

ที่ มท ๐๕๐๓.๒/ว ๒๓๕๔๗



กรมที่ดิน

ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา

อาคารรัฐประศาสนภักดี ถนนแจ้งวัฒนะ

แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ ๑๐๒๑๐

ก กันยายน ๒๕๕๖

เรื่อง การจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๐ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๗๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย ตัวอย่างการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี จำนวน ๑ เล่ม

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางกำหนดแนวทางการปรับปรุงบัญชีและการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณปัจจุบัน และปีงบประมาณก่อนความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมที่ดินพิจารณาแล้ว เห็นว่าแนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ ได้ผ่อนผันการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี ให้ส่วนราชการที่มีระบบการจัดทำเอกสารหลักฐานภายในที่แสดงถึงการควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบ GFMS สามารถยกเว้นการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งสำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายของกรมที่ดินจะมีแนวทางการจัดทำเอกสารที่แตกต่างกัน ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของสำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายมีความชัดเจนและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และกรมที่ดินมีข้อมูลรายงานสรุปรายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อนเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานการเงินเปรียบเทียบ กรมที่ดินจึงได้จัดทำตัวอย่างการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีเพื่อให้สำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายใช้ในการปรับปรุงบัญชีตามตัวอย่างที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งสำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายบุญเชิด คัดเห็น)

อธิบดีกรมที่ดิน

กองคลัง

โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๕๕๖๙-๗๐

โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๐๙๒

ตัวอย่าง

การจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

ของ

สำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่าย

กองคลัง กรมที่ดิน

การจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

๑. รายการบัญชีที่ต้องจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

๑.๑ การยกเลิกตรวจรับงานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง	ตัวอย่าง - ๑
๑.๒ การกลับรายการเอกสารขอเบิกเงินจากสถานะ “B” เป็น “ว่าง”	ตัวอย่าง - ๒
๑.๓ การกลับรายการเอกสารขอจ่ายเงิน (ขจ.๐๕)	ตัวอย่าง - ๓
๑.๔ การกลับรายการเอกสารการจัดเก็บเงิน	ตัวอย่าง - ๔ และ ๕
๑.๕ การกลับรายการเอกสารการนำส่งเงิน	ตัวอย่าง - ๖
๑.๖ การกลับรายการเอกสารปรับเพิ่มเงินฝากคลัง	ตัวอย่าง - ๗
๑.๗ การปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาด	ตัวอย่าง - ๘ และ ๙
๑.๘ การกลับรายการเอกสารในระบบบัญชีแยกประเภท	ตัวอย่าง - ๑๐
๑.๙ การกลับรายการบันทึกข้อมูลล้างบัญชีพักสินทรัพย์ซ้ำ	ตัวอย่าง - ๑๑
๑.๑๐ การปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน	ตัวอย่าง - ๑๒ ถึง ๑๘
๑.๑๑ การปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ แล้ว ตรวจพบข้อผิดพลาดช่วงเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๕๖	
(๑) ข้อมูลเดือนตุลาคม ๒๕๕๕ - สิงหาคม ๒๕๕๖	ตัวอย่าง - ๑๙
(๒) ข้อมูลเดือนกันยายน ๒๕๕๖	ตัวอย่าง - ๒๐

๒. รายการบัญชีที่ไม่ต้องจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

๒.๑ ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยระบบ GFMS	
๒.๒ การปฏิบัติตามขั้นตอนปกติ และวิธีการบันทึกรายการบัญชีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	
๒.๓ การแก้ไขประเภทเอกสารนำส่งเงินตามใบนำฝากเงิน (Pay-in Slip) ที่ระบุผิดพลาด ประเภทเอกสาร CJ หรือ CN	
๒.๔ การบันทึกรายการปรับหมวดจ่าย ประเภทเอกสาร J๗ สำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่าย ส่งข้อมูลให้กรมที่ดินดำเนินการในระบบ GFMS ทางเครื่อง GFMS Terminal	ตัวอย่าง - ๒๑

