานให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้หน่วยงานส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยไม่ต้องส่งให้กรมบัญชีกลาง ยกเว้นจะมีกฎหมายระบุไว้เป็นอย่างอื่น

สำหรับการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินในส่วนที่เป็นรายละเอียดประกอบรายการในหน้างบการเงิน ในข้อ 1-15 และ 19-20 หน่วยงานสามารถใช้ดุลยพินิจในการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมจากรายการที่กำหนดไว้ และปรับลดรายการที่กำหนดไว้ตามสิ่งที่ส่งมาด้วยได้ โดยพิจารณาความมีนัยสำคัญของรายการเป็นหลัก ส่วนการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินในข้อ 16 และ 17 ให้เรียกรายงานเงินงบประมาณจากระบบ GFMIS โดยใช้คำสั่งงาน ZFMA 46 สำหรับหมายเหตุฯ ข้อ 16 และใช้คำสั่งงาน ZFMA 41 และ ZFMA 42 ประกอบกัน สำหรับหมายเหตุฯ ข้อ 17

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และใช้รูปแบบรายงานการเงินฉบับดังกล่าว เพื่อการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2551 เป็นต้นไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

นางอรุณี ก้อนจิว

(นางอรุณี ก้อนจิว)

ผู้อำนวยการส่วนบริหารงานคลัง

(นางอุไร ร่มโพธิหยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0463

โทรสาร 0 2273 9469

www.cgd.go.th

สิ่งที่ส่งมาด้วย

รูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐระดับกรม

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 เป็นต้นไป

กรม.....
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2	xx
ลูกหนี้ระยะสั้น		xx
รายได้ค้างรับ		xx
เงินลงทุนระยะสั้น	3	xx
สินค้าและวัสดุคงเหลือ		xx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		xx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ระยะยาว		xx
เงินลงทุนระยะยาว	4	xx
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	5	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	6	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	7	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		xx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		xx
รวมสินทรัพย์		xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรม.....
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หนี้สิน	หมายเหตุ	
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น		xx
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		xx
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	18	xx
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	8	xx
เงินรับฝากระยะสั้น		xx
เงินกู้ระยะสั้น	9	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		xx
รวมหนี้สินหมุนเวียน		xx
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะยาว		xx
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว		xx
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล		xx
เงินรับฝากระยะยาว		xx
เงินกู้ระยะยาว	10	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		xx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		xx
รวมหนี้สิน		xx
สินทรัพย์สุทธิ		
สินทรัพย์สุทธิ		
ทุน		xx
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		xx
กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน		xx
รวมสินทรัพย์สุทธิ		xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรม.....

งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

รายได้จากการดำเนินงาน

รายได้จากรัฐบาล

รายได้จากงบประมาณ	11	xx
รายได้อื่น		xx
รวมรายได้จากรัฐบาล		<u>xx</u>

รายได้จากแหล่งอื่น

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		xx
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค		xx
รายได้อื่น		xx
รวมรายได้จากแหล่งอื่น		<u>xx</u>

รวมรายได้จากการดำเนินงาน

xx

ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายบุคลากร	12	xx
ค่าบำเหน็จบำนาญ		xx
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม		xx
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง		xx
ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย	13	xx
ค่าสาธารณูปโภค	14	xx
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน		xx
ค่าใช้จ่ายอื่น		xx

รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

xx

รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรม.....
งบรายได้และค่าใช้จ่าย (ต่อ)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

รายได้/ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน

กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์

xx

รายการอื่นๆ ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน

xx

รวมรายได้/ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน

xx

รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมตามปกติ

xx

รายการพิเศษ

xx

รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
- 2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- 3 เงินลงทุนระยะสั้น
- 4 เงินลงทุนระยะยาว
- 5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)
- 6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)
- 7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)
- 8 เงินอุดหนุนการรับจากคลังระยะสั้น
- 9 เงินกู้ระยะสั้น
- 10 เงินกู้ระยะยาว
- 11 รายได้จากงบประมาณ
- 12 ค่าใช้จ่ายบุคลากร
- 13 ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย
- 14 ค่าสาธารณูปโภค
- 15 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
- 16 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบัน
- 17 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อน
- 18 รายงานรายได้แผ่นดิน
- 19 รายได้ภาษีทางตรง
- 20 รายได้ภาษีทางอ้อม

