

การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง



ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 267

ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2558



การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง



รายได้ค้างรับ

รายได้รับล่วงหน้า

รายได้แผ่นดินรอนำส่ง

รายได้รอการรับรู้ (ค่าเสื่อมราคา สินทรัพย์รับบริจาค)

ปิดบัญชีรายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

รายได้

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเสื่อมราคา / ค่าตัดจำหน่าย





1. วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

ทำการปรับปรุงรายการบัญชีด้วย **แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร JM** ดังนี้

กรณีซื้อวัสดุรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ณ สิ้นปีงบประมาณ (30 กันยายน 2568)

แหล่งของเงิน 6831300

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105)

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104)

กรณีซื้อวัสดุรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ณ ขึ้นปีงบประมาณใหม่ (1 ตุลาคม 2568)

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104)

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105)

กรณีซื้อวัสดุรับรู้เป็นสินทรัพย์ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (30 กันยายน 2568)

แหล่งของเงิน 6831300

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104)

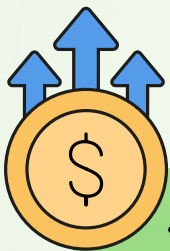
เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105)



2.ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

หน่วยเบิกจ่ายจะปรับปรุงบัญชีในกรณีที่ได้จ่ายเงินไปแล้วเป็นค่าสินค้าหรือบริการ แต่ยังไม่ได้รับมอบสินค้าหรือบริการเมื่อสิ้นปีงบประมาณนั้น โดยหน่วยเบิกจ่ายรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย เช่น ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น

โดยทำการปรับปรุงรายการบัญชีด้วย **แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร JV** ดังนี้



ปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ณ สิ้นปีงบประมาณ
(30 กันยายน 2568)

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103)

เครดิต ค่าเบี้ยประกันภัย (5104030203)

1. ปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

กลับรายการทางบัญชี ณ ต้นปีงบประมาณ
(1 ตุลาคม 2568)

เดบิต ค่าเบี้ยประกันภัย (5104030203)

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103)

***ระบุศูนย์ต้นทุนตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง แหล่งของเงิน 6831000 รหัสงบประมาณ 07002 และกิจกรรมหลัก Pxxxx (x คือ รหัสจังหวัด)



3.ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย

ทำการปรับปรุงรายการบัญชีด้วย **แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร JV** ดังนี้

ปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ณ สิ้นปีงบประมาณ (30 กันยายน 2568)
แหล่งของเงิน 6831000

เดบิต ค่าไฟฟ้า (5104020101)

ค่าน้ำประปา (5104020103)

ค่าโทรศัพท์ (5104020105)

ค่าบริการไปรษณีย์ (5104020107)

เครดิต ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย (2102040101)

กลับรายการ ณ ต้นปีงบประมาณ (1 ตุลาคม 2568)

แหล่งของเงิน 6931000

เดบิต ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย (2102040101)

เครดิต ค่าไฟฟ้า (5104020101)

ค่าน้ำประปา (5104020103)

ค่าโทรศัพท์ (5104020105)

ค่าบริการไปรษณีย์ (5104020107)





ข้อควรระวัง

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้อำเภอเบิกจ่ายบันทึกรายการ
ขอเบิก (ขบ.) ค่าสาธารณูปโภค (กันยายน)

หากเบิกสูงไปหรือต่ำไปกว่ามูลค่าที่ตั้งไว้ ให้ดำเนินการ
ขออนุมัติปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคกับบัญชีผลสะสม
จากการแก้ไขข้อผิดพลาด ดังนี้



ตั้งค้างจ่ายสูงกว่าที่เบิกจ่ายจริง

เดบิต ค่าไฟฟ้า (5104020101)

ค่าน้ำประปา (5104020103)

ค่าโทรศัพท์ (5104020105)

ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (5104020106)

ค่าบริการไปรษณีย์ (5104020107)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

ตั้งค้างจ่ายต่ำกว่าที่เบิกจ่ายจริง

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

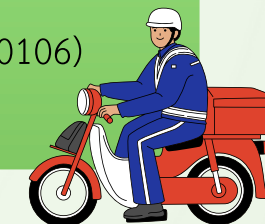
เครดิต ค่าไฟฟ้า (5104020101)

ค่าน้ำประปา (5104020103)

ค่าโทรศัพท์ (5104020105)

ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (5104020106)

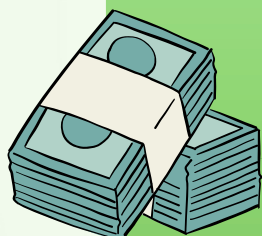
ค่าบริการไปรษณีย์ (5104020107)



4.รายได้รอการรับรู้

กรณีสินทรัพย์รับบริจาคได้มาก่อนปี 2563 โดยทำการปรับปรุงรายการบัญชีด้วย **แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร JV** ดังนี้

ปรับปรุงบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณ (30 กันยายน 2568) แหล่งของเงิน 6831000



เดบิต รายได้รอรับรู้ (2213010101)

เครดิต รายได้จากการบริจาค (4302030101)

(ปรับปรุงด้วยจำนวนค่าเสื่อมราคาของปีนั้น ๆ ของสินทรัพย์ตัวที่ได้รับบริจาค)



5.รายได้ค้างรับ (ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารบัญชีเงินตราธนาคาร)

5.1 วันที่ 30 กันยายน 2568 (สิ้นปีงบประมาณ) เอกสารประเภท JV บช.01 แหล่งของเงิน 6819400

 **เดบิต** รายได้ค้างรับ-ภายนอก (1102050107)
เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก (4203010101)

5.2 วันที่ 30 กันยายน 2568 (สิ้นปีงบประมาณ) เอกสารประเภท SQ บช.04

 **เดบิต** รายได้รัฐบาลรับจาก สรก. (1103020113)
(ศูนย์ต้นทุน 999999999 แหล่งของเงิน 6819000 พื้นที่ P1000 รหัสงบ 99999)
เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)
(ศูนย์ต้นทุน 07002xxxxx แหล่งของเงิน 6819000 พื้นที่ Pxxxx รหัสงบ 07002)

5.3 วันที่ 1 ตุลาคม 2568 (ต้นปีงบประมาณใหม่) เอกสารประเภท JV บช.01 แหล่งของเงิน 6919400

เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก (4203010101)
เครดิต รายได้ค้างรับ-ภายนอก (1102050107)



6.ปิดบัญชีสิ้นปีงบประมาณ

หลังจากตรวจสอบรายการทางการเงินว่าถูกต้องแล้ว และปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างครบแล้ว ให้เรียกงบทดลองงวด 12 ในระบบ New GFMS Thai เพื่อดูว่าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ในช่อง “ยอดยกไป” อยู่ด้านใดให้ปรับปรุงด้านตรงข้าม

วันที่ 30 กันยายน 2568 (สิ้นปีงบประมาณ) เอกสารประเภท JV บช.01 แหล่งของเงิน 6831000

6.1 กรณี รายได้สูงต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และ ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ยอดคงเหลืออยู่ด้าน “เดบิต”

เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101)

เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101)

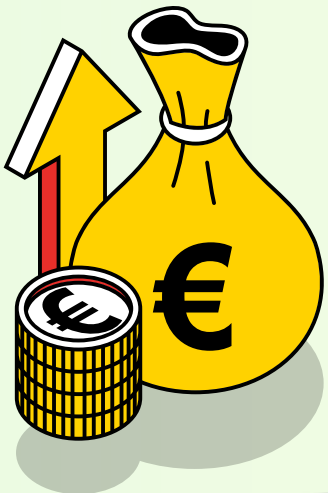
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

6.2 กรณี รายได้สูงต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และ ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ยอดคงเหลืออยู่ด้าน “เครดิต”

เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101)

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101)





**กองคลัง
กลุ่มบัญชี
0 2281 5955 ต่อ 214**