๓. หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

- ๓.๑ หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๐ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖
เรื่อง การปิดงวดและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS
- ๓.๒ หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖
เรื่อง แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน
- ๓.๓ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๗๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖
เรื่อง แนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี
- ๓.๔ หนังสือกรมที่ดิน ที่ มท ๐๕๐๓.๒/ว ๖๕๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๕
เรื่อง การปรับปรุงบัญชีและยกเลิกรายการในระบบ GFMS

กรณียกเลิกตรวจรับงานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ยังไม่ปิดงวดบัญชี)

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน 1505 รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

วันที่ 5 สิงหาคม 2556 (วันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี) ..

หน่วย : บาท

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี						รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS	
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน				เลขเอกสาร GFMS	วันที่ผ่านรายการ
				เดบิต	เครดิต				
1	ตรวจรับสินค้าในระบบ GFMS	2101010103 5104010104	รับสินค้า/ใบสำคัญ(GR/TR) ค่าวัสดุ	88,550	-		88,550	6100016809 8001008982	09.07.2013 (วันที่เกิดรายการ)
คำอธิบาย : เนื่องจากระบุรหัสบัญชีแยกประเภทในการจัดทำใบสั่งซื้อจัดจ้าง เลขที่ 7004058513 ไม่ถูกต้อง ซึ่งได้บันทึกรายการตรวจรับในระบบ GFMS ตามเลขที่เอกสาร 6100016902 ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2556 จำนวนเงิน 88,550.- บาท แต่ยังมีได้บันทึกการรายการตั้งเบิกแต่อย่างใด									
ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่.....		ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่.....				ลงชื่อ.....ผู้บันทึก GFMS (.....) เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี วันที่.....			

กรณียกเลิกรายการขอเบิกเงินงบประมาณ (ยังไม่ปิดงวดบัญชี)

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน 1505 รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

วันที่ 5 สิงหาคม 2556 (วันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี)

หน่วย : บาท

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี					รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS	
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน			เลขเอกสาร GFMS	วันที่ผ่านรายการ
				เดบิต		เครดิต		
1	การขอเบิกเงินงบประมาณ	2102040102 5102010199	ใบสำคัญค้ำจ่าย ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ	393,955	-	393,955	3900012902	30.07.2013 (วันที่เกิดรายการ) (ดูข้อมูลจากรายงาน ในระบบ GFMS มาได้)
คำอธิบาย : ยกเลิกเอกสารตั้งเบิก เลขที่ 3600016783 ลงวันที่ 30 กรกฎาคม 2556 จำนวนเงิน 393,955.- บาท เนื่องจากระบุจำนวนเงินไม่ถูกต้อง (เป็นเอกสารตั้งเบิกที่อนุมัติรายการจ่าย (อม.2) แล้ว อยู่ในสถานะ B ซึ่งคลังจังหวัดยังไม่ได้ปลดล็อก) /แจ้งคลังจังหวัดดำเนินการในระบบ GFMS								
ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่.....		ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่.....			ลงชื่อ.....คลังจังหวัด.....ผู้บันทึก GFMS (.....) ตำแหน่ง..... วันที่.....			

กรณีการกดรับรายการเอกสารขอจ่ายเงิน (ขจ.05) (ปีงบประมาณ 2555)

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน.....1505.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

วันที่.....5 สิงหาคม 2556.....(วันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี).....

