



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารงานคลัง โทร. ๒๒๒๔
ที่ กษ ๐๔๐๑/ ๗ ๑๑๔๑ วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๐
เรื่อง รายงานสินทรัพย์รับบริจาค (เพื่อปรับปรุงรายได้รอการรับรู้) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ตามหนังสือ ที่ กษ ๐๔๐๑ /ว ๑๑๕๗ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง รายงานสินทรัพย์รับบริจาค (เพื่อปรับปรุงรายได้รอการรับรู้) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายจัดทำรายละเอียดสินทรัพย์รับบริจาคประจำปี ส่งให้กลุ่มงานบัญชี (กลุ่มบริหารงานคลัง สำนักบริหารกลาง) เพื่อให้กลุ่มงานบัญชีเป็นผู้ตรวจสอบความถูกต้อง และดำเนินการปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้เพื่อรับรู้รายได้จากการรับบริจาคในระบบ GFMIS ให้ทุกหน่วยเบิกจ่าย นั้น

การนี้ จึงขอให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการจัดทำรายละเอียดสินทรัพย์รับบริจาคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยใช้ข้อมูลที่สำนักงานฯ ได้จัดทำในปี พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นฐาน และเพิ่มเติมข้อมูลสินทรัพย์รับบริจาคที่ได้รับในปี พ.ศ. ๒๕๖๐ ทั้งนี้ **ให้จัดทำตามแบบฟอร์มรายงานสินทรัพย์รับบริจาค (เพื่อปรับปรุงรายได้รอการรับรู้)** ที่แนบมาพร้อมนี้ และจัดส่งรายงานดังกล่าวให้กลุ่มงานบัญชี (กลุ่มบริหารงานคลัง สำนักบริหารกลาง) **ภายในวันอังคาร ที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๐** ทางโทรสาร : ๐๒ ๖๒๘ ๕๗๔๗ หรืออีเมล: finsec@cad.go.th (เมื่อส่งรายงานแล้ว กรุณาแจ้งกลุ่มงานบัญชีทันที) เพื่อกลุ่มงานบัญชีจะได้เร่งดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องและปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ประจำปีให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายต่อไป และหากท่านต้องการข้อมูลเพิ่มเติม สามารถติดต่อสอบถามได้ที่กลุ่มงานบัญชี เบอร์โทรศัพท์ ๐๒ ๖๒๘๕๒๔๐ ต่อ ๒๒๒๓ - ๒๒๒๕ (กรุณาส่งรายงานฉบับจริงทางไปรษณีย์อีกครั้ง ภายหลังจากส่งรายงานทางโทรสารหรืออีเมล)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายบุญเลิศ ใจดี)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

แบบฟอร์มรายงานสินทรัพย์รับบริจาค (เพื่อปรับปรุงรายได้รอการรับรู้)
 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์..... สังกัด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

รายละเอียดสินทรัพย์รับบริจาค เฉพาะรายการที่อยู่ในระบบ GFMS (เท่านั้น)
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

ลำดับ ที่	รายการ	เลขที่สินทรัพย์ (GFMS)	วันที่ได้มา	อายุการใช้ งาน (ปี)	มูลค่าที่ได้มา (บาท)	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี 60	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 ก.ย. 60	มูลค่าคงเหลือสุทธิ ณ 30 ก.ย. 60	ป.รายได้รอการรับรู้ ประจำปี 60	บัญชีรายได้รอการรับรู้ ณ 30 ก.ย.60
รวมทั้งสิ้น										

หมายเหตุ รายการสินทรัพย์รับบริจาคอื่นๆ ที่ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ไว้ในระบบ GFMS (ไม่ต้องนำมารวมคำนวณ เพื่อปรับปรุงรายได้รอการรับรู้) มีรายละเอียด ดังนี้

ลำดับที่	รายการ	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน (ปี)	ราคาทุน (บาท)	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 ก.ย. 60	มูลค่าคงเหลือสุทธิ ณ 30 ก.ย. 60	หมายเหตุ
กรณีที่ 1. รายการสินทรัพย์รับบริจาคที่มูลค่าไม่ถึง 5,000 บาท ได้แก่								
กรณีที่ 2. รายการสินทรัพย์รับบริจาคที่ได้รับโอนจากกรมฯ								
กรณีที่ 3. อื่นๆ								
รวมทั้งสิ้น								

กรุณาส่ง กลุ่มงานบัญชี หมายเลขโทรสาร : 02 628 5747 หรืออีเมล: finsec@cad.go.th และกรุณาส่งรายงานฉบับจริงทางไปรษณีย์อีกครั้ง

ตัวอย่าง

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ดี สังกัด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 11
 รายละเอียดสินทรัพย์รับบริจาค เฉพาะรายการที่อยู่ในระบบ GFMS (เท่านั้น)
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

ลำดับที่	รายการ	เลขที่สินทรัพย์ (GFMS)	วันที่ได้มา	อายุการใช้ งาน (ปี)	มูลค่าที่ได้มา (บาท)	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี 60	ค่าเสื่อมราคา สะสม ณ 30 ก.ย. 60	มูลค่าคงเหลือสุทธิ ณ 30 ก.ย. 60	* ปร.รายได้รอการรับรู้ ประจำปี 60	บัญชีรายได้รอการรับรู้ ณ 30 ก.ย. 60
1	คอมพิวเตอร์ (ยังใช้อยู่ แต่มูลค่าสุทธิเท่ากับ 1 บาทตั้งแต่ปีก่อน)	100000000001	01.10.2010	5	20,000.00	-	19,999.00	1.00	-	-
2	ตู้เย็น (ยังใช้อยู่และปีปัจจุบันเป็นปีสุดท้ายที่มีค่าเสื่อมราคา)	1000000000002	01.10.2011	5	8,000.00	1,599.00	7,999.00	1.00	** 1,600.00	-
3	เครื่องปรับอากาศ	1000000000003	01.10.2014	8	25,000.00	3,125.00	6,250.00	18,750.00	3,125.00	18,750.00
รวมทั้งสิ้น					53,000.00	4,724.00	34,248.00	18,752.00	4,725.00	18,750.00

หมายเหตุ รายการสินทรัพย์รับบริจาคอื่นๆ ที่ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ไว้ในระบบ GFMS (ไม่ต้องนำมารวมคำนวณ เพื่อปรับปรุงรายได้รอการรับรู้) มีรายละเอียด ดังนี้

ลำดับที่	รายการ	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน (ปี)	ราคาทุน (บาท)	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี	ค่าเสื่อมราคา สะสม ณ 30 ก.ย. 60	มูลค่าคงเหลือ สุทธิ ณ 30 ก.ย. 60	หมายเหตุ
กรณีที่ 1. รายการสินทรัพย์รับบริจาคที่มูลค่าไม่ถึง 5,000 บาท ได้แก่								
1	เครื่องตัดหญ้า	01.10.2014	8	4,000.00	500.00	1,000.00	3,000.00	
กรณีที่ 2. รายการสินทรัพย์รับบริจาคที่ได้รับโอนจากกรมฯ								
1	โทรศัพท์มือถือ Samaung Galaxy	06.06.2012	5	12,900.00	-	12,899.00	1.00	
รวมทั้งสิ้น				16,900.00	-	13,899.00	2.00	

คำอธิบาย (ตัวอย่าง): 1. ตามตัวอย่าง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ตี จะต้องปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปี (30 กันยายน 2560) ดังนี้

Dr. รายได้รอการรับรู้ (2213010101) 4,725.00 บาท (ปรับปรุงตามยอด * ป.ป.รายได้รอการรับรู้ประจำปี)

Cr. รายได้จากการรับบริจาค (4302030101) 4,725.00 บาท

: ปรับปรุงรับรู้รายได้จากการรับบริจาค จำนวน 4,725 บาท ซึ่งมาจาก ยอดค่าเสื่อมราคาประจำปี จำนวน 4,724 บาท และอีก 1 บาท จากสินทรัพย์ลำดับที่ 2 ตู้อื่น (เนื่องจากเป็นปีสุดท้ายที่คิดค่าเสื่อมประจำปี ต้องรับรู้รายได้ทั้งหมดที่เหลือ 1,600 บาท *(ค่าเสื่อมราคาประจำปี มีเพียง 1,599 บาท ดังนั้น จึงต้องบวกเพิ่มอีก 1 บาท)) แต่โดยปกติ ให้ปรับปรุงเท่ากับจำนวนของค่าเสื่อมราคาประจำปี ยกเว้น สินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมปีสุดท้าย ให้บวกเพิ่มอีก 1 บาท และกรณีสินทรัพย์มูลค่าสิทธิเท่ากับ 1 บาทแล้ว ไม่ต้องนำมาคิดรวมเพื่อปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ในปีถัดไปอีก (ตัวอย่าง รายการลำดับที่ 1 คอมพิวเตอร์)

