

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๕



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๒ กันยายน ๒๕๕๘

เรื่อง แนวทางการแก้ไขปัญหาและข้อผิดพลาดสำหรับการบัญชีภาครัฐ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด อธิการบดี

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการแก้ไขปัญหาและข้อผิดพลาดสำหรับการบัญชีภาครัฐ

ด้วยกรมบัญชีกลางได้ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ทำให้ทราบปัญหาทางบัญชีที่เกิดขึ้นกับส่วนราชการเป็นประจำซึ่งส่งผลกระทบต่อข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการทั้งในระดับหน่วยเบิกจ่ายและระดับกรม เช่น การบันทึกข้อมูลไม่เป็นไปตามขั้นตอนการปฏิบัติงานในระบบ GFMS การสับเปลี่ยนโยกย้ายเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานซึ่งทำให้การปฏิบัติงานไม่มีความต่อเนื่อง เป็นต้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า การจัดทำบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายเป็นฐานข้อมูลทางบัญชีที่สำคัญในการจัดทำรายงานการเงินระดับกรมและระดับกระทรวง รวมถึงระดับประเทศ ให้ความถูกต้องครบถ้วน และน่าเชื่อถือ จึงได้รวบรวมปัญหาในทางปฏิบัติด้านบัญชีที่เกิดขึ้นเป็นประจำมาจัดทำแนวทางการแก้ไขปัญหาและข้อผิดพลาดสำหรับการบัญชีภาครัฐ เพื่อให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายใช้ในการปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีภายใต้การกำกับดูแลของส่วนราชการระดับกรม รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวทางการแก้ไขดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายอรรถสิทธิ์ ภิรมย์ภักดี)

รองอธิบดี ฝ่ายบริหารทั่วไป

ใช้บังคับจากนี้มา

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ซึ่งส่วนราชการสามารถตรวจสอบยอดสินทรัพย์นั้น ด้วยคำสั่งงาน AW01N หรือ GFMS Web Online สท 12 รายงานสินทรัพย์รายตัว สำหรับรายการปรับปรุงบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ให้อธิบายถึงสาเหตุของการปรับปรุงรายการบัญชีในประเภทเอกสาร JV เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบต่อไป

๑.๒ สินทรัพย์ที่สำรวจพบ

กรณีในส่วนราชการบันทึกยอดข้อมูลสินทรัพย์เข้าระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน เมื่อเริ่มปฏิบัติงานในระบบ GFMS หรือสำรวจพบสินทรัพย์เพิ่มเติมในภายหลัง ให้บันทึกบัญชีสินทรัพย์ด้วยราคาทุนกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด และบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่วันที่เริ่มใช้ประโยชน์จนถึงปัจจุบัน พร้อมทั้งบันทึกรายการปรับปรุงล้างบัญชีค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นของงวดก่อนทั้งหมดกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด โดยดำเนินการดังนี้

๑.๒.๑ บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์ในบัญชีหักสินทรัพย์ ด้วยราคาทุนกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ GFMS Web Online บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12xxxxxx2)

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

๑.๒.๒ บันทึกล้างรายการบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ ดังนี้

(๑) สร้างรหัสสินทรัพย์เป็น ๒ รหัส ประกอบด้วย

(๑.๑) สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก ด้วยคำสั่งงาน AS01 หรือ GFMS Web Online สท 01 ให้ระบุอายุการใช้งานที่เหลือ โดยนับอายุการใช้งานที่เหลือในการสร้างสินทรัพย์หลักเป็นปี เศษของปีนับเป็นเดือน และเศษของเดือน กรณีสินทรัพย์ได้มาก่อนวันที่ ๑๕ ของเดือน ให้นับเป็น ๑ เดือน กรณีสินทรัพย์ได้มาหลังวันที่ ๑๕ ของเดือน ให้ปิดเศษทิ้ง

(๑.๒) สร้างรหัสสินทรัพย์ย่อย ด้วยคำสั่งงาน AS11 หรือ GFMS Web Online สท 11 ให้ระบุอายุการใช้งาน ๑ งวดเดือน เพื่อประโยชน์ในการประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ไปแล้ว

(๒) บันทึกล้างรายการบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบันของการบันทึกล้างรายการบัญชีหักสินทรัพย์ เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่อบัญชีในระบบ และได้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาไปแล้ว ด้วยคำสั่งงาน F-04 หรือ GFMS Web Online สท 13 ประเภทเอกสาร AA ดังนี้

เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12xxxxxx1) (รหัสสินทรัพย์หลัก)

บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12xxxxxx1) (รหัสสินทรัพย์ย่อย)

เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ - ระบุประเภท (12xxxxxx2)

เมื่อรวมมูลค่าของรหัสสินทรัพย์หลักและรหัสสินทรัพย์ย่อยจะเท่ากับราคาทุนของสินทรัพย์นั้นดังนี้

(๒.๑) มูลค่าของรหัสสินทรัพย์หลักเท่ากับราคาทุนของสินทรัพย์นั้น
หลังหักมูลค่าของรหัสสินทรัพย์ย่อย

(๒.๒) มูลค่าของรหัสสินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสม
ของสินทรัพย์นั้นตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ไปแล้วถึงวันที่ปรับปรุงรายการบัญชี

(๓) ประมวลผลค่าเสื่อมราคาของรหัสสินทรัพย์ย่อยตามข้อ (๒) เพื่อรับรู้
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ไปแล้วถึงงวดเดือนปัจจุบัน ซึ่งระบบจะคงมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือไว้ ๑ บาท
ด้วยคำสั่งงาน ZAFAB และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (51050101xx)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(12xxxxxxx3)

(๔) บันทึกปรับปรุงล้างรายการบัญชีค่าเสื่อมราคาตามข้อ (๓) เฉพาะ
มูลค่าของปีงบประมาณก่อน (ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงวันที่
๓๐ กันยายนของปีงบประมาณก่อนปีงบประมาณปัจจุบัน) ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ GFMS Web Online
บข 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(51050101xx)

๑.๓ สินทรัพย์ที่จัดซื้อ/จัดหาแต่บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

กรณีมีส่วนราชการบันทึกรายการบัญชีสินทรัพย์ที่ได้จากการจัดซื้อหรือจัดหา
ตลาดเคลื่อนเป็นค่าใช้จ่าย และตรวจสอบพบภายหลังจากข้อเท็จจริงให้บันทึกรับรู้สินทรัพย์ด้วยราคาทุน
พร้อมบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่วันที่เริ่มใช้ประโยชน์จนถึงปัจจุบัน โดยดำเนินการดังนี้

๑.๓.๑ บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณปัจจุบัน

กรณีที่ส่วนราชการจัดซื้อหรือจัดหาสินทรัพย์ในปีงบประมาณปัจจุบัน
แต่บันทึกรายการบัญชีตลาดเคลื่อนเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณปัจจุบันไปแล้ว และตรวจสอบพบ
ภายหลังจากข้อเท็จจริงให้บันทึกรับรู้สินทรัพย์ด้วยราคาทุนพร้อมกับปรับลดบัญชีค่าใช้จ่ายที่ได้บันทึก
ไว้ตลาดเคลื่อน และบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่วันที่เริ่มใช้ประโยชน์จนถึงปัจจุบัน โดยดำเนินการดังนี้

(๑) บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์ในบัญชีหักสินทรัพย์
ด้วยราคาทุนกับปรับลดบัญชีค่าใช้จ่ายที่ได้บันทึกไว้ตลาดเคลื่อน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ GFMS
Web Online บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12xxxxxxx2)

เครดิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxx)

(๒) บันทึกกลางรายการบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ ดังนี้

(๒.๑) สร้างรหัสสินทรัพย์ ด้วยคำสั่งงาน AS01 หรือ GFMS

Web Online สท 01

(๒.๒) ให้บันทึกกลางรายการบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ ด้วยคำสั่งงาน F-04 หรือ GFMS Web Online สท 13 ประเภทเอกสาร AA ดังนี้

เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12xxxxxx1)

เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12xxxxxx2)

และระบุนวันที่ในการบันทึกรายการกรณียังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ตรวจรับ สำหรับกรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ระบุวันที่เอกสารเป็นวันที่ตรวจรับและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน เมื่อสำรับรายการบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัวแล้ว ให้ประมวลผล ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ให้เป็นปัจจุบัน

๑.๓.๒ บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบประมาณก่อน

กรณีที่ส่วนราชการจัดซื้อหรือจัดหาสินทรัพย์ในงบประมาณก่อน แต่บันทึกรายการบัญชีตลาดเคลื่อนเป็นค่าใช้จ่ายในงบประมาณก่อนไปแล้ว และตรวจสอบพบภายหลัง จากข้อเท็จจริงให้บันทึกรับรู้สินทรัพย์ด้วยราคาทุนกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด และบันทึก ค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่วันที่เริ่มใช้ประโยชน์จนถึงปัจจุบัน พร้อมทั้งบันทึกรายการปรับปรุงล้างบัญชี ค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นของงวดก่อนทั้งหมดกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด โดยดำเนินการดังนี้

