

กองบัญชี

สำนักงานงบประมาณและการเงิน

เลขที่ ๑๕

วันที่ ๓ ม.ค. ๒๕๕๗

เวลา ๑๐-๑๕ น.



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๒ กทม. ๑๐๔๐๐

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๑๖๕๖

๒๖ ธันวาคม ๒๕๕๖

เรื่อง การปรับปรุงรายการบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMIS

เรียน ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ

อ้างถึง หนังสือสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่ ตช ๐๐๑๐.๓๓/๗๐๕๙ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการปรับปรุงรายการบัญชีสินทรัพย์ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สำนักงานงบประมาณและการเงิน
ที่ ๐๐๑๕
วันที่ ๒ ม.ค. ๒๕๕๗
เวลา ๑๕:๕๕ น.

ฝ่ายบัญชี ๒๔๖
เลขที่รับ ๐๐๕
วันที่ ๓ ม.ค. ๒๕๕๗
เวลา ๑๒.๓๐ น.

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีความประสงค์จะปรับปรุงรายการบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดเป็นบัญชีสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMIS ให้กับหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด เพื่อให้ข้อมูลสินทรัพย์ถาวรเป็นไปด้วยความถูกต้องและลดภาระในการปรับปรุงรายการทางบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณ จึงขอทราบแนวทางปฏิบัติในการปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าว นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า การปรับปรุงรายการบัญชีสินทรัพย์จากบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดเป็นบัญชีสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMIS ให้ดำเนินการดังนี้

๑. บันทึกบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดและให้รับรู้เป็นบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ด้วยมูลค่าทุน พร้อมทั้งบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด และบัญชีค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด (กรณีค่าเสื่อมราคาของปีปัจจุบัน) เข้าบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (กรณีค่าเสื่อมราคาของปีก่อน) ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV

๒. บันทึกบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ตามข้อ ๑ และรับรู้เป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMIS โดยมีแนวทางการปรับปรุงรายการบัญชีสินทรัพย์ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th

ทตตทท) กัญญา
- ปะมาลิ่ง...
หน้า ททท...
๒๒.๒๒๒
(บัญชีระบบ บัญชี...
๒๒.๒๒๒
๒๒.๒๒๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย

แนวทางการปรับปรุงรายการบัญชีสินทรัพย์ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓๙๗๔ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๖

การปรับปรุงรายการบัญชีสินทรัพย์จากบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดเป็นบัญชีสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ตามข้อหารือของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ให้ปฏิบัติตามแนวทางการปรับปรุงรายการบัญชีสินทรัพย์ ดังนี้

๑. บันทึกถัวบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดและให้รับรู้เป็นบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ด้วยมูลค่ายุติสัมพันธ์บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดและบัญชีค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด (กรณีค่าเสื่อมราคาของปีปัจจุบัน) เข้าบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (กรณีค่าเสื่อมราคาของปีก่อน) ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

xx

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

ไม่ระบุรายละเอียด (๑๒๐๕๐๖๐๑๐๑)

xx

เครดิต บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด (๑๒๐๕๐๖๐๑๐๑) xx

บัญชีค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

ไม่ระบุรายละเอียด (๕๑๐๕๐๑๐๑๙๔)

xx

บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)

xx

ทั้งนี้ ให้อธิบายสาเหตุของรายการปรับปรุงบัญชีเกิดจาก “การบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕xx เป็นบัญชีสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS” ในประเภทเอกสาร JV ด้วย

๒. บันทึกถัวบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ตามข้อ ๑ และรับรู้เป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ดังนี้

๒.๑ สร้างรหัสสินทรัพย์ของสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เป็น ๒ รหัส ประกอบด้วย

๒.๑.๑ สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก ให้ระบุอายุการใช้งานที่เหลือ (จำนวนปีและเดือน)

ด้วยคำสั่งงาน AS01

๒.๑.๒ สร้างรหัสสินทรัพย์ย่อย ให้ระบุอายุการใช้งาน ๑ งวด (๑ เดือน) เพื่อประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้ว ด้วยคำสั่งงาน AS11

๒.๒ บันทึกรับรู้สินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร AA ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบันตามข้อ ๑ โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์หลัก)

xx

บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์ย่อย)

xx

เครดิต บัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

xx

โดย...

โดยระบุมูลค่าของสินทรัพย์หลักและสินทรัพย์ย่อย ดังนี้

- (๑) สินทรัพย์หลักเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์หลังหักมูลค่าสินทรัพย์ย่อย
 - (๒) สินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ปรับปรุงรายการบัญชี
- ดังนั้น เมื่อรวมมูลค่าของสินทรัพย์หลักและสินทรัพย์ย่อยจะเท่ากับมูลค่าทุนของสินทรัพย์นั้น

๒.๓ ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตามข้อ ๒.๒ เพื่อรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงงวดบัญชีปัจจุบัน ซึ่งระบบจะคงมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือไว้ ๑ บาท ด้วยคำสั่งงาน ZAFAB โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

xx

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

xx

๒.๔ บันทึกถ้างบบัญชี่ค่าเสื่อมราคา ตามข้อ ๒.๓ เฉพาะมูลค่าของปีก่อน (ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของปีก่อนปีปัจจุบัน) ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)

xx

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

xx

ทั้งนี้ ให้อธิบายสาเหตุของรายการปรับปรุงบัญชีเกิดจาก “การบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕xx เป็นบัญชีสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMIS” ในประเภทเอกสาร JV ด้วย

หมายเหตุ การนับอายุการใช้งานที่เหลือในการสร้างรหัสสินทรัพย์หลัก ให้นับเป็นปี เศษของปีให้นับเป็นเดือน และเศษของเดือนให้นับดังนี้

๑. กรณีได้รับสินทรัพย์ก่อนวันที่ ๑๕ ของเดือน ให้นับเป็น ๑ เดือน
๒. กรณีได้รับสินทรัพย์หลังวันที่ ๑๕ ของเดือน ให้ปัดเศษทิ้ง