



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานบัญชี โทร. ๑๒๒-๖๑๐๒ ๑๒๒-๖๑๐๓

ที่ กค ๐๔๐๑.๗/ ๓๒๔

วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สำนักงานหลักจังหวัดอุทัยธานี
สำนักงานกรมบัญชีกลาง)

เรียน คลังเขต คลังจังหวัด

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เสร็จสิ้นแล้ว และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๔
โดยมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการบันทึกรายการบัญชีไม่ถูกต้อง และการไม่บันทึกรายการบัญชี โดยสรุป ๖ เรื่อง
ประกอบด้วย รายการ เงินสดในมือ เงินอุดหนุนราชการ เงินฝากธนาคาร วัสดุคงคลัง สินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือ
หรือบริจาค และเงินสนับสนุนจากกองทุนการออมแห่งชาติ นั้น

กรมบัญชีกลาง ขอเรียนว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีของหน่วยงานในส่วนภูมิภาค
ในสังกัดกรมบัญชีกลาง เป็นไปในแนวทางเดียวกัน มีความถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน จึงได้กำหนดแนวทาง
การปฏิบัติงานด้านบัญชีเพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดทราบและ
ถือปฏิบัติ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาและมอบหมายเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

(นางแก้วกาญจน์ วสุพรพงศ์)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมบัญชีกลาง



๑๕๓๐
18 Nov 64
5315
18 Nov 64
สำนักงาน
18 Nov 64

แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๗/ ๓๒๔ ลงวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

กรมบัญชีกลาง โดยสำนักงานเลขาธิการกรม ได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชี
จากข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดทราบและถือปฏิบัติ
เกี่ยวกับการบันทึกรายการทางบัญชีจำนวน ๖ เรื่อง ดังนี้

๑. เงินสดในมือ
๒. เงินทดรองราชการ
๓. เงินฝากธนาคาร
๔. วัสดุคงคลัง
๕. สินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค
๖. เงินสนับสนุนจากกองทุนการออมแห่งชาติ