หน่วย : บาท

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี						รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS	
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน				เลขเอกสาร GFMIS	วันที่ผ่านรายการ
				เดบิต		เครดิต			
1	รายการขอจ่ายเงินงบประมาณ	1101020603 2102040102	เงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ) ใบสำคัญค้ำจ่าย	9,400	-	9,400	-	4900001407 (ดูข้อมูลจากรายงาน ในระบบGFMIS มาใส่)	01.07.2013 (วันที่ 1 ของเดือน ก่อนที่ยังไม่ปิดงวด)

คำอธิบาย : ยกเลิกรายการเอกสารขอจ่ายเงิน (ขจ.05) กรณีไม่มีภาษี เลขที่ 4700004207 ลงวันที่ 08 ตุลาคม 2555 จำนวนเงิน 9,400.- บาท

เนื่องจากระบุวันที่ผ่านรายการไม่ถูกต้อง (ส่งกองคลังดำเนินการในระบบ GFMIS)

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่.....	ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่.....	ลงชื่อ.....กองคลัง.....ผู้บันทึก GFMIS (.....) ตำแหน่ง..... วันที่.....
--	--	--

ตัวอย่าง - 4

เลขที่004/56

กรณีการกลับรายการเอกสารจัดเก็บเงินนอกงบประมาณ (ปีงบประมาณ/ปีปัจจุบัน)

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน1505..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

วันที่5 สิงหาคม 2556 (วันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี).....

หน่วย : บาท

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี						รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS	
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน				เลขเอกสาร GFMIS	วันที่ผ่านรายการ
				เดบิต		เครดิต			
1	จัดเก็บเงินนอกงบประมาณของตนเอง (RB)	4301020109 1101010101	รายได้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายจัดเก็บภาษีเงินสดในมือ	20,072	55	20,072	55	1900026624	01.07.2013 (วันที่ 1 ของเดือน ก่อนที่ยังไม่ปิดงวด)
คำอธิบาย : ยกเลิกรายการจัดเก็บรายได้เงินนอกงบประมาณ เลขที่ 1000259405 ลงวันที่ 2 พฤษภาคม 2556 จำนวนเงิน 20,072.55 บาท เนื่องจากกระบวนที่ผ่านรายการไม่ถูกต้อง									
ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่.....		ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่.....				ลงชื่อ.....ผู้บันทึก GFMIS (.....) เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี วันที่.....			

กรณีการกลับรายการเอกสารจัดเก็บเงินรายได้แทนกัน (RC) (ปิดงวดบัญชี /ปีปัจจุบัน)

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน1505..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย

วันที่ 5 สิงหาคม 2556 (วันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี)...

หน่วย : บาท

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี					รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS	
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน			เลขเอกสาร GFMS	วันที่ผ่านรายการ
				เดบิต		เครดิต		
1	รายการจัดเก็บรายได้แทนกัน (RC)	2101020106 1101010101	เจ้าหน้าที่ สรก.-รายได้รับแทนกัน เงินสดในมือ	10,500	-	10,500	1900001407 (ดูข้อมูลจากรายงาน ในระบบ GFMS มาใส่)	01.07.2013 (วันที่ 1 ของเดือน ก่อนที่ยังไม่ปิดงวด)
คำอธิบาย : ยกเลิกรายการเอกสารการจัดเก็บเงินรายได้แทนกันสรรพากร (RC) เลขที่ 1100056872 ลงวันที่ 8 ตุลาคม 2555 จำนวนเงิน 10,500.- บาท เนื่องจากระบบรหัสหน่วยงานเจ้าของรายได้ไม่ถูกต้อง (แจ้งคลังจังหวัดดำเนินการในระบบ GFMS)								
ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่.....		ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่.....			ลงชื่อ.....คลังจังหวัด.....ผู้บันทึก GFMS (.....) ตำแหน่ง..... วันที่.....			

กรณีการถัวรายการเอกสารการนำส่งเงิน (ปีงบประมาณ/ปีปัจจุบัน)

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน1505..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

วันที่ 5 สิงหาคม 2556 (วันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี).....

หน่วย : บาท

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี						รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS	
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน				เลขเอกสาร GFMS	วันที่ผ่านรายการ
				เดบิต		เครดิต			
1	นำส่งเงินนอกงบประมาณ ของตนเอง (R2)	1101010101 1101010112	เงินสดในมือ หักเงินนำส่ง	20,072	55	20,072	55	1900022680 (ดูข้อมูลจากรายงาน ในระบบ GFMS มาได้	01.07.2013 (วันที่ 1 ของเดือน ก่อนที่ยังไม่ปิดงวด)
คำอธิบาย : ยกเลิกรายการนำส่งเงินนอกงบประมาณ เลขที่ 1300153994 ลงวันที่ 3 พฤษภาคม 2556 จำนวนเงิน 20,072.55 บาท เนื่องจากบันทึกการนำส่งช้า (แจ้งกรมบัญชีกลางดำเนินการในระบบ GFMS)									
ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่.....		ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่.....				ลงชื่อ.....กรมบัญชีกลาง.....ผู้บันทึก GFMS (.....) ตำแหน่ง..... วันที่.....			

กรณีการกลับรายการเอกสารปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ปีงบประมาณปัจจุบัน)

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน.....1505.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

วันที่.....5 สิงหาคม 2556 (วันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี).....

หน่วย : บาท

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี						รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS	
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน				เลขเอกสาร GFMS	วันที่ผ่านรายการ
				เดบิต		เครดิต			
1	ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง	4308010105 1101020501	TR - ปรับเงินฝากคลัง เงินฝากคลัง	20,072	55	20,072	55	1900036400 (ดูข้อมูลจากรายงาน ในระบบ GFMS มาใส่)	01.07.2013 (วันที่ 1 ของเดือนก่อน ที่ยังไม่ปิดงวด)
คำอธิบาย : ยกเลิกรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง เลขที่ 1600098648 / 1300153994 ลงวันที่ 3 พฤษภาคม 2556 จำนวนเงิน 20,072.55 บาท เนื่องจากบันทึกการนำส่งซ้ำ (แจ้งกรมบัญชีกลางดำเนินการในระบบ GFMS)									
ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่.....		ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่.....				ลงชื่อ.....กรมบัญชีกลาง.....ผู้บันทึก GFMS (.....) ตำแหน่ง..... วันที่.....			

กรณีระบุบัญชีแยกประเภทในรายการตั้งเบิกไม่ถูกต้อง (ยังไม่ปิดงวดบัญชี)

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน.....1505.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

วันที่.....5 สิงหาคม 2556.....(วันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี)...

หน่วย : บาท

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี						รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS	
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน				เลขเอกสาร GFMS	วันที่ผ่านรายการ
				เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต		
1	เบิกจ่ายเงินงบประมาณให้ผู้มีสิทธิ	5104040102	ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	350	-			0100067560	12.07.2013 (วันที่เกิดรายการ)
		5104040199	ค่าตอบแทนอื่น			350	-		
		5104010102	ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	150	-			0100067568	
		5104040199	ค่าตอบแทนอื่น			150	-		
คำอธิบาย : ปรับปรุงบัญชีแยกประเภทของรายการตั้งเบิก เลขที่ 3600025005 ลงวันที่ 12 กรกฎาคม 2556 จำนวนเงิน 500.- บาท เนื่องจากระบุรหัสบัญชีแยกประเภทผิดพลาด									
ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่.....		ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่.....				ลงชื่อ.....ผู้บันทึก GFMS (.....) เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี วันที่.....			

กรณีระบุบัญชีแยกประเภทในรายการตั้งเบิกไม่ถูกต้อง (ปิดงวดบัญชีแล้ว/ปีปัจจุบัน)

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน.....1505.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

วันที่.....5 สิงหาคม 2556 (วันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี).....

หน่วย : บาท

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี						รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS		
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน				เลขเอกสาร GFMIS	วันที่ผ่านรายการ	
				เดบิต	-	เครดิต	-			
1	เบิกจ่ายเงินงบประมาณให้ผู้มีสิทธิ	5104020101	ค่าไฟฟ้า	700	-			0100008765	01.07.2013 (วันที่ 1 ของเดือน ก่อนที่ยังไม่ปิดงวด)	
		5104020105	ค่าโทรศัพท์			700	-			
		5104020101	ค่าไฟฟ้า	300	-			0100008794		
		5104020105	ค่าโทรศัพท์			300	-			
คำอธิบาย : ปรับปรุงบัญชีแยกประเภทของรายการตั้งเบิก เลขที่ 3600001111 ลงวันที่ 6 ธันวาคม 2555 จำนวนเงิน 1,000.- บาท เนื่องจากระบุรหัสบัญชีแยกประเภทผิดพลาด										
ลงชื่อผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่		ลงชื่อผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่				ลงชื่อผู้บันทึก GFMIS (.....) เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี วันที่				

กรณีการกลับรายการเอกสารในระบบบัญชีแยกประเภท (ปีงบประมาณ/ปีปัจจุบัน)

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน1505..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

วันที่ 5 สิงหาคม 2556 (วันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี).....

หน่วย : บาท

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี					รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS	
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน			เลขเอกสาร GFMS	วันที่ผ่านรายการ
				เดบิต		เครดิต		
1	รับรู้เงินมัดจำรังวัด	2111020199 1101010101	เงินรับฝากอื่น เงินสดในมือ	22,690	-	22,690	1900020242	01.07.2013 (วันที่ 1 ของเดือนก่อน ที่ยังไม่ปิดงวด)

คำอธิบาย : ยกเลิกเอกสารรับรู้เงินมัดจำรังวัด ประเภทเอกสาร RE เลขที่ 1800022273 ลงวันที่ 30 เมษายน 2556 จำนวนเงิน 22,690.- บาท

เนื่องจากระบุจำนวนเงินไม่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
(.....)
หัวหน้างานการเงินและบัญชี
วันที่

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(.....)
เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด.....
วันที่

ลงชื่อ.....ผู้บันทึก GFMS
(.....)
เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี
วันที่

กรณีบันทึกรายการล้างหักสินทรัพย์ฯ (ยังไม่ปิดงวดบัญชี)

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน.....1505.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

วันที่.....5 สิงหาคม 2556 (วันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี).....

หน่วย : บาท

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี						รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS	
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน				เลขเอกสาร GFMIS	วันที่ผ่านรายการ
				เดบิต		เครดิต			
1	ล้างหักสินทรัพย์	1205040102 1205040101 1205040101	หักสิ่งปลูกสร้าง สิ่งปลูกสร้าง 100000063704 0000 สิ่งปลูกสร้าง 100000063704 0001	200,000	-	185,833 14,166	39 61	5900002201	15.07.2013 (วันที่เกิดรายการ)

คำอธิบาย : ยกเลิกเอกสารรายการล้างหักสินทรัพย์ เลขที่ 5000013218 ลงวันที่ 15 กรกฎาคม 2556 จำนวนเงิน 200,000.- บาท

เนื่องจากบันทึกล้างหักสินทรัพย์ฯ

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่.....	ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่.....	ลงชื่อ.....ผู้บันทึก GFMIS (.....) เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี วันที่.....
--	--	--

ตัวอย่าง - 12

รายงานสรุปรายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555)

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน 1505 รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

ประจำเดือน สิงหาคม 2556 (เดือนที่ปรับปรุงบัญชี)

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน		หมายเหตุ
		เดบิต	เครดิต	
1101010101 3102010102	เงินสด ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	50.-	50.-	ไม่ได้บันทึกรายการรับเงิน รหัส 650 ตามใบสำคัญเลขที่ 012/56
1101020501 3102010102 3102010102 2111020101	เงินฝากคลัง ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เงินรับฝากของรัฐบาล	300.- 300.-	300.- 300.-	รายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง เลขที่ 16xxxxxxx ลว. 15 ธ.ค. 55 ถูกยกเลิก ตามใบสำคัญเลขที่ 013/56
2111020199 2112010199	เงินรับฝากอื่น เงินประกันอื่น	50,000.-	50,000.-	ระบुरूรหัสบัญชีแยกประเภทบันทึก รายการตั้งเบิกเงินมัดจำรังวัด ไม่ถูกต้องตามใบสำคัญเลขที่ 014/56
1101010101 2101020106	เงินสดในมือ เจ้าหน้าที่ สรภ. รายได้รับแทนกัน	150.-	150.-	ไม่ได้บันทึกรายการจัดเก็บแทน กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ตามใบสำคัญเลขที่ 015/56
	รวม	50,800.-	50,800.-	
ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่.....		ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่.....		

ตัวอย่าง - 13

เลขที่...012/56

กรณียังไม่ได้บันทึกรายการจัดเก็บรายได้ของตนเอง / ปีก่อน

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน1505..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

วันที่..... 5 สิงหาคม 2556 (วันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี).....

หน่วย : บาท

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี					รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS	
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน			เลขเอกสาร GFMIS	วันที่ผ่านรายการ
				เดบิต		เครดิต		
1	กรณีรับเงินรายได้แผ่นดิน	1101010101 3102010102	เงินสด ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	50	-	50	01XXXXXXX	01.07.2013 (วันที่ 1 ของเดือน ก่อนที่ยังไม่ปิดงวด)

คำอธิบาย : เนื่องจากไม่ได้บันทึกรายการจัดเก็บเงินรายได้ค่าธรรมเนียม (650) เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2555 จำนวนเงิน 50.- บาท

ลงชื่อผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่	ลงชื่อผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่	ลงชื่อผู้บันทึก GFMIS (.....) เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี วันที่
--	--	--

กรณีไม่มีรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ไม่มี RX) / ปีก่อน

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน 1505 รหัสหน่วยเบิกจ่าย

วันที่ 5 สิงหาคม 2556 (วันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี)

หน่วย : บาท

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี					รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS	
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน			เลขเอกสาร GFMS	วันที่ผ่านรายการ
				เดบิต	เครดิต			
1	ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (915)	1101020501	เงินฝากคลัง	300.	-		ว่างไว้	ว่างไว้
		3102010102	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด		300.	-	(กองคลังดำเนินการ)	
		3102010102	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	300.	-			
		2111020101	เงินรับฝากของรัฐบาล		300.	-		
คำอธิบาย : รายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง รหัสบัญชีเงินฝาก 10915 รหัสเจ้าของเงินฝาก 15005000XX เลขที่ 16XXXXXXXX / 13XXXXXXXX ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2554 จำนวนเงิน 300.- บาท ถูกยกเลิกโดยคลังจังหวัดอื่น								
ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่.....			ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่.....			ลงชื่อ.....ว่างไว้.....ผู้บันทึก GFMS (.....) ตำแหน่ง..... วันที่.....		

กรณีบันทึกขอเบิกเงินโดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทที่รับรู้ไว้เป็นหนี้สินไม่ถูกต้อง / ปีก่อน

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน..... 1505..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

วันที่..... 5 สิงหาคม 2555..... (วันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี)

หน่วย : บาท

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี					รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS		
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน		เลขเอกสาร GFMIS	วันที่ผ่านรายการ		
				เดบิต	เครดิต				
1	เบิกเงินมัดจำรังวัดที่ฝากคลัง	2111020199 2112010199	เงินรับฝากอื่น เงินประกันอื่น	50,000	-	50,000	-	01XXXXXXXXX	01.07.2013 (วันที่ 1 ของเดือน ก่อนที่ยังไม่ปิดงวด)
คำอธิบาย : เนื่องจากระบุรหัสบัญชีแยกประเภทในการเบิกเงินมัดจำรังวัดที่ฝากคลังเลขที่เอกสาร 36XXXXXXXXX ลงวันที่ 20 กันยายน 2555 จำนวนเงิน 50,000.- บาท ไม่ถูกต้อง									
ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่.....		ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่.....			ลงชื่อ.....ผู้บันทึก GFMIS (.....) เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี วันที่.....				

กรณีไม่ได้บันทึกรายการจัดเก็บแทนกัน (RD) / ปีก่อน

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน.....1505.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

วันที่.....5 สิงหาคม 2556.....(วันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี)

หน่วย : บาท

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี						รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS		
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน				เลขเอกสาร GFMIS	วันที่ผ่านรายการ	
				เดบิต		เครดิต				
1	จัดเก็บแทนกัน (RD)	1101010101 2101020106	เงินสดในมือ เจ้าหน้าที่ สรภ.รายได้รับแทนกัน	150	-		150	-	11XXXXXXXX	01.07.2013 (วันที่ 1 ของเดือน ก่อนที่ยังไม่ปิดงวด)
คำอธิบาย : ไม่ได้บันทึกรายการจัดเก็บแทนกันส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น วันที่ 26 กันยายน 2555 จำนวนเงิน 150.- บาท										
ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่.....		ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่.....				ลงชื่อ.....ผู้บันทึก GFMIS (.....) เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี วันที่.....				

ตัวอย่าง - 17

รายงานสรุปรายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548)

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน 1505..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

ประจำเดือน สิงหาคม 2556 (เดือนที่ปรับปรุงบัญชี).....

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน		หมายเหตุ
		เดบิต	เครดิต	
3102010102	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	500.-		บันทึกรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลังซ้ำ (RX ซ้ำ) ตามใบสำคัญเลขที่ 016/56
1101020501	เงินฝากคลัง		500.-	
2111020101	เงินรับฝากของรัฐบาล	500.-		
3102010102	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด		500.-	
รวม		1,000.-	1,000.-	
ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่.....		ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่.....		

กรณีบันทึกรายการปรับเพิ่มเงินฝากค้ำประกัน (RX ชำ) / ปีก่อน

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน1505..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

วันที่.....5 สิงหาคม 2556 (วันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี).....

หน่วย : บาท

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี						รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS	
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน				เลขเอกสาร GFMS	วันที่ผ่านรายการ
				เดบิต	-	เครดิต	-		
1	ปรับเพิ่มเงินฝากค้ำประกัน (904)	3102010102	ผลประโยชน์จากการแก้ไขข้อผิดพลาด	500	-		-	ว่างไว้	ว่างไว้
		1101020501	เงินฝากค้ำประกัน			500	-	(กองคลังดำเนินการ)	
		2111020101	เงินรับฝากของรัฐบาล	500	-		-		
		3102010102	ผลประโยชน์จากการแก้ไขข้อผิดพลาด			500	-		
คำอธิบาย : บันทึกรายการปรับเพิ่มเงินฝากค้ำประกัน รหัสบัญชีเงินฝาก 10904 รหัสเจ้าของเงินฝาก 15005000XX เลขที่ 16XXXXXXXX / 13XXXXXXXX ลงวันที่ 10 สิงหาคม 2548 จำนวนเงิน 500.- บาท									
ลงชื่อ ผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่		ลงชื่อ ผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่				ลงชื่อ ว่างไว้ (.....) ตำแหน่ง..... วันที่			

กรณีไม่ได้บันทึกรายการรับรู้เงินมัดจำรังวัด (ตรวจพบช่วงเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน 2556)

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน1505.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

วันที่.....11 พฤศจิกายน 2556 (วันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี)

หน่วย : บาท

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี						รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS	
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน				เลขเอกสาร GFMIS	วันที่ผ่านรายการ
				เดบิต		เครดิต			
1	รับรู้เงินมัดจำรังวัด	1101010101 2111020199	เงินสดในมือ เงินรับฝากอื่น	1,500	-	1,500	-	18XXXXXXX	01.09.2013 (วันที่ 1 ของเดือน ที่เปิดงวดอยู่)
คำอธิบาย : เดือนพฤศจิกายน 2556 ตรวจพบว่าเมื่อเดือนธันวาคม 2555 ไม่ได้บันทึกรายการรับรู้เงินมัดจำรังวัด ประเภทเอกสาร RE จำนวนเงิน 1,500.- บาท									
ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่.....			ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่.....			ลงชื่อ.....ผู้บันทึก GFMIS (.....) เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี วันที่.....			

กรณียกเลิกรายการจ่ายเงินมัดจำรังวัด (ตรวจพบช่วงเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน 2556)

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....

รหัสหน่วยงาน 1505 รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

วันที่ 6. พฤศจิกายน 2556 (วันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี)

หน่วย : บาท

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี						รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS	
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน		เลขเอกสาร GFMIS	วันที่ผ่านรายการ		
				เดบิต	เครดิต				
1	จ่ายเงินมัดจำรังวัด	1101010101 5103010199	เงินสดในมือ ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ในประเทศ	17,000	-	17,000	-	49XXXXXXXX	02.09.2013 (วันที่เกิดรายการ)
คำอธิบาย : ยกเลิกเอกสารจ่ายเงินมัดจำรังวัด ประเภทเอกสาร PP เลขที่ 47XXXXXXXX ลงวันที่ 2 กันยายน 2556 จำนวนเงิน 17,000.- บาท									
ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....) หัวหน้างานการเงินและบัญชี วันที่.....		ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ (.....) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด..... วันที่.....				ลงชื่อ.....ผู้บันทึก GFMIS (.....) เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี วันที่.....			

ตัวอย่าง - 21

รายละเอียดข้อมูลที่ยอมรับปรับปรุงรายการทางบัญชีในระบบ GFMS
สำนักงานที่ดินจังหวัด.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

ลำดับ	เลขที่เอกสาร	วันที่	ข้อมูลที่บันทึก										ข้อมูลที่ถูกต้อง							รายการ	บรรทัด
			จากระบบ	ผ่าน	รายการ	รหัสบัญชีแยกประเภท	งบประมาณ	รหัสศูนย์ต้นทุน	รหัสแหล่งของเงิน	รหัสกิจกรรมหลัก	รหัสกิจกรรมย่อย	จำนวนเงิน	รหัสบัญชีแยกประเภท	งบประมาณ	รหัสศูนย์ต้นทุน	รหัสแหล่งของเงิน	รหัสกิจกรรมหลัก	รหัสกิจกรรมย่อย	จำนวนเงิน		
1	2013-3100039953	04.04.2013			1500582001000000						32,000.-		1500520002000000						32,000.-	002	
2	2013-3100035452	03.05.2013					5611220				3,000.-				5611210				3,000.-	005	
3	2013-3600024783	12.07.2013			90909630020978	5101020101		5610210			7,620.-	5101040111	90909630010942		5610410				7,620.-	002	
4	2013-3100048868	24.07.2013			1500582001000000		1500500039	5611240	150051300H1854	112	700.-		1500520002700001	1500500442	5611500	150051300H1845	111	700.-	002		
5	2013-3100048868	24.07.2013			1500582001000000		1500500039	5611240	150051300H1855	115	300.-		1500520002700001	1500500442	5611500	150051300H1845	111	300.-	003		

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ.....
 (.....)
 หัวหน้างานการเงินและบัญชี
 วันที่.....

ลงชื่อ.....ผู้รับ.....
 (.....)
 ตำแหน่ง.....
 วันที่.....

ลงชื่อ.....ผู้บันทึก GFMS.....
 (.....)
 ตำแหน่ง.....
 วันที่.....

- หมายเหตุ
- ระบุข้อมูลเฉพาะรายการที่ต้องการให้ปรับปรุงบัญชีเท่านั้น
 - หนังสือแนบตามหนังสือกรมที่ดิน ที่ มท 0503.2/ว 652 ลงวันที่ 11 มกราคม 2555