กรม.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

หมายเหตุที่ 1 - สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- 1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน
- 1.2 หน่วยงานที่เสนอรายงาน
- 1.3 ขอบเขตของข้อมูลในรายงาน
- 1.4 การรับรู้รายได้
- 1.5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุที่ 2- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดในมือ	xx
เงินฝากสถาบันการเงิน	xx
เงินฝากคลัง	xx
รายการเทียบเท่าเงินสดอื่น	xx
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>xx</u>

หมายเหตุที่ 3 - เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ	xx
เงินลงทุนในตราสารทุน	xx
เงินลงทุนอื่น	xx
รวม เงินลงทุนระยะสั้น	<u>xx</u>

หมายเหตุที่ 4 - เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจ	xx
เงินลงทุนในตราสารทุนอื่น	xx
เงินลงทุนอื่น	xx
รวม เงินลงทุนระยะยาว	<u>xx</u>

กรม.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุที่ 5 – ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

ที่ดิน

xx

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

xx

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

xx

อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

xx

อุปกรณ์

xx

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

xx

อุปกรณ์ (สุทธิ)

xx

งานระหว่างก่อสร้าง

xx

รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

xx

หมายเหตุที่ 6 – สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

xx

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

xx

รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

xx

หมายเหตุที่ 7 – สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

xx

หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม

xx

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (สุทธิ)

xx

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

xx

หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม

xx

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น (สุทธิ)

xx

รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)

xx

กรม.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุที่ 8 - เงินทรองราชการรับจากคลังระยะสั้น

เงินทรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

xx

เงินทรองเพื่อโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ

xx

เงินทรองอื่น

xx

รวม เงินทรองราชการรับจากคลังระยะสั้น

xx

หมายเหตุที่ 9 - เงินกู้ระยะสั้น

เงินกู้ระยะสั้นที่เป็นสกุลเงินบาท

เงินกู้โดยการออกตราสาร

xx

รวม เงินกู้ระยะสั้นที่เป็นสกุลเงินบาท

xx

เงินกู้ระยะสั้นที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ

เงินกู้ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ

xx

รวม เงินกู้ระยะสั้นที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ

xx

รวม เงินกู้ระยะสั้น

xx

หมายเหตุที่ 10 - เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท

เงินกู้โดยการออกตราสาร

xx

เงินกู้อื่น

xx

รวม เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท

xx

เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ

เงินกู้ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ

xx

รวม เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ

xx

รวม เงินกู้ระยะยาว

xx

กรม.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุที่ 11 - รายได้จากงบประมาณ

รายได้จากงบบุคลากร	xx
รายได้จากงบดำเนินงาน	xx
รายได้จากงบลงทุน	xx
รายได้จากงบอุดหนุน	xx
รายได้จากงบกลาง	xx
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	xx
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(xx)
รวม รายได้จากงบประมาณ	<u>xx</u>

หมายเหตุที่ 12 - ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน	xx
เงินประจำตำแหน่ง	xx
ค่าจ้างประจำ	xx
ค่าจ้างชั่วคราว	xx
เงินรางวัลประจำปี	xx
ค่ารักษาพยาบาล	xx
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	xx
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>xx</u>

หมายเหตุที่ 13 - ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย

ค่าวัสดุ	xx
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	xx
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	xx
ค่าจ้างเหมาบริการ	xx
ค่าใช้จ่ายอื่น	xx
รวม ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย	<u>xx</u>

กรม.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุที่ 14 – ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า	xx
ค่าน้ำประปา	xx
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	xx
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>xx</u>

หมายเหตุที่ 15 – ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	xx
อุปกรณ์	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xx
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>xx</u>

กรม.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

หมายเหตุที่ 16 - รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบัน (25x1)

รายการ	งบบุคลากร	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ / สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ.....					
ผลผลิต.....					
งบบุคลากร	x	x	x	x	x
งบดำเนินงาน	x	x	x	x	x
งบลงทุน	x	x	x	x	x
งบอุดหนุน	x	x	x	x	x
งบรายจ่ายอื่น	x	x	x	x	x
รวม	x	x	x	x	x

หมายเหตุที่ 17 - รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อน

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลือในปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ.....			
ผลผลิต.....			
งบบุคลากร	x	x	x
งบดำเนินงาน	x	x	x
งบลงทุน	x	x	x
งบอุดหนุน	x	x	x
งบรายจ่ายอื่น	x	x	x
รวม	x	x	x