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๑. เงินสด มียอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	๑.๑ ให้เปรียบเทียบยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือในระบบ GFMS ให้ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เป็นประจำทุกวัน (๑) กรณีที่วันใดมีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ให้เปรียบเทียบยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือตามรายงานงบทดลองรายวัน-หน่วยเบิกจ่าย ณ วันดังกล่าว ให้ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (๒) กรณีที่วันใดไม่มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เนื่องจากไม่มีการรับจ่ายเงินสด หรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่นในวันดังกล่าว ให้เปรียบเทียบยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือตามรายงานงบทดลองรายวัน-หน่วยเบิกจ่าย ณ วันดังกล่าว ให้ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่จัดทำครั้งล่าสุด ๑.๒ หากยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตรงกันกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ขอให้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของเงินสดในระบบ GFMS โดยเรียกดูรายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน-แบบแสดงรายละเอียด เปรียบเทียบกับรายการรับจ่ายเงินสดประจำวันดังกล่าว และปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตรงกัน ๑.๓ กรณีที่วันใดไม่มีการรับจ่ายเงินสด หรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น จะไม่ทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่มีการรับจ่ายเงินของวันถัดไปด้วย ๑.๔ กรณีที่ไม่ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ขอให้จัดส่งเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบ ดังนี้	● ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนที่ ๓ การเก็บรักษาเงิน ● เกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
	(๑) รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำก่อนวันที่ ๓๐ กันยายน (๒) รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำถัดจากวันที่ ๓๐ กันยายน (๓) รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ งบดที่ ๑-๑๖	
๒. เงินทดรองราชการ เงินสดเงินทดรองราชการ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตามรายงานฐานะเงินทดรองราชการไม่ตรงกับจำนวนเงินทดรองราชการ (เงินสดในมือ) ตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	ให้ตรวจสอบจำนวนเงินสดเงินทดรองราชการคงเหลือในช่อง “เงินสดคงเหลือ ” ของทะเบียนคุมเงินทดรองราชการให้ถูกต้องตรงกับจำนวนเงินสดเงินทดรองราชการคงเหลือที่ระบุในช่อง “หมายเหตุ” ของรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ซึ่งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ร่วมกันตรวจสอบเงินสด หรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่นกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันให้ถูกต้องตรงกันก่อนลงลายมือชื่อ ๑. กรณีตรวจพบว่าจำนวนเงินสดเงินทดรองราชการในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ตรงกับจำนวนเงินสดเงินทดรองราชการคงเหลือในช่อง “เงินสดคงเหลือ ” ของทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ๑.๑ ตรวจสอบพบก่อนนำเงินเก็บรักษาในตู้निรภัย ให้เจ้าหน้าที่การเงินและ/หรือหัวหน้ากองคลังขีดฆ่ายอดเดิม เขียนยอดใหม่ที่ถูกต้องลงลายมือชื่อกำกับ พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อกำกับ แล้วนำเงินเก็บรักษาในตู้นิรภัย ๒. กรณีตรวจสอบพบว่าจำนวนเงินสดเงินทดรองราชการคงเหลือในรายงานเงินคงเหลือประจำวันแสดงไม่ตรงกับในรายงานฐานะเงินทดรองราชการและทะเบียนคุมเงินทดรองราชการให้สอบทานจำนวนเงินสดคงเหลือดังกล่าวให้ถูกต้องตรงกัน และให้เจ้าหน้าที่การเงินและ/หรือหัวหน้ากองคลังขีดฆ่ายอดเดิม เขียนยอดใหม่ที่ถูกต้อง ลงลายมือชื่อกำกับ พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบ	● ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ● ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
	เงินทดรองราชการลงลายมือชื่อกำกับในรายงาน เงินคงเหลือประจำวันด้วย	
๓. เงินฝากธนาคาร ๓.๑ มีผลต่างระหว่างยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัวและบัญชีเงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน กับยอดคงเหลือของเงินฝากธนาคารตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารและสำเนาสมุดเงินฝากธนาคารกองทุนสิ่งแวดล้อม	๓.๑ ให้ตรวจสอบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (๑๑๐๑๐๓๐๑๔๙) และปรับปรุงข้อคลาดเคลื่อนที่เกิดขึ้นให้ครบถ้วนถูกต้อง ตามแนวทางการปฏิบัติงานกองทุนสิ่งแวดล้อมของสำนักงานคลังจังหวัด กรณีโครงการที่จัดสรรเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แยกบัญชีงบกลางที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๙๔ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๓ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๓๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖ ทั้งนี้ กรณีเป็นการปรับปรุงผลต่างที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณก่อน ให้ปรับปรุงรายการและส่งสำเนาใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีพร้อมเอกสารประกอบให้สำนักงานเลขานุการกรม (สล.) ในรูปแบบไฟล์ PDF ทาง e-mail : account@cgd.go.th ด้วย	● หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๓๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี ● หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ ● หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๙๔ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการจ่ายเงินกองทุนสิ่งแวดล้อมให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของสำนักงานคลังจังหวัด
๓.๒ ไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี	๓.๒ ให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารให้ครบถ้วนทุกบัญชีที่มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารทั้งที่มีรายการเคลื่อนไหวและไม่มีรายการเคลื่อนไหวระหว่างเดือน ซึ่งยังไม่ได้ปิดบัญชี ตามวิธีที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ วิธีที่ ๑ โดยใช้ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทในงบทดลองตามระบบ GFMS ณ วันสิ้นงวดเดือนที่กระทบยอด เปรียบเทียบกับใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement) หรือสำเนาสมุดเงินฝากธนาคาร ซึ่งเรียกข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ถึงวันสิ้นเดือน ดังนี้ (๑) กรณีมีรหัสบัญชีแยกประเภท ๑ รหัสบัญชีและบัญชีเงินฝากธนาคาร ๑ บัญชี (ตัวอย่างงบกระทบยอดแบบที่ ๑)	● หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ ● เกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
	(๒) กรณีมีรหัสบัญชีแยกประเภทหลายรหัสบัญชีและบัญชีเงินฝากธนาคาร ๑ บัญชี (ตัวอย่างงบกระทียอดแบบที่ ๒) (๓) กรณีมีรหัสบัญชีแยกประเภท ๑ รหัสบัญชีและบัญชีเงินฝากธนาคารหลายบัญชี (ตัวอย่างงบกระทียอดแบบที่ ๓) ทั้งนี้ ให้แนบหลักฐานใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement) หรือสำเนาสมุดเงินฝากธนาคารเพื่อเป็นเอกสารหลักฐานประกอบด้วย	
๔. วัสดุคงคลัง ๔.๑ ไม่ได้ปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้ยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลังในระบบ GFMS มีมูลค่าและรายละเอียดเท่ากับวัสดุคงเหลือที่ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตรวจนับได้จริง	๔.๑.๑ หลังจากคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีซึ่งได้รับแต่งตั้งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตรวจสอบการรับจ่ายวัสดุในปีงบประมาณที่ผ่านมาแล้ว ขอให้รายงานผลการตรวจสอบวัสดุคงคลังในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีด้วย หากไม่มีวัสดุคงเหลือ ขอให้ระบุในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีด้วยว่าไม่มีวัสดุคงเหลือ ๔.๑.๒ การปรับปรุงวัสดุคงคลัง ซึ่งเป็นวัสดุที่ซื้อมาไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงานกรมบัญชีกลาง (ในฐานะส่วนราชการ) กำหนดนโยบายการบัญชีให้รับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าวัสดุ (GL: ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) และให้ปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังเท่ากับมูลค่าของวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้ตรงกับยอดวัสดุคงเหลือที่คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตรวจนับได้จริงผ่านระบบ GFMS Web Online ด้วยคำสั่งงาน บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JM วันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้ Dr. วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) Cr. ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)	● หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๑๗ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕ เรื่อง คู่มือการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ผ่าน GFMS Web Online ● ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
	และบันทึกกลับรายการด้วยคำสั่งงาน บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JM วันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้ Dr. ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) Cr. วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕)	
๔.๒ มูลค่าของวัสดุคงเหลือ ที่แสดงในรายงานแสดงฐานะ การเงินของกรมบัญชีกลาง ไม่เป็นไปตามนโยบายการบัญชี ที่กรมบัญชีกลาง (ในฐานะ ส่วนราชการ) กำหนด	๔.๒ ให้คำนวณมูลค่าวัสดุคงเหลือด้วยวิธี เข้าก่อนออกก่อน (FIFO) ตามนโยบายการบัญชี ที่กรมบัญชีกลาง (ในฐานะส่วนราชการ) กำหนด โดยใช้จำนวนของวัสดุคงเหลือแต่ละรายการ ที่จัดซื้อตามลำดับการเข้าก่อนออกก่อน (ตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี) คูณด้วยราคาต่อหน่วยของวัสดุแต่ละรายการ ตามลำดับการเข้าก่อนออกก่อน	
๕. สินทรัพย์ที่ได้รับความ ช่วยเหลือหรือบริจาค ๕.๑ ไม่บันทึกตัดบัญชีรายได้ รอการรับรู้	๕.๑.๑ ให้ปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เท่ากับค่าเสื่อมราคา ประจำปี ตามระบบ GFMS (GFMS Web Online > เรียงรายงาน Online > ระบบ สินทรัพย์ถาวร > รายงานค่าเสื่อมราคา ที่ผ่านรายการ) ยกเว้น ปีสุดท้ายที่สินทรัพย์ หมดอายุการใช้งานให้ปรับปรุงมากกว่า ค่าเสื่อมราคาประจำปี ๑ บาท ผ่านระบบ GFMS Web Online ด้วยคำสั่งงาน บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV วันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ด้วยคู่บัญชีดังนี้ (๑) กรณีปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ปรับลด บัญชีรายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑) คู่กับ บัญชีรายได้จากการบริจาค (๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑) (๒) กรณีปีงบประมาณก่อน ให้ปรับลด บัญชีรายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑) คู่กับ บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)	● หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๓๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทาง การจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี ● หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทาง การแก้ไขปัญหาและข้อผิดพลาด สำหรับการบัญชี ● หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบันทึกบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ● มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
	<u>ตัวอย่าง</u> ได้รับบริจาคโทรศัพท์มือถือ iPhone๑๑ ในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ มูลค่า ๒๙,๔๐๐ บาท อายุการใช้งาน ๓ ปี จะต้องบันทึกบัญชี ดังนี้ Dr.ครุภัณฑ์สำนักงาน ๒๙,๔๐๐ Cr.รายได้รอการรับรู้ ๒๙,๔๐๐ ค่าเสื่อมราคาประจำปีที่เกิดขึ้นในระบบ GFMS ปีที่ ๑ และ ๒ เท่ากับ ๙,๘๐๐ บาท ปีที่ ๓ เท่ากับ ๙,๗๙๙ บาท (หากยังไม่ตัดจำหน่าย จะมีมูลค่าสุทธิในปีที่ ๓ จำนวน ๑ บาท) ให้ปรับปรุงบัญชี ดังนี้ <u>ปีที่ ๑</u> Dr.รายได้รอการรับรู้ ๙,๘๐๐ Cr.รายได้จากการบริจาค ๙,๘๐๐ <u>ปีที่ ๒</u> Dr.รายได้รอการรับรู้ ๙,๘๐๐ Cr.รายได้จากการบริจาค ๙,๘๐๐ <u>ปีที่ ๓</u> Dr.รายได้รอการรับรู้ ๙,๘๐๐ Cr.รายได้จากการบริจาค ๙,๘๐๐ ดังนั้น เมื่อ iPhone๑๑ หมดอายุการใช้งาน ในปีที่ ๓ จะต้องไม่มีบัญชีรายได้รอการรับรู้ คงค้าง ทั้งนี้ หากตรวจสอบพบว่าไม่ได้ปรับปรุง รายได้รอการรับรู้ในปีที่ ๒ หลังจากปิดงวดปีที่ ๒ ไปแล้วจะต้องปรับปรุงบัญชี ดังนี้ Dr.รายได้รอการรับรู้ ๙,๘๐๐ Cr.ผลสะสมจากการ แก้ไขข้อผิดพลาด ๙,๘๐๐ ๕.๑.๒ การจำหน่ายสินทรัพย์ก่อนหมดอายุการใช้งาน ให้ปรับลดบัญชีรายได้รอการรับรู้ (๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑) เท่ากับค่าจำหน่ายตามประเภทครุภัณฑ์ที่เกิดขึ้น (๑) กรณีปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ปรับลดบัญชีรายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑) คู่กับบัญชีรายได้จากการบริจาค (๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)	● มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากการขาย ไม่แลกเปลี่ยน

