



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๓

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

เรื่อง แนวทางการบันทึกกลางบัญชีพัสดุภัณฑ์

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการบันทึกกลางบัญชีพัสดุภัณฑ์

(สามารถดาวน์โหลดได้จากเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th)

ด้วยกรมบัญชีกลางได้ติดตามประเมินผลการจัดทำบัญชีของส่วนราชการพบว่า ส่วนราชการหลายแห่งประสบปัญหาการรับรู้สินทรัพย์ถาวรไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง โดยเฉพาะอย่างยิ่งหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web Online มีบัญชีพัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท) คงค้างอยู่เป็นจำนวนมาก ส่งผลกระทบให้ข้อมูลทางบัญชีสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานไม่ครบถ้วน รวมถึงการไม่ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ทำให้การรับรู้ค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้องเป็นผลให้ค่าใช้จ่ายต่ำกว่าความเป็นจริง และส่งผลกระทบต่อเงินต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานไม่ถูกต้องด้วย

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า หลักการรับรู้สินทรัพย์ถาวรตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ให้หน่วยงานรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวรในบัญชีของหน่วยงาน เฉพาะสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ดังนั้น เพื่อให้การรับรู้ข้อมูลทางบัญชีสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน จึงขอให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินทรัพย์ถาวรและปรับปรุงแก้ไขเพื่อบันทึกรับรู้สินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานให้ครบถ้วนสมบูรณ์ ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web Online สามารถบันทึกกลางบัญชีพัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท) โดยถือปฏิบัติตามคู่มือการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web Online ตามหนังสือที่อ้างถึง และมีแนวทางการบันทึกกลางบัญชีพัสดุภัณฑ์ แบ่งเป็น ๒ กรณี คือ กรณีรับรู้เป็นสินทรัพย์ และกรณีรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

(นางกิตติมา บวรทวี)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๗๓

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

เรื่อง แนวทางการบันทึกกลางบัญชีสินทรัพย์

กราบเรียน อัยการสูงสุด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการบันทึกกลางบัญชีสินทรัพย์

(สามารถดาวน์โหลดได้จากเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th)

ด้วยกรมบัญชีกลางได้ติดตามประเมินผลการจัดทำบัญชีของส่วนราชการพบว่า ส่วนราชการหลายแห่งประสบปัญหาการรับรู้สินทรัพย์ถาวรไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง โดยเฉพาะอย่างยิ่งหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web Online มีบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างอยู่เป็นจำนวนมาก ส่งผลกระทบให้ข้อมูลทางบัญชีสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานไม่ครบถ้วน รวมถึงการไม่ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ทำให้การรับรู้ค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้องเป็นผลให้ค่าใช้จ่ายต่ำกว่าความเป็นจริง และส่งผลต่อเนื่องถึงต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานไม่ถูกต้องด้วย

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า หลักการรับรู้สินทรัพย์ถาวรตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ให้หน่วยงานรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวรในบัญชีของหน่วยงาน เฉพาะสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ดังนั้น เพื่อให้การรับรู้ข้อมูลทางบัญชีสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน จึงขอให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินทรัพย์ถาวรและปรับปรุงแก้ไขเพื่อบันทึกสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานให้ครบถ้วนสมบูรณ์ ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web Online สามารถบันทึกกลางบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) โดยถือปฏิบัติตามคู่มือการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web Online ตามหนังสือที่อ้างถึง และมีแนวทางการบันทึกกลางบัญชีพัสดุสินทรัพย์ แบ่งเป็น ๒ กรณี คือ กรณีรับรู้เป็นสินทรัพย์ และกรณีรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

(นางกิตติมา นวลทวี)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

แนวทางการบันทึกกลางบัญชีพัสดุสินทรัพย์
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๗๓ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

ด้วยกรมบัญชีกลางได้ติดตามการจัดทำบัญชีของส่วนราชการพบว่า ส่วนราชการหลายแห่งประสบปัญหาการรับรู้สินทรัพย์ถาวรไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง โดยเฉพาะอย่างยิ่งหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web Online มีบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างอยู่เป็นจำนวนมาก ส่งผลกระทบให้ข้อมูลทางบัญชีสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานไม่ครบถ้วน รวมถึงการไม่ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ทำให้การรับรู้ค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้องเป็นผลให้ค่าใช้จ่ายต่ำกว่าความเป็นจริง และส่งผลกระทบต่อเงินต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานไม่ถูกต้องด้วย

ดังนั้น เพื่อให้การรับรู้ข้อมูลทางบัญชีสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานเป็นไปด้วยความถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ขอให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินทรัพย์ถาวรและปรับปรุงแก้ไขเพื่อบันทึกสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานให้ครบถ้วนสมบูรณ์ โดยยึดหลักการรับรู้สินทรัพย์ถาวรตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ให้หน่วยงานรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวรในบัญชีของหน่วยงานเฉพาะสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป

การดำเนินการของหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web Online สามารถบันทึกกลางบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เป็นบัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือบัญชีค่าใช้จ่าย โดยถือปฏิบัติตามคู่มือการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web Online ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๖ และตรวจสอบรายการบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้าง ในรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป ผ่าน GFMS Web Online ซึ่งมีแนวทางการบันทึกกลางบัญชีพัสดุสินทรัพย์ แบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๑. กรณีรับรู้เป็นสินทรัพย์

ให้บันทึกกลางบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เป็นบัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ดังนี้

๑.๑ กรณีล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ของปีงบประมาณปัจจุบัน

(๑) สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก ด้วย GFMS Web Online สท 01

(๒) บันทึกกลางบัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว ด้วย GFMS Web Online สท 13 ประเภทเอกสาร AA และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีสินทรัพย์ – ระบุประเภท (12xxxxxxx1)