กรม.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุที่ 18 - รายงานรายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ

รายได้แผ่นดิน-ภาษี

ภาษีทางตรง

xx

ภาษีทางอ้อม

xx

ภาษีอื่น

xx

รวมรายได้ภาษี

xx

รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

xx

รายได้อื่น

xx

รวมรายได้นอกจากภาษี

xx

รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ

xx

หัก รายได้แผ่นดินดอนคินจากคลัง

(xx)

รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย

(xx)

รายได้แผ่นดินสุทธิจากยอดดอนคินและจัดสรรตามกฎหมาย

xx

รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง

(xx)

ปรับปรุงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

xx

xx

0

กรม.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุที่ 19 - รายได้ภาษีทางตรง

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	xx
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	xx
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม	xx
ภาษีเงินได้อื่น	xx
รวม รายได้ภาษีทางตรง	<u>xx</u>

หมายเหตุที่ 20 - รายได้ภาษีทางอ้อม

ภาษีการขายทั่วไป

ภาษีมูลค่าเพิ่ม	xx
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	xx
อากรแสตมป์	xx
ภาษีการขายทั่วไปอื่น	xx
รวม ภาษีการขายทั่วไป	<u>xx</u>

ภาษีขายเฉพาะ

ภาษีสรรพสามิต	xx
ภาษีบริการเฉพาะ	xx
รวม ภาษีขายเฉพาะ	<u>xx</u>

อากรขาเข้าและอากรขาออก

อากรขาเข้า	xx
อากรขาออก	xx
ค่าธรรมเนียมศุลกากรอื่นและค่าปรับ	xx
รวม อากรขาออกและอากรขาเข้า	<u>xx</u>

รวม รายได้ภาษีทางอ้อม

xx



บันทึกข้อความ

สำนักบริหารกลาง
เลขรับ ๑๙๙๕
วันที่ - 9 ส.ค. 2551
เวลา 14.5๘

ส่วนราชการ

ส่วนบริหารงานคลัง กลุ่มบัญชี โทร 2214

ที่ กษ 0401.3/๑๕๑๗

วันที่ ๑ ธันวาคม 2551

เรื่อง รูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ

ส่วนบริหารงานคลัง
เลขรับ 104๐๖
วันที่ 1.1.ส.ค. 2551
เวลา ๑.๐๐

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สุด ที่ กค 0423.2/ว 410 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2551 กรมบัญชีกลาง ได้พิจารณาทบทวนรูปแบบรายงานการเงิน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย และหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยปรับปรุงรายละเอียดการนำเสนอรายการ ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น เพื่อการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 และปีต่อ ๆ ไป

ในส่วนของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 และส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0401/3123 และที่ กษ 0401/3124 ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน 2551

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ ทั้งนี้ การรับทราบหนังสือราชการ คิดต่อ ประสานงานจาก หน่วยงานอื่น อยู่ในอำนาจของผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง ตามคำสั่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2063/2547 ข้อ 2

ปส ๒๒

(นางอรุณี ก้อนข้าว)

ผู้อำนวยการส่วนบริหารงานคลัง

ทราบแล้ว

(นางสาวสิริกานต์ วิชาตฤทธิพากร) ส.ค. 2551

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ประวีร์รัชย์/กลุ่มบัญชี

✓

ส่วนราชการ.....

รายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร.....

ธนาคาร สาขา เลขที่บัญชี.....

กับ

ชื่อบัญชีแยกประเภท รหัสบัญชี

ณ วันที่ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25xx

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป		XX
หัก เงินฝากระหว่างทาง	(XX)	
หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป	(XX)	
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	(XX)	
เช็คคืน	(XX)	
ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารบันทึกซ้ำ	(XX)	
ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน	(XX)	(XX)
บวก เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน	XX	
หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินสูงไป	XX	
ดอกเบี้ยรับ	XX	
เงินฝากที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝาก	XX	XX
ยอดเงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank statement)		XX

(ลงชื่อ)

.....