(๑) บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์ในบัญชีหักสินทรัพย์ ด้วยราคาทุนกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ GFMS Web Online บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12xxxxxx2)

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

(๒) บันทึกกลางรายการบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ ดังนี้

(๒.๑) สร้างรหัสสินทรัพย์เป็น ๒ รหัส ประกอบด้วย

(๒.๑.๑) สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก ด้วยคำสั่งงาน AS01 หรือ GFMS Web Online สท 01 ให้ระบุอายุการใช้งานที่เหลือ โดยนับอายุการใช้งานที่เหลือในการสร้าง สินทรัพย์หลักเป็นปี เศษของปีนับเป็นเดือน และเศษของเดือน กรณีสินทรัพย์ได้มาก่อนวันที่ ๑๕ ของเดือน ให้นับเป็น ๑ เดือน กรณีสินทรัพย์ได้มาหลังวันที่ ๑๕ ของเดือน ให้ปิดเศษทิ้ง

(๒.๒) สร้างรหัสสินทรัพย์ย่อย ด้วยคำสั่งงาน AS11 หรือ GFMS Web Online สท 11 ให้ระบุอายุการใช้งาน ๑ งวดเดือน เพื่อประโยชน์ในการประมวลผลค่าเสื่อมราคา สินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ไปแล้ว

(๓) บันทึกล่างรายการบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบันของการบันทึกล่างรายการบัญชีหักสินทรัพย์ เพื่อให้ไม่ส่งผลกระทบต่อสินทรัพย์ในระบบและได้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาไปแล้วด้วยคำสั่งงาน F-04 หรือ GFMS Web Online สท 13 ประเภทเอกสาร AA ดังนี้

เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12xxxxxx1)

(รหัสสินทรัพย์หลัก)

บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12xxxxxx1)

(รหัสสินทรัพย์ย่อย)

เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ - ระบุประเภท (12xxxxxx2)

เมื่อรวมมูลค่าของรหัสสินทรัพย์หลักและรหัสสินทรัพย์ย่อยจะเท่ากับราคาทุนของสินทรัพย์นั้นดังนี้

(๓.๑) มูลค่าของรหัสสินทรัพย์หลักเท่ากับราคาทุนของสินทรัพย์นั้น
หลังหักมูลค่าของรหัสสินทรัพย์ย่อย

(๓.๒) มูลค่าของรหัสสินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์นั้นตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ไปแล้วถึงวันที่ปรับปรุงรายการบัญชี

(๔) ประมวลผลค่าเสื่อมราคาหักสินทรัพย์ย่อยตามข้อ (๓) เพื่อรับรู้ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ไปแล้วถึงงวดเดือนปัจจุบัน ซึ่งระบบจะคงมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือไว้ ๑ บาทด้วยคำสั่งงาน ZAFAB และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (51050101xx)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(12xxxxxx3)

(๕) บันทึกปรับปรุงล่างรายการบัญชีค่าเสื่อมราคาตามข้อ (๔) เฉพาะมูลค่าของปีงบประมาณก่อน (ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของปีงบประมาณก่อนปีงบประมาณปัจจุบัน) ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ GFMS Web Online บข 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(51050101xx)

๑.๔ สินทรัพย์รับบริจาค

กรณีมีส่วนราชการได้รับบริจาคสินทรัพย์มาจากบุคคลหรือหน่วยงานภายนอก แต่ยังไม่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ ให้บันทึกรับรู้สินทรัพย์ด้วยราคาทุนกับบัญชีรายได้รอการรับรู้ และบันทึก

ค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่วันที่เริ่มใช้ประโยชน์จนถึงปัจจุบัน พร้อมทั้งบันทึกการปรับปรุงล้างบัญชี
ค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นของงวดก่อนทั้งหมดกับบัญชีรายได้รอการรับรู้ โดยดำเนินการดังนี้

๑.๔.๑ สร้างรหัสสินทรัพย์เป็น ๒ รหัส ประกอบด้วย

(๑) สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก ด้วยคำสั่งงาน AS01 หรือ GFMS Web
Online สท 01 ให้ระบุอายุการใช้งานที่เหลือ โดยนับอายุการใช้งานที่เหลือในการสร้างสินทรัพย์หลัก
เป็นปี เศษของปีนับเป็นเดือน และเศษของเดือน กรณีสินทรัพย์ได้มาก่อนวันที่ ๑๕ ของเดือน ให้นับ
เป็น ๑ เดือน กรณีสินทรัพย์ได้มาหลังวันที่ ๑๕ ของเดือน ให้ปัดเศษทิ้ง

