

**ตัวอย่างแนวทางการบันทึกปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด กรณีประมาณการปรับปรุง
บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายสูง/ต่ำไป ณ วันสิ้นปีงบประมาณ**

1. กรณีหน่วยได้รับใบแจ้งหนี้แต่ดำเนินการขอเบิกเงินไม่ทันภายในปีงบประมาณ

หน่วยงานผู้เบิก ก. ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้าของเดือน ก.ย.xx จำนวนเงิน 20,000.- บาท เมื่อวันที่ 27 ก.ย.xx ทำให้ไม่สามารถเบิกเงินได้ภายในวันที่ 30 ก.ย.xx

1.1 ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (30 ก.ย.xx) บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 30 ก.ย.xx ดังนี้

เดบิต ค่าไฟฟ้า (5104020101)	20,000.-
เครดิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)	20,000.-

1.2 เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ (1 ต.ค.xx) หน่วยกลับรายการบัญชีตามข้อ 1.1 ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 1 ต.ค.xx ดังนี้

เดบิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)	20,000.-
เครดิต ค่าไฟฟ้า (5104020101)	20,000.-

1.3 ในปีงบประมาณใหม่ หน่วยดำเนินการขอเบิกค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.ย.xx จำนวนเงิน 20,000.- บาท ในระบบ New GFMS Thai เกิดคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าไฟฟ้า (5104020101)	20,000.-
เครดิต เจ้าหนี้-การไฟฟ้านครหลวง/การไฟฟ้าภูมิภาค	20,000.-

2. กรณีหน่วยไม่ได้รับใบแจ้งหนี้และใช้วิธีประมาณการค่าใช้จ่าย

หน่วยงานผู้เบิก ข. ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้าของหน่วยเดือน ก.ย.xx จึงใช้วิธีประมาณการค่าไฟฟ้าของเดือน ก.ย.xx โดยวิธีประมาณขอข้อมูลกับการไฟฟ้าหรือการตรวจสอบข้อมูลใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้าย้อนหลังของเดือน ก.ค.xx และ ส.ค.xx

2.1 กรณีประมาณการค่าไฟฟ้าสูงไป หน่วยประมาณการค่าไฟฟ้าเดือน ก.ย.xx จำนวนเงิน 30,000.- บาท ต่อมาวันที่ 2 ต.ค.xx ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้าของเดือน ก.ย.xx จำนวนเงิน 25,000.- บาท ทำให้ประมาณการสูงไป 5,000.- บาท

2.1.1 ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (30 ก.ย.xx) บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 30 ก.ย.xx ดังนี้

เดบิต ค่าไฟฟ้า (5104020101)	30,000.-
เครดิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)	30,000.-

2.1.2 เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ (1 ต.ค.xx) หน่วยกลับรายการบัญชีตามข้อ 2.1.1 ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 1 ต.ค.xx ดังนี้

เดบิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)	30,000.-
เครดิต ค่าไฟฟ้า (5104020101)	30,000.-

/2.1.3 ในปีงบประมาณ...

2.1.3 ในปีงบประมาณใหม่ หน่วยดำเนินการขอเบิกค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.ย.๕๕ จำนวนเงิน 25,000.- บาท (ยอดเงินตามใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้า) ในระบบ New GFMS Thai เกิดคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าไฟฟ้า (5104020101)	25,000.-
เครดิต เจ้าหนี้-การไฟฟ้านครหลวง/การไฟฟ้าภูมิภาค	25,000.-

2.1.4 บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าไฟฟ้า เนื่องจากมีข้อผิดพลาดเคลื่อนเกิดจากการประมาณการค่าไฟฟ้าของเดือน ก.ย.๕๕ สูงไป จำนวนเงิน 5,000.- บาท ดังนี้

เดบิต ค่าไฟฟ้า (5104020101)	5,000.-
เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)	5,000.-

2.2 กรณีประมาณการค่าไฟฟ้าต่ำไป หน่วยประมาณการค่าไฟฟ้าเดือน ก.ย.๕๕ จำนวนเงิน 23,000.- บาท ต่อมาวันที่ 2 ต.ค.๕๕ ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้าของเดือน ก.ย.๕๕ จำนวนเงิน 25,000.- บาท ทำให้ประมาณการต่ำไป 2,000.- บาท

2.2.1 ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (30 ก.ย.๕๕) บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 30 ก.ย.๕๕ ดังนี้

เดบิต ค่าไฟฟ้า (5104020101)	23,000.-
เครดิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)	23,000.-

2.2.2 เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ (1 ต.ค.๕๕) หน่วยกลับรายการบัญชีตามข้อ 2.2.1 ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 1 ต.ค.๕๕ ดังนี้

เดบิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)	23,000.-
เครดิต ค่าไฟฟ้า (5104020101)	23,000.-

2.2.3 ในปีงบประมาณใหม่ หน่วยดำเนินการขอเบิกค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.ย.๕๕ จำนวนเงิน 25,000.- บาท (ยอดเงินตามใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้า) ในระบบ New GFMS Thai เกิดคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าไฟฟ้า (5104020101)	25,000.-
เครดิต เจ้าหนี้-การไฟฟ้านครหลวง/การไฟฟ้าภูมิภาค	25,000.-

2.2.4 บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าไฟฟ้า เนื่องจากมีข้อผิดพลาดเคลื่อนเกิดจากการประมาณการค่าไฟฟ้าของเดือน ก.ย.๕๕ ต่ำไป จำนวนเงิน 2,000.- บาท ดังนี้

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)	2,000.-
เครดิต ค่าไฟฟ้า (5104020101)	2,000.-

.....