เครดิต บัญชีพัสดุสินทรัพย์ – ระบุประเภท (12xxxxxxx2)

การระบุวันที่ผ่านรายการของการบันทึกกลางบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ของปีงบประมาณปัจจุบัน กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ตรวจรับ และกรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ระบุวันที่เอกสารเป็นวันที่ตรวจรับ และวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน

๑.๒ กรณีล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างยกมาจากปีงบประมาณก่อน

(๑) สร้างรหัสสินทรัพย์เป็น ๒ รหัส ประกอบด้วย

(๑.๑) สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก ด้วย GFMS Web Online สท 01 ให้ระบุอายุการใช้งานที่เหลือ โดยให้นับอายุการใช้งานที่เหลือในการสร้างสินทรัพย์หลักเป็นปี เศษของปีนับเป็นเดือน และเศษของเดือนให้นับดังนี้

- กรณีสินทรัพย์ได้มาก่อนวันที่ ๑๕ ของเดือน ให้นับเป็น ๑ เดือน
- กรณีสินทรัพย์ได้มาหลังวันที่ ๑๕ ของเดือน ให้ปัดเศษทิ้ง

(๑.๒) สร้างรหัสสินทรัพย์ย่อย ด้วย GFMS Web Online สท 11 ให้ระบุอายุการใช้งาน เพื่อประโยชน์ในการประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ไปแล้ว โดยระบุ ๑ งวดเดือน

(๒) บันทึกล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว ด้วย GFMS Web Online สท 13 ประเภทเอกสาร AA และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีสินทรัพย์ - ระบุประเภท (12xxxxxxx1)

(รหัสสินทรัพย์หลัก)

บัญชีสินทรัพย์ - ระบุประเภท (12xxxxxxx1)

(รหัสสินทรัพย์ย่อย)

เครดิต บัญชีพัสดุสินทรัพย์ - ระบุประเภท (12xxxxxxx2)

โดยมูลค่ารวมของรหัสสินทรัพย์หลักและรหัสสินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าทุนของสินทรัพย์นั้น โดยมีมูลค่าดังนี้

(๒.๑) มูลค่าของรหัสสินทรัพย์หลักเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (มูลค่าสินทรัพย์นั้นหักมูลค่าของรหัสสินทรัพย์ย่อย)

(๒.๒) มูลค่าของรหัสสินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์นั้นตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ปรับปรุงรายการบัญชี
การระบุวันที่ผ่านรายการของการบันทึกล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างยกมาจากปีงบประมาณก่อน
ในปีงบประมาณปัจจุบัน ซึ่งเป็นกรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑
ของงวดเดือนปัจจุบัน

(๓) ประมวลผลค่าเสื่อมราคารหัสสินทรัพย์ย่อยตามข้อ (๒.๒) เพื่อรับรู้ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ไปแล้วถึงงวดเดือนปัจจุบัน ซึ่งระบบจะคงมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือไว้ ๑ บาท ด้วยคำสั่งงาน ZAFAB และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ - ระบุประเภท (51050101xx)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ - ระบุประเภท (12xxxxxxx3)

(๔) บันทึกปรับปรุงล้างบัญชีค่าเสื่อมราคาตามข้อ (๓) เฉพาะมูลค่าของปีงบประมาณก่อน (ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของปีงบประมาณก่อนปีงบประมาณ ปัจจุบัน) ด้วย GFMS Web Online บช 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ - ระบุประเภท (51050101xx)

๒. กรณีรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

ให้บันทึกล้างบัญชีพักรงสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เป็นบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ดังนี้

๒.๑ กรณีล้างบัญชีพักรงสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ของปีงบประมาณปัจจุบัน

บันทึกล้างบัญชีพักรงสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย ด้วย GFMS Web Online สท 13 ประเภท เอกสาร JV และบันทึกการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย - ระบุประเภท (5xxxxxxx)

เครดิต บัญชีพักรงสินทรัพย์ - ระบุประเภท (12xxxxxxx2)

การระบุวันที่ผ่านรายการของการบันทึกล้างบัญชีพักรงสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ของปีงบประมาณปัจจุบัน กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ตรวจรับ และกรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ระบุวันที่เอกสารเป็นวันที่ตรวจรับและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน

๒.๒ กรณีล้างบัญชีพักรงสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างยกมาจากปีงบประมาณก่อน

บันทึกล้างบัญชีพักรงสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย ด้วย GFMS Web Online บช 01 ประเภท เอกสาร JV (แต่เนื่องจากเป็นค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณก่อนให้ปรับกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข ข้อผิดพลาดแทน) และบันทึกการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต บัญชีพักรงสินทรัพย์ - ระบุประเภท (12xxxxxxx2)

พร้อมทั้งจับคู่หักล้างบัญชีพักรงสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ด้วย GFMS Web Online สท 13 ประเภทเอกสาร JV การระบุวันที่ผ่านรายการของการบันทึกล้างบัญชีพักรงสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างยกมาจากปีงบประมาณก่อน ในปีงบประมาณปัจจุบัน ซึ่งเป็นกรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน

ทั้งนี้ การบันทึกล้างบัญชีพักรงสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย กรณีเป็นสินทรัพย์ถาวรที่มีมูลค่าไม่ถึง ๕,๐๐๐ บาท ให้รับรู้ในชื่อบัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ รหัสบัญชีแยกประเภท 5104030206 (กรณีเป็น ค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณปัจจุบัน) หรือรับรู้ในชื่อบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด รหัสบัญชีแยกประเภท 3102010102 (กรณีเป็นค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณก่อน) และให้จัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ไว้เพื่อประโยชน์ในการ ควบคุมและตรวจสอบสินทรัพย์นั้น