

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๕๐๓.๒/ว ๒๖๓๓๑



กรมที่ดิน

ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา

อาคารรัฐประศาสนภักดี ถนนแจ้งวัฒนะ

แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ ๑๐๒๑๐

๕ ตุลาคม ๒๕๕๖

เรื่อง การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMIS ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมที่ดิน ด่วนมาก ที่ มท ๐๕๐๓.๒/ว ๕๔๓๒ ลงวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๕๖

๒. หนังสือกรมที่ดิน ที่ มท ๐๕๐๓.๒/ว ๑๕๘๗๑ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๕๖

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๕ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMIS ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ กรมที่ดินได้แจ้งแนวทางปฏิบัติการดำเนินการตามเกณฑ์
การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ของกรมบัญชีกลาง
โดยพิจารณาจากจำนวนเรื่องของข้อมูลทางบัญชีที่ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายสามารถบริหารจัดการและ
ควบคุมได้ จำนวน ๕ เรื่อง นั้น

กรมที่ดิน ขอเรียนว่าตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี เรื่องที่ ๓ ข้อ ๓.๓
กำหนดให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMIS
ตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ กรมที่ดินจึงได้จัดทำวิธีการบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ
GFMIS ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งเป็นบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานที่ดิน เพื่อให้สำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่าย
มีความสะดวกและสามารถบันทึกปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ครบทุกบัญชี ตามรายละเอียดที่ส่งมาพร้อมนี้
จึงขอให้แจ้งสำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายใช้ในการบันทึกปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖
และจัดทำรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายตามแบบรายงาน
การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย แบบ ปผ.๕๖-๑-ก ส่งกรมที่ดิน
ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้สำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายพิเชฐ หาดพาดิษฐ์)

อธิบดีกรมที่ดิน

กองคลัง

โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๕๙๖๙

โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๐๙๒

วิธีการบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMS

ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

แนบหนังสือกรมที่ดิน ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๕๐๓.๒/ว ๒๖๓๓๑ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๕๖

เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีของสำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายแสดงข้อมูลทางบัญชีได้อย่างครบถ้วนสมบูรณ์และถูกต้อง จึงขอให้สำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMS ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้เสร็จสิ้นภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ผ่าน GFMS Web Online โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ คือ วันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปี ดังนี้

๑. วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

ปรับปรุงบัญชี โดย บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JM รหัสแหล่งของเงิน XX๓๑๓๐๐ 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)

ปรับปรุงบัญชี โดย บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV รหัสแหล่งของเงิน XX๓๑๐๐๐ รหัสศูนย์ต้นทุน ตามข้อเท็จจริงของใบแจ้งหนี้

เดบิต ค่าไฟฟ้า (๕๑๐๔๐๒๐๑๐๑) XX

ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล (๕๑๐๔๐๒๐๑๐๓) XX

ค่าโทรศัพท์ (๕๑๐๔๐๒๐๑๐๕) XX

ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (๕๑๐๔๐๒๐๑๐๖) XX

ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง (๕๑๐๔๐๒๐๑๐๗) XX

เครดิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑) XX

เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้บันทึกกลับรายการทางบัญชี โดย บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV รหัสแหล่งของเงิน XX๓๑๐๐๐ รหัสศูนย์ต้นทุนตามข้อเท็จจริงของใบแจ้งหนี้ ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ คือ วันที่ ๑ ตุลาคม ของทุกปี


๘๓๑๖

เดบิต	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๑)	XX
เครดิต	ค่าไฟฟ้า (๕๑๐๔๐๒๐๑๑)	XX
	ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล (๕๑๐๔๐๒๐๑๓)	XX
	ค่าโทรศัพท์ (๕๑๐๔๐๒๐๑๕)	XX
	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (๕๑๐๔๐๒๐๑๖)	XX
	ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง (๕๑๐๔๐๒๐๑๗)	XX

๓. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เช่น รายได้ค่าธรรมเนียมฯ รหัสรายได้ ๖๕๐ (ถ้ามี)

ปรับปรุงบัญชี โดย บข ๐๔ ประเภทเอกสาร SQ รหัสแหล่งของเงิน XX๑๙๐๐๐

เดบิต	รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓)	XX
เครดิต	รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๒๑๐๔๐๑๐๑๑)	XX

๔. ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย เช่น ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด (ถ้ามี)

ปรับปรุงบัญชี โดย บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV รหัสแหล่งของเงิน XX๓๑๐๐๐ โดยบันทึกด้วยจำนวนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดที่คำนวณด้วยมือ

เดบิต	ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ (๕๑๐๕๐๑๐๑๙๕)	XX
เครดิต	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ (๑๒๐๖๑๘๐๑๐๒)	XX
เดบิต	ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุฯ (๕๑๐๕๐๑๐๑๙๔)	XX
เครดิต	ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุฯ (๑๒๐๕๐๖๐๑๐๒)	XX

๕. รายได้รอการรับรู้ กรณีสินทรัพย์รับบริจาค (ถ้ามี)

ปรับปรุงบัญชี โดย บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV รหัสแหล่งของเงิน XX๓๑๐๐๐ โดยบันทึกด้วยจำนวนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์รับบริจาคจากรายงานค่าเสื่อมราคาประจำปีของกรมที่ดิน (กองคลัง)

เดบิต	รายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑)	XX
เครดิต	รายได้จากการบริจาค (๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)	XX

๖. รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

หลังจากการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMIS เรียบร้อยแล้ว ให้สำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำเดือนกันยายนของทุกปี และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชีทั้งสองดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

✓
๘๓๑๕

ปรับปรุงบัญชี โดย บช ๐๑ ประเภทเอกสาร JV รหัสแหล่งของเงิน XX๓๑๐๐๐ แบ่งเป็น ๒ กรณี คือ

๖.๑ กรณีมียอดคงเหลือช่อง “ยอดยกไป” ด้านเดบิต

เดบิต รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๑๑๑๑)	XX
เครดิต รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๑๑๑๑๑๑)	XX
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๑๑๑๒)	XX

๖.๒ กรณีมียอดคงเหลือช่อง “ยอดยกไป” ด้านเครดิต

เดบิต รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๑๑๑๑๑๑)	XX
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๑๑๑๒)	XX
เครดิต รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๑๑๑๑)	XX

๖.๖
๘๓๓๖