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
	(๒) กรณีปีงบประมาณก่อน ให้ปรับลดบัญชีรายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑) คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ๕.๑.๓ รายการที่ปรับปรุงคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๗๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖ และส่งสำเนาใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีพร้อมเอกสารประกอบให้ สล. ในรูปแบบไฟล์ PDF ทาง e-mail : account@cgd.go.th	
๕.๒ ตัดบัญชีรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้ไม่สอดคล้องกับสัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์	๕.๒ ให้เปรียบเทียบบัญชีรายได้รอการรับรู้กับค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์ และปรับปรุงผลต่างที่เกิดขึ้น ยกเว้น ปีสุดท้ายที่สินทรัพย์หมดอายุการใช้งานจะมีผลต่างเกิดขึ้น ๑ บาท ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายได้รอการรับรู้สูงกว่าค่าเสื่อมราคาประจำปี ๑ บาท ไม่ต้องปรับปรุงผลต่าง (๑) กรณีเป็นผลต่างที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณปัจจุบัน (๑.๑) บัญชีรายได้รอการรับรู้สูงกว่าค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์ ให้ปรับลดบัญชีรายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑) คู่กับบัญชีรายได้จากการบริจาค (๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑) (๑.๒) บัญชีรายได้รอการรับรู้ต่ำกว่าค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์ ให้ปรับเพิ่มบัญชีรายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑) คู่กับบัญชีรายได้จากการบริจาค (๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑) (๒) กรณีเป็นผลต่างที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณก่อน (๒.๑) บัญชีรายได้รอการรับรู้สูงกว่าค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์ ให้ปรับลดบัญชีรายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑) คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)	