และสำหรับกรณีรายการที่ไม่มีค่าเสื่อมราคาประจำปี และมูลค่าสุทธิเท่ากับ 1 บาทแล้ว ตามตัวอย่างรายการที่ 1 คอมพิวเตอร์ ไม่ต้องนำมารวมในการปรับปรุงอีก

****เมื่อปรับปรุงรายการแล้ว****

: สำนักงานฯ จะต้องตรวจสอบความถูกต้องของรายการบัญชีรายได้รอการรับรู้ (2213010101) จะต้องเท่ากับ มูลค่ารวมสินทรัพย์คงเหลือสุทธิทั้งหมด หักด้วย

สินทรัพย์ที่มีมูลค่าสิทธิเท่ากับ 1 เช่น จากตัวอย่าง $18,752 - 2 = 18,750$

- : 2. สำหรับสินทรัพย์ที่รับโอนจากกรมฯ โดยกรมเป็นผู้บันทึกและโอนให้ไม่นำมารวมคิดปรับปรุงรายการรับรู้ได้จากการรับบริจาค
- : 3. รายการสินทรัพย์ที่สำนักงานจะนำมาปรับปรุงรายได้จากการรับบริจาค จะต้องเป็นสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคและบันทึกในระบบ GFMS เท่านั้น
- : 4. สำหรับรายการที่เป็นสินทรัพย์รับบริจาค ที่มีมูลค่าไม่ถึง 5,000 บาท และรายการสินทรัพย์ที่ได้รับโอนจากกรมฯ ให้ใส่ไว้ในหมายเหตุ แนบท้าย (ดังตัวอย่าง)
- : 5. สำนักงานฯ สามารถตรวจสอบข้อมูลค่าเสื่อมราคาประจำปี ณ วันสิ้นปี บัญชี โดยกรมฯ จะเป็นผู้ประมวลผลค่าเสื่อมราคา และส่งข้อมูลให้ทางอีเมลล์

******กำหนดให้สำนักงานฯ นำข้อมูลตัวเลขจากรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS ที่กรมฯ ส่งให้ทางอีเมลล์ มากรอกในแบบฟอร์มนี้ โดยสรุปได้ ดังนี้**

ช่อง "รายการ"	เท่ากับช่อง	"คำอธิบายของสินทรัพย์"	ในรายงานสินทรัพย์ ในระบบ GFMS
ช่อง "เลขที่สินทรัพย์ (GFMS)"	เท่ากับช่อง	"สินทรัพย์"	ในรายงานสินทรัพย์ ในระบบ GFMS
ช่อง "วันที่ได้มา"	เท่ากับช่อง	"วันที่เริ่มคำนวณ"	ในรายงานสินทรัพย์ ในระบบ GFMS
ช่อง "อายุการใช้งาน (ปี)"	เท่ากับช่อง	"อายุ"	ในรายงานสินทรัพย์ ในระบบ GFMS
ช่อง "มูลค่าที่ได้มา (บาท)"	เท่ากับช่อง	"ค่าได้มาสะสม"	ในรายงานสินทรัพย์ ในระบบ GFMS
ช่อง "ค่าเสื่อมราคาประจำปี"	เท่ากับช่อง	"ค่าเสื่อมตามแผน"	ในรายงานสินทรัพย์ ในระบบ GFMS
ช่อง "ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 กย. 60"	เท่ากับช่อง	"ค่าเสื่อมราคาสะสม"	ในรายงานสินทรัพย์ ในระบบ GFMS
ช่อง "มูลค่าคงเหลือสุทธิ ณ 30 กย 60"	เท่ากับช่อง	"ค่าบ/ชสิ้นงวด"	ในรายงานสินทรัพย์ ในระบบ GFMS
ช่อง "ป.ป.รายได้รอการรับรู้ประจำปี"	เท่ากับช่อง	"ค่าเสื่อมตามแผน"	ในรายงานสินทรัพย์ ในระบบ GFMS
ช่อง "บัญชีรายได้รอการรับรู้"	เท่ากับช่อง	"ค่าบ/ชสิ้นงวด"	ในรายงานสินทรัพย์ ในระบบ GFMS

(ยกเว้น กรณีค่าบ/ชสิ้นงวด เหลือ 1 บาท บัญชีรายได้รอการรับรู้จะเท่ากับ 0)