

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๕๐๓.๒/ว ๒๐๒๐๒



กรมที่ดิน

ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา

อาคารรัฐประศาสนภักดี ถนนแจ้งวัฒนะ

แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ ๑๐๒๑๐

๒๓ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง การบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ New GFMS Thai

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายละเอียดการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ New GFMS Thai
ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ด้วยกรมบัญชีกลาง แจ้งการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตามการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างตามคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคมของทุกปีในงวดบัญชี ๑๒ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี

กรมที่ดินขอเรียนว่า การบันทึกรายการทางบัญชีในระบบ New GFMS Thai ของสำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายมีความสำคัญที่เป็นฐานข้อมูลทางบัญชีในการนำไปใช้จัดทำรายงานการเงินระดับกรมให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน จึงขอให้สำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดให้ถูกต้อง สำหรับการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ New GFMS Thai ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต้องดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ กรณีพบข้อผิดพลาดจากการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างหลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว ให้สำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายแจ้งกรมที่ดินปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ รายละเอียดตาม QR Code ท้ายหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งสำนักงานที่ดินจังหวัดดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางพนิตาภี ปราชญ์นคร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมที่ดิน

กองคลัง

โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๕๙๖๙

โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๐๙๒



สิ่งที่ส่งมาด้วย

รายละเอียดการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ New GFMS Thai
ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีของกรมที่ดิน แสดงข้อมูลทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน จึงขอให้สำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ New GFMS Thai ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ โดยระบุวันที่ เอกสารและวันที่ผ่านรายการ คือ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ดังนี้

๑. วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

ปรับปรุงบัญชี โดย บข 01 ประเภทเอกสาร JM รหัสแหล่งของเงิน ๖๗๓๑๓๐๐ รหัสหมวดพัสดุ หลักเขตที่ดินและหมวดหลักฐานแผนที่ ๓๐๑๐๑๖๐๐ แบ่งเป็น ๒ กรณี คือ

๑.๑ กรณีตั้งเบิกไว้เป็นค่าวัสดุ ปรับปรุงบัญชีด้วยยอดที่คงเหลือ

เดบิต วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕)	XX	
เครดิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)		XX

๑.๒ กรณีตั้งเบิกไว้เป็นวัสดุคงคลัง ปรับปรุงบัญชีด้วยยอดที่ใช้ไป

เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)	XX	
เครดิต วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕)		XX

๒. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (ถ้ามี)

๒.๑ ปรับปรุงบัญชี โดย บข 01 ประเภทเอกสาร JV รหัสแหล่งของเงิน ๖๗๓๑๐๐๐

เดบิต ค่าไฟฟ้า (๕๑๐๔๐๒๐๑๐๑)	XX	
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล (๕๑๐๔๐๒๐๑๐๓)	XX	
ค่าโทรศัพท์ (๕๑๐๔๐๒๐๑๐๕)	XX	
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (๕๑๐๔๐๒๐๑๐๖)	XX	
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง (๕๑๐๔๐๒๐๑๐๗)	XX	
(ระบุรหัสศูนย์ต้นทุนตามข้อเท็จจริงของใบแจ้งหนี้ เฉพาะด้านเดบิต)		
เครดิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑) ยอดรวม		XX
(ระบุรหัสศูนย์ต้นทุนของหน่วยเบิกจ่าย เฉพาะด้านเครดิต)		

๒.๒ เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้บันทึกกลับรายการทางบัญชี โดย บข 01 ประเภทเอกสาร JV รหัสแหล่งของเงิน ๖๗๓๑๐๐๐ วันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ คือ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงินตามข้อ ๒.๑

เดบิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑) ยอดรวม	XX	
(ระบุรหัสศูนย์ต้นทุนของหน่วยเบิกจ่าย เฉพาะด้านเดบิต)		
เครดิต ค่าไฟฟ้า (๕๑๐๔๐๒๐๑๐๑)		XX
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล (๕๑๐๔๐๒๐๑๐๓)		XX
ค่าโทรศัพท์ (๕๑๐๔๐๒๐๑๐๕)		XX
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (๕๑๐๔๐๒๐๑๐๖)		XX
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง (๕๑๐๔๐๒๐๑๐๗)		XX
(ระบุรหัสศูนย์ต้นทุนตามข้อเท็จจริงของใบแจ้งหนี้ เฉพาะด้านเครดิต)		

**๓. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (รายได้แผ่นดินของหน่วยงานเอง) เช่น รายได้ค่าธรรมเนียมฯ
รหัสรายได้ ๖๕๐ (ถ้ามี)**

ปรับปรุงบัญชี โดย บข 04 ประเภทเอกสาร SQ รหัสแหล่งของเงิน ๖๗๑๙๐๐๐

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓) XX

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑) XX

๔. ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย เช่น ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด (ถ้ามี)

ปรับปรุงบัญชี โดย บข 01 ประเภทเอกสาร JV รหัสแหล่งของเงิน ๖๗๓๑๐๐๐ โดยบันทึกด้วย
จำนวนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดที่คำนวณด้วยมือ

เดบิต ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุฯ (๕๑๐๕๐๑๐๑๙๔) XX

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุฯ (๑๒๐๕๐๖๐๑๐๒) XX

เดบิต ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ (๕๑๐๕๐๑๐๑๙๕) XX

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ (๑๒๐๖๑๘๐๑๐๒) XX

๕. รายได้รอการรับรู้ กรณีสินทรัพย์รับบริจาค ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ถ้ามี)

ปรับปรุงบัญชี โดย บข 01 ประเภทเอกสาร JV รหัสแหล่งของเงิน ๖๗๓๑๐๐๐ โดยบันทึกด้วย
ค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์รับบริจาคมก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เดบิต รายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑) XX

เครดิต รายได้จากการบริจาค (๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑) XX

๖. รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

ให้สำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๗ และตรวจสอบ
รายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ในช่อง
“ยอดยกไป” และปิดบัญชีดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ)
กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

ปรับปรุงบัญชี โดย บข 01 ประเภทเอกสาร JV รหัสแหล่งของเงิน ๖๗๓๑๐๐๐ แบ่งเป็น ๒ กรณี คือ

๖.๑ กรณีมียอดคงเหลือช่อง “ยอดยกไป” ด้านเดบิต

เดบิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) XX

เครดิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) XX

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) XX

๖.๒ กรณีมียอดคงเหลือช่อง “ยอดยกไป” ด้านเครดิต

เดบิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) XX

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) XX

เครดิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) XX