(๒) สร้างรหัสสินทรัพย์ย่อย ด้วยคำสั่งงาน AS11 หรือ GFMS Web
Online สท 11 ให้ระบุอายุการใช้งาน ๑ งวดเดือน เพื่อประโยชน์ในการประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
ที่ใช้ประโยชน์ไปแล้ว

๑.๔.๒ บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์ด้วยราคาทุนกับบัญชี
รายได้รอการรับรู้ โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน เพื่อให้
ส่งผลกระทบต่อสินทรัพย์ในระบบและได้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาไปแล้ว ด้วยคำสั่งงาน ABZON หรือ
GFMS Web Online สท 16 ดังนี้

เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12xxxxxx1)

(รหัสสินทรัพย์หลัก)

บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12xxxxxx1)

(รหัสสินทรัพย์ย่อย)

เครดิต บัญชีรายได้รอการรับรู้ (2213010101)

เมื่อรวมมูลค่าของรหัสสินทรัพย์หลักและรหัสสินทรัพย์ย่อยจะเท่ากับราคาทุนของสินทรัพย์นั้นดังนี้

(๑) มูลค่าของรหัสสินทรัพย์หลักเท่ากับราคาทุนของสินทรัพย์นั้น
หลังหักมูลค่าของรหัสสินทรัพย์ย่อย

(๒) มูลค่าของรหัสสินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสม
ของสินทรัพย์นั้นตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ไปแล้วถึงวันที่ปรับปรุงรายการบัญชี

๑.๔.๓ ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสำหรับรหัสสินทรัพย์ย่อยตามข้อ ๑.๔.๒ เพื่อรับรู้
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ไปแล้วถึงงวดเดือนปัจจุบัน ซึ่งระบบจะคงมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือไว้ ๑ บาท
ด้วยคำสั่งงาน ZAFAB และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (51050101xx)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(12xxxxxx3)

๑.๔.๔ บันทึกปรับปรุงล้างรายการบัญชีค่าเสื่อมราคาตามข้อ ๑.๔.๓ เฉพาะ
มูลค่าของปีงบประมาณก่อน (ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงวันที่

๓๐ กันยายนของปีงบประมาณก่อนปีงบประมาณปัจจุบัน) ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ GFMS Web Online บข 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้รอการรับรู้ (2213010101)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(51050101xx)

ซึ่งการปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์ถาวรตามแนวทางดังกล่าว ให้ส่วนราชการ อธิบายถึงสาเหตุของการปรับปรุงรายการบัญชีที่มีผลกระทบต่อบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ในประเภทเอกสาร JV เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและจัดทำงบการเงินต่อไป โดยส่วนราชการสามารถ ตรวจสอบยอดมูลค่าทุนของสินทรัพย์จากรายงานสินทรัพย์รายตัว ด้วยคำสั่งงาน AW01N หรือ GFMS Web Online สท 12

๒. การรับรู้ค่าเสื่อมราคา

ปัญหาทางด้านบัญชีที่พบในส่วนของค่าเสื่อมราคาเกิดจากการไม่ประมวลผล ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ในแต่ละเดือนให้เป็นปัจจุบันในช่วงเวลาที่เปิดงวดบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZAFAB ทำให้ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ซึ่งถือเป็นค่าใช้จ่ายไม่ตรงตามงวดที่เกิดขึ้นจริง

แนวทางการแก้ไขปัญหาดังกล่าว ให้ส่วนราชการดำเนินการประมวลผลค่าเสื่อมราคา ของสินทรัพย์เป็นประจำทุกเดือน ภายในสิ้นเดือนถัดไป สำหรับการปรับปรุงรายการบัญชีค่าเสื่อมราคา สินทรัพย์ที่ยังดำเนินการไม่ครบถ้วนถูกต้อง ให้การประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ด้วยคำสั่งงาน ZAFAB หลังจากปิดงวดบัญชีแล้ว และระบุเหตุผลในช่องการรับผ่านรายการ “ประมวลผลการผ่านที่ไม่ได้วางแผน” ระบบจะบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เป็นยอดรวมในงวดเดือนที่มีการประมวลผลค่าเสื่อมราคา โดยไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ในระบบ ซึ่งจะแตกต่างจากการประมวลผลค่าเสื่อมราคาเป็นประจำทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่งวดเปิดอยู่ ให้ระบุเหตุผลการรับผ่านรายการ “ประมวลผลผ่านรายการที่วางแผน” ระบบจะบันทึกการบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ในแต่ละเดือนเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ในระบบ