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

รายละเอียดเงินฝากคลัง

ณ วันที่

ลำดับที่	บัญชีเงินฝาก		รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
	เลขที่ ①	ชื่อบัญชี ②			
			รวม		

หมายเหตุ

- ① ช่องที่ 1 ใส่เลขที่บัญชีเงินฝากคลัง เช่น 10788 , 10799 , 10770 เป็นต้น
- ② ช่องที่ 2 ใส่ชื่อบัญชีเงินฝากคลัง เช่น เงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน , เงินฝากต่างๆ , เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของสำนักงานฯ เป็นต้น
- ③ ช่องที่ 3 ใส่รายการ/ประเภทของเงินฝากคลัง เช่น เงินทรงราชการ , เงินมัดจำประกันสัญญา เป็นต้น

(ลงชื่อ)
(.....)
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ส่วนราชการ.....

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.25xx

ยอดยกมาที่ถูกต้อง			XX
บวก รายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง			
การนำฝากเงิน (RX)	XX		
การโอนขายบิล (RI/RJ)	XX		
การเบิกหักผลส่ง (JK)	XX		
การนำฝากเงินแล้วระบบไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ไม่มี RX)*	XX		
การขอเบิกเงินแล้วระบบตัดเงินฝากคลังซ้ำ (J0 ซ้ำ)*	<u>XX</u>		XX
หัก รายการปรับลดเงินฝากคลัง			
การขอเบิกเงิน (J0)	XX		
การโอนขายบิล (RI/RJ)	XX		
การเบิกหักผลส่ง (JK)	XX		
การนำฝากเงินแล้วระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังซ้ำ (RX)*	XX		
การขอเบิกเงินแล้วระบบไม่ตัดเงินฝากคลัง (ไม่มี J0) *	<u>XX</u>		<u>XX</u>
ยอดเงินฝากคลังที่ถูกต้อง			<u>XX</u>

(ลงชื่อ)

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

รายละเอียดยอดวัสดุคงเหลือ

ณ วันที่.....

ลำดับที่	รายการ	ยอดคงเหลือ		ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
		หน่วยนับ	จำนวน		
	<u>วัสดุสำนักงาน</u>				
	<u>วัสดุงานบ้านงานครัว</u>				
	<u>วัสดุคอมพิวเตอร์</u>				
	<u>วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ</u>				
	ฯลฯ				
	รวม				

(ลงชื่อ)

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

รายละเอียดทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคาสะสม

ณ วันที่.....

ลำดับที่	รายการสินทรัพย์	วันที่ได้มา	ปริมาณ	ราคาทุน (บาท)	ค่าเสื่อมราคาสะสม			มูลค่าสุทธิ (บาท)
					ยกมา	ประจำปี	รวม	
	ครุภัณฑ์สำนักงาน							
	รวม							
	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์							
	รวม							
	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ							
	รวม							

ลำดับที่	รายการสินทรัพย์	วันที่ได้มา	ปริมาณ	ราคาทุน (บาท)	ค่าเสื่อมราคาสะสม			มูลค่าสุทธิ (บาท)
					ยกมา	ประจำปี	รวม	
	อาคารพักอาศัย							
	รวม							
	อาคารสำนักงาน							
	รวม							
	๙๑๙							

(ลงชื่อ)

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

รายละเอียดเจ้าหน้าที่

ณ วันที่.....

ลำดับที่	รายการ ①	รายละเอียด ②	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
	<u>เจ้าหน้าที่การค้า-ภาครัฐ</u>			
	<u>เจ้าหน้าที่การค้า-ภายนอก</u>			
	<u>เจ้าหน้าที่อื่น-หน่วยงานรัฐ</u>			
	ฯลฯ			
	รวม			

หมายเหตุ

ช่องที่ ① ระบุชื่อ นามสกุล หรือชื่อบริษัท ห้าง ร้าน

ช่องที่ ② ระบุประเภทของค่าใช้จ่าย เช่น ค่าจ้างเหมาพนักงานรักษาความปลอดภัย, ค่าจ้างเหมาพนักงานขับรถยนต์
ชื่อวัสดุ เป็นต้น

(ลงชื่อ)

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

รายละเอียดเงินประกันอื่น ๆ

ณ วันที่.....

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
	<u>เงินมัดจำประกันสัญญา</u>		
	<u>รวม</u>		

หมายเหตุ ในช่อง "รายการ" ให้ระบุชื่อและนามสกุล หรือชื่อบริษัท ห้าง ร้านที่จ่ายเงินมัดจำประกันสัญญา หรือเงินประกันผลงาน

(ลงชื่อ)

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