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง	
	(๒.๒) บัญชีรายได้ออกรับรู้ต่ำกว่า ค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์ ให้ปรับเพิ่ม บัญชีรายได้ออกรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๑) คู่กับ บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓๓/ว ๑๗๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖ และส่งสำเนาใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี พร้อมเอกสารประกอบให้ สล. ในรูปแบบไฟล์ PDF ทาง e-mail : account@cgd.go.th		
๕.๓ ไม่บันทึกบัญชีรายการ รับสินทรัพย์เป็นรายได้ ออกรับรู้ แต่บันทึกตัดบัญชี รายได้ออกรับรู้เป็นรายได้ ตามสัดส่วนของค่าเสื่อมราคา ของสินทรัพย์	๕.๓.๑ สินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือ หรือบริจาคก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้ถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายการบัญชี ภาครัฐเกี่ยวกับรายได้ออกรับรู้ รายได้ จากเงินช่วยเหลือ และรายได้จากการรับบริจาค โดยบันทึกบัญชีสินทรัพย์ตามประเภทคู่กับ รายได้ออกรับรู้ แล้วจึงทยอยตัดบัญชีเป็น รายได้จากการบริจาคตามสัดส่วนของค่าเสื่อม ราคาของสินทรัพย์ ๕.๓.๒ สินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือ หรือบริจาคตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน	● มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ● มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการ ไม่แลกเปลี่ยน	

