



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๑๒

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๕

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMIS

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ อัยการสูงสุด ผู้ว่าราชการจังหวัด  
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMIS

ด้วยส่วนราชการหลายแห่งประสบปัญหาบัญชีหักสินทรัพย์คงค้างของปีเก่า และยังไม่ได้ล้างบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว มีการสำรวจพบสินทรัพย์ที่ยังไม่ได้บันทึกยกยอดเข้าระบบ GFMIS ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ มีสินทรัพย์ที่จัดซื้อหรือจัดหามาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จนถึงก่อนปีปัจจุบัน แต่ได้บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายไปแล้ว และไม่ได้บันทึกรับรู้สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จนถึงก่อนปีปัจจุบัน ทำให้มูลค่าของสินทรัพย์คลาดเคลื่อนซึ่งส่งผลให้ไม่มีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เหล่านั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีสินทรัพย์ที่เกิดจากสาเหตุดังกล่าวข้างต้น เป็นไปแนวทางเดียวกันและข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความครบถ้วนสมบูรณ์ จึงได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMIS แบ่งเป็น ๔ กรณี ดังนี้

๑. การล้างบัญชีหักสินทรัพย์คงค้างของปีเก่า
๒. การบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบ
๓. การบันทึกสินทรัพย์ที่จัดซื้อหรือจัดหามาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จนถึงก่อนปีปัจจุบัน แต่ได้บันทึกรับรู้เมื่อจัดซื้อหรือจัดหามาเป็นค่าใช้จ่ายไปแล้ว
๔. การบันทึกสินทรัพย์รับบริจาคตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จนถึงก่อนปีปัจจุบัน

รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ การปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ตามแนวทางดังกล่าวให้ส่วนราชการระบุนวันที่ปรับปรุงรายการบัญชีเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่อสินทรัพย์ในระบบซึ่งได้ประมวลค่าเสื่อมราคาไปแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป  
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง



ศูนย์บริการข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๐ ๖๔๐๐

**แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS  
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๑๒ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๕**

ด้วยส่วนราชการหลายแห่งประสบปัญหาบัญชีพัสดุสินทรัพย์คงค้างของปีเก่า และยังไม่ได้ล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว มีการสำรวจพบสินทรัพย์ที่ยังไม่ได้บันทึกยกยอดเข้าระบบ GFMS ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ มีสินทรัพย์ที่จัดซื้อหรือจัดหามาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จนถึงก่อนปีปัจจุบัน แต่ได้บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายไปแล้ว และไม่บันทึกรับรู้สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จนถึงก่อนปีปัจจุบัน ทำให้มูลค่าสินทรัพย์ของส่วนราชการคลาดเคลื่อนไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง นอกจากนี้ การที่ส่วนราชการไม่ได้รับรู้สินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ส่งผลให้ไม่มีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เหล่านั้น ดังนั้น เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีสินทรัพย์ที่เกิดจากสาเหตุดังกล่าวข้างต้นเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความครบถ้วนสมบูรณ์ จึงแบ่งการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS เป็น ๔ กรณี ดังนี้

**๑. การล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์คงค้างของปีเก่า**

บัญชีพัสดุสินทรัพย์คงค้างเกิดจากการจัดซื้อหรือจัดหาสินทรัพย์โดยใช้จ่ายจากเงินงบประมาณและเงินฝากคลัง ซึ่งมีทั้งกรณีบันทึกขอเบิกเงินอ่างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (บัญชีพัสดุสินทรัพย์เกิดเมื่อบันทึกตรวจรับ) และกรณีบันทึกขอเบิกเงินไม่อ่างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (บัญชีพัสดุสินทรัพย์เกิดเมื่อบันทึกขอเบิก) รวมทั้งการจัดซื้อหรือจัดหาสินทรัพย์โดยใช้จ่ายจากเงินฝากธนาคารพาณิชย์ของส่วนราชการและบันทึกรับรู้เป็นบัญชีพัสดุสินทรัพย์ไว้เมื่อเบิกจ่ายเงิน ซึ่งส่วนราชการไม่ได้ล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัวในปีงบประมาณที่เกิดรายการสินทรัพย์นั้น ให้บันทึกรายการปรับปรุงล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์ด้วยราคาทุนและบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่วันที่เริ่มใช้ประโยชน์จนถึงปัจจุบัน พร้อมทั้งบันทึกรายการปรับปรุงล้างบัญชีค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นของงวดก่อนทั้งหมดกับบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

**๒. การบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบ**

เมื่อเริ่มการปฏิบัติงานตามระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ส่วนราชการบันทึกสินทรัพย์เพื่อยกยอดข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน และได้มีการสำรวจพบสินทรัพย์เพิ่มเติมในภายหลัง ให้บันทึกรับรู้สินทรัพย์ด้วยราคาทุนกับบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม และบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่วันที่เริ่มใช้ประโยชน์จนถึงปัจจุบัน พร้อมทั้งบันทึกรายการปรับปรุงล้างบัญชีค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นของงวดก่อนทั้งหมดกับบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

**๓. การบันทึกสินทรัพย์ที่จัดซื้อหรือจัดหามาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จนถึงก่อนปีปัจจุบัน แต่ได้บันทึกรับรู้เมื่อจัดซื้อหรือจัดหาค่าใช้จ่ายไปแล้ว**

ส่วนราชการบันทึกรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากการจัดซื้อหรือจัดหาสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายโดยใช้จ่ายจากเงินงบประมาณและเงินฝากคลัง ซึ่งมีทั้งกรณีบันทึกขอเบิกเงินอ่างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (บัญชีค่าใช้จ่ายเกิดเมื่อบันทึกตรวจรับ) และกรณีบันทึกขอเบิกเงินไม่อ่างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (บัญชีค่าใช้จ่ายเกิดเมื่อบันทึกขอเบิก) รวมทั้งการจัดซื้อหรือจัดหาสินทรัพย์โดยใช้จ่ายจากเงินฝากธนาคารพาณิชย์ของส่วนราชการและบันทึกรับรู้เป็นบัญชีค่าใช้จ่ายไว้เมื่อเบิกจ่ายเงิน ต่อมาภายหลังตรวจสอบพบว่า ส่วนราชการได้บันทึกรายการค่าใช้จ่ายในปีก่อนนั้นไว้คลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริงที่ต้องรับรู้เป็นสินทรัพย์และบันทึกเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS

ให้บันทึกบัญชีสินทรัพย์ด้วยราคาทุนกับบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม และบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่วันที่เริ่มใช้ประโยชน์จนถึงปัจจุบัน พร้อมทั้งบันทึกรายการปรับปรุงล้างบัญชีค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นของงวดก่อนทั้งหมดกับบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

๔. การบันทึกสินทรัพย์รับบริจาคตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จนถึงก่อนปีปัจจุบัน

ส่วนราชการได้รับบริจาคสินทรัพย์มาจากบุคคลหรือหน่วยงานภายนอก แต่ยังไม่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์และไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMIS ให้บันทึกบัญชีสินทรัพย์ด้วยราคาทุนกับบัญชีรายได้รอการรับรู้ และบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่วันที่เริ่มใช้ประโยชน์จนถึงปัจจุบัน พร้อมทั้งบันทึกรายการปรับปรุงล้างบัญชีค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นของงวดก่อนทั้งหมดกับบัญชีรายได้รอการรับรู้

ดังนั้น กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในกรณีดังกล่าวข้างต้น ซึ่งจะส่งผลให้มูลค่าทุนของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์นั้นสอดคล้องกับข้อเท็จจริงโดยสินทรัพย์หนึ่งหน่วย จะประกอบด้วยรหัสสินทรัพย์ ๒ รหัส คือ รหัสสินทรัพย์หลักและรหัสสินทรัพย์ย่อย โดยสินทรัพย์หลักจะมีมูลค่าเท่ากับสินทรัพย์สุทธิและกำหนดอายุการใช้งานที่เหลือ ส่วนสินทรัพย์ย่อยจะมีมูลค่าเท่ากับค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงปัจจุบันและกำหนดอายุการใช้งานเพียง ๑ งวด (เดือน) เพื่อจะได้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ย่อยที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้ว และรับรู้เป็นค่าเสื่อมราคาสะสม อย่างไรก็ตาม ส่วนราชการสามารถตรวจสอบยอดมูลค่าทุนของสินทรัพย์นั้น ด้วยคำสั่งงาน AWO1N โดยให้ส่วนราชการระบุวันที่ปรับปรุงรายการบัญชีเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่อสินทรัพย์ในระบบและได้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาไปแล้ว สำหรับรายการปรับปรุงบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ให้อธิบายถึงสาเหตุของการปรับปรุงรายการบัญชีในประเภทเอกสาร JV เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบต่อไปด้วย

สำหรับแนวทางการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMIS แต่ละกรณีมีดังนี้

### แนวทางการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMIS

- ๑ การล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์คงค้างของปีเก่า
- ๒ การบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบ
- ๓ การบันทึกสินทรัพย์ที่จัดซื้อหรือจัดหาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ก่อนปีปัจจุบัน ซึ่งได้บันทึกบัญชีเมื่อจัดซื้อหรือจัดหาไว้เป็นค่าใช้จ่าย
- ๔ การบันทึกสินทรัพย์รับบริจาคตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ก่อนปีปัจจุบัน

#### ๑ การล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์คงค้างของปีเก่า

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑.๑	สร้างรหัสสินทรัพย์ของสินทรัพย์นั้นเป็น ๒ รหัส			
	ประกอบด้วย			
(๑)	รหัสสินทรัพย์หลัก	AS01 / สท 01	ไม่มีการบันทึกรายการบัญชี	
	ให้ระบุอายุการใช้งานที่เหลือ			
(๒)	รหัสสินทรัพย์ย่อย	AS11 / สท 11	ไม่มีการบันทึกรายการบัญชี	
	ให้ระบุอายุการใช้งาน ๑ งวด เพื่อจะประมวลผล			
	ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้ว			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑.๒	บันทึกกลางบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เป็นบัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) โดยระบุมูลค่าดังนี้ (๑) สินทรัพย์หลักเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์นั้น หลังหักมูลค่าสินทรัพย์ย่อยตามข้อ ๑.๒ (๒) คือมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (๒) สินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ปรับปรุงรายการบัญชี ดังนั้น เมื่อรวมมูลค่าของสินทรัพย์หลักและสินทรัพย์ย่อยจะเท่ากับมูลค่าทุนของสินทรัพย์นั้น	F-04 (AA) / สท 13 ประเภทเอกสาร AA	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์หลัก) บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์ย่อย) เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxx1 12xxxxxxx1 12xxxxxxx2
๑.๓	ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ย่อยตามข้อ ๑.๒ (๒) เพื่อรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงงวดปีปัจจุบันซึ่งระบบจะคงมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือไว้ ๑ บาท	ZAFAB	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	51050101xx 12xxxxxxx3
๑.๔	บันทึกกลางบัญชีค่าเสื่อมราคาตามข้อ ๑.๓ เฉพาะมูลค่าของปีก่อน (ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของปีก่อนปีปัจจุบัน)	ZGL_JV / บช 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) ทั้งนี้ ให้อธิบายสาเหตุของรายการปรับปรุงบัญชีเกิดจาก "การล้างบัญชีพักสินทรัพย์ของปีงบประมาณ พ.ศ. ...." ในประเภทเอกสาร JV ด้วย	3102010101 51050101xx

๒ การบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๑	สร้างรหัสสินทรัพย์ของสินทรัพย์นั้นเป็น ๒ รหัส ประกอบด้วย			
(๑)	รหัสสินทรัพย์หลัก ให้ระบุอายุการใช้งานที่เหลือ	AS01 / สท 01	ไม่มีการบันทึกรายการบัญชี	
(๒)	รหัสสินทรัพย์ย่อย ให้ระบุอายุการใช้งาน ๑ งวด เพื่อจะประมวลผล ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้ว	AS11 / สท 11	ไม่มีการบันทึกรายการบัญชี	
๒.๒	บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์	ZGL_JV	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ทั้งนี้ ให้อธิบายสาเหตุของรายการปรับปรุงบัญชีเกิดจาก "การบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบ (สินทรัพย์ยกยอด)" ในประเภทเอกสาร JV ด้วย	12xxxxxxx2 3102010101

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๓	<p>บันทึกกลางบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เป็นบัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) โดยระบุมูลค่าดังนี้</p> <p>(๑) สินทรัพย์หลักเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์นั้นหลังหักมูลค่าสินทรัพย์ย่อยตามข้อ ๒.๓ (๒) คือมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ</p> <p>(๒) สินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ปรับปรุงรายการบัญชีตั้งนั้น เมื่อรวมมูลค่าของสินทรัพย์หลักและสินทรัพย์ย่อยจะเท่ากับมูลค่าทุนของสินทรัพย์นั้น</p>	<p>F-04 (AA) / สท 13</p> <p>ประเภทเอกสาร AA</p>	<p>เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์หลัก)</p> <p>บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์ย่อย)</p> <p>เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)</p>	<p>12xxxxxxx1</p> <p>12xxxxxxx1</p> <p>12xxxxxxx2</p>
๒.๔	<p>ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ย่อยตามข้อ ๒.๓ (๒) เพื่อรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงงวดปีปัจจุบัน ซึ่งระบบจะคงมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือไว้ ๑ บาท</p>	<p>ZAFAB</p>	<p>