ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๕๐๓.๒/ว๒๑๑๔

กรมที่ดิน
ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษาฯ
อาคารรัฐประศาสนภักดี ถนนแจ้งวัฒนะ
แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ ๑๐๒๑๐

๑๘ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง การบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ New GFMIS Thai

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายละเอียดการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ New GFMIS Thai ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

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

กรมที่ดินขอเรียนว่า การบันทึกรายการทางบัญชีในระบบ New GFMIS Thai ของสำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายมีความสำคัญที่เป็นฐานข้อมูลทางบัญชีในการนำไปใช้จัดทำรายงานการเงินระดับกรมให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ จึงขอให้สำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีทุกบัญชีและปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน สำหรับการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ New GFMIS Thai ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต้องดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๙ และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ กรณีพบข้อผิดพลาดจากการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างหลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว ให้สำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายแจ้งกรมที่ดินปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๙ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ รายละเอียดตาม QR Code ท้ายหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาแจ้งสำนักงานที่ดินจังหวัดดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายวรวุฒิ หลายพูนสวัสดิ์)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมที่ดิน

กองคลัง
โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๕๙๖๙
โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๐๙๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย

รายละเอียดการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ New GFMIS Thai
ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีของกรมที่ดิน แสดงข้อมูลทางบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน จึงขอให้สำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ New GFMIS Thai ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ให้เสร็จสิ้น**ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๙** โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ คือ **วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙** ดังนี้

๑. วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

ปรับปรุงบัญชี โดย บช 01 ประเภทเอกสาร JM รหัสแหล่งของเงิน ๖๙๓๑๓๐๐ รหัสหมวดพัสดุหลักเขตที่ดินและหมุดหลักฐานแผนที่ ๓๐๑๐๑๖๐๐ แบ่งเป็น ๓ 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

๑.๓ กรณีปรับหมวดพัสดุที่บันทึกคลาดเคลื่อน

เดบิต วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) **หมวดพัสดุที่ถูก** (๓๐๑๐๑๖๐๐)	XX	
เครดิต วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) **หมวดพัสดุที่ผิด**		XX

๒. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (ถ้ามี)

๒.๑ ปรับปรุงบัญชี โดย บช 01 ประเภทเอกสาร JV รหัสแหล่งของเงิน ๖๙๓๑๐๐๐

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

๒.๒ เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้บันทึกกลับรายการทางบัญชี โดย บช 01 ประเภทเอกสาร JV รหัสแหล่งของเงิน ๗๐๓๑๐๐๐ วันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ คือ **วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ จำนวนเงินตามข้อ ๒.๑**

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

๓. รายได้...

๓. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (ถ้ามี) หมายถึง รายได้แผ่นดินของกรมที่ดิน (ประเภทเอกสาร RA/IA) ที่จัดเก็บปีงบประมาณ ๒๕๖๙ แต่ไปนำส่งปีงบประมาณ ๒๕๗๐ (วันที่ใน Pay-in Slip ลงวันที่ปีงบประมาณ ๒๕๗๐) เช่น รายได้ค่าธรรมเนียม รหัสรายได้ ๖๕๐ รวมถึงที่หน่วยงานอื่นจัดเก็บแทนด้วย (แบบ Online)

ปรับปรุงบัญชี โดย บช 04 ประเภทเอกสาร SQ รหัสแหล่งของเงิน **๖๙๑๙๐๐๐**

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓) XX (รหัสศูนย์ต้นทุน ๙๙๙๙๙๙๙๙๙๙)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑) XX (รหัสศูนย์ต้นทุน ๑๕๐๐๕๐๐xxx)

โดยบันทึกบัญชีในระบบ New GFMIS Thai ด้านเครดิตก่อน และจึงจะบันทึกด้านเดบิต

(ยกเว้น รหัสรายได้ ๖๕๐ ประเภทเอกสาร EK ที่ชำระผ่านระบบการรับชำระเงินกลางของบริการภาครัฐไม่ต้องบันทึกปรับปรุงบัญชีประเภทเอกสาร SQ แต่อย่างใด)

๔. ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย เช่น ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด (ถ้ามี)

ปรับปรุงบัญชี โดย บช 01 ประเภทเอกสาร JV รหัสแหล่งของเงิน **๖๙๓๑๐๐๐** โดยบันทึกด้วยจำนวนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดที่คำนวณด้วยมือ

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 บช 01 ประเภทเอกสาร JV รหัสแหล่งของเงิน **๖๙๓๑๐๐๐** โดยบันทึกด้วยค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์รับบริจาคก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เดบิต	รายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๐๑๐๑)	XX	
เครดิต	รายได้จากการบริจาค (๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)		XX

๖. รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

ให้สำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองของปีงบประมาณ ๒๕๖๙ งวด ๑ – ๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดในช่อง "ยอดยกไป" และปิดบัญชีดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

ปรับปรุงบัญชี โดย บช 01 ประเภทเอกสาร JV รหัสแหล่งของเงิน **๖๙๓๑๐๐๐** 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