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๖. การบันทึกรายการเกี่ยวกับเงินสนับสนุนที่ได้รับจากกองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) ๖.๑ บันทึกรับรู้เงินสนับสนุนจาก กอช. และรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารจากบัญชีเงินสนับสนุนจาก กอช. ด้วยรหัสบัญชีแยกประเภทคลาดเคลื่อน	๖.๑ เพื่อให้การบันทึกรายการเกี่ยวกับเงินสนับสนุนจาก กอช. เป็นไปอย่างถูกต้องและครบถ้วนให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่เกี่ยวข้อง การบันทึกบัญชี ๖.๑.๑ การบันทึกรับเงิน กอช. Dr.เงินฝากไม่มีรายตัว (๑๑๐๑๐๓๐๑๑๙๙) Cr. รายจากการอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ (๔๓๐๒๐๑๐๑๐๑) โดยระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า ๘๐๖๐๓ ๖.๑.๒ การบันทึกดอกเบี้ยรับ Dr.เงินฝากไม่มีรายตัว (๑๑๐๑๐๓๐๑๑๙๙) Cr. รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน (๔๓๐๓๐๑๐๑๐๑) ๖.๑.๓ การนำเงิน กอช. ไปใช้จ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายดำเนินงาน Dr.ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) Cr. เงินฝากไม่มีรายตัว (๑๑๐๑๐๓๐๑๑๙๙) ๖.๑.๔ การปรับปรุงรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน Dr. รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗) Cr. รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน (๔๓๐๓๐๑๐๑๐๑) ๖.๑.๕ การปรับปรุงรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม Dr. รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบัน (๔๓๐๓๐๑๐๑๐๑) Cr. รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗)	● หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ บทที่ ๕ การบันทึกรายการบัญชีเงินนอกงบประมาณ (กรณีรับเงินเป็นรายได้) ● หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๓/๑๓๘๓๖ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง ขอความเห็นชอบหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินสนับสนุนที่ได้รับจากกองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) เพิ่มเติม

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
	<u>ข้อคลาดเคลื่อนที่ตรวจพบบ่อย</u> (๑) ไม่ได้บันทึกรับรู้เงินสนับสนุนจาก กอช. (๑.๑) กรณีเป็นข้อคลาดเคลื่อนที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้บันทึกรับรู้ด้วยบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (๑๑๐๑๐๓๐๑๔๔) คู่กับบัญชีรายได้จากการอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ (๔๓๐๒๐๑๐๑๐๑) โดยระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า ๘๐๖๐๓ (๑.๒) กรณีเป็นข้อคลาดเคลื่อนที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณก่อน ให้บันทึกรับรู้ด้วยบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (๑๑๐๑๐๓๐๑๔๔) คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) โดยระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า ๘๐๖๐๓ (๒) บันทึกรับรู้เงินสนับสนุนจาก กอช. หรือรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ด้วยรหัสบัญชีแยกประเภทคลาดเคลื่อน (๒.๑) กรณีเป็นข้อคลาดเคลื่อนที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ปรับเพิ่มบัญชีรายได้จากการอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ (๔๓๐๒๐๑๐๑๐๑) หรือบัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน (๔๓๐๓๐๑๐๑๐๑) และปรับลดบัญชีที่บันทึกคลาดเคลื่อน (๒.๒) กรณีเป็นข้อคลาดเคลื่อนที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณก่อน โดยบัญชีที่บันทึกคลาดเคลื่อนคือบัญชีหมวดหนี้สิน เช่น บัญชีเงินรับฝากอื่น (๒๒๑๒๐๑๐๑๔๔) ให้ปรับเพิ่มบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) และปรับลดบัญชีเงินรับฝากอื่น (๒.๓) กรณีเป็นข้อคลาดเคลื่อนที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณก่อน โดยบัญชีที่บันทึกคลาดเคลื่อนคือบัญชีหมวดรายได้หรือค่าใช้จ่าย ไม่ต้องปรับปรุงบัญชี	

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๖.๒ บันทึกรายการไม่สอดคล้อง กับรายการเคลื่อนไหวของ เงินฝากธนาคารตามสำเนา สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร (Bank Statement)	๖.๒ ให้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของ การรับจ่ายเงิน กอช. ระหว่างทะเบียนเงินสนับสนุน ที่ได้รับจาก กอช. และรายการเคลื่อนไหว ของเงินฝากธนาคารตามสำเนาสมุดบัญชี เงินฝากธนาคาร (Bank Statement) และ ปรับปรุงรายการโดยถือปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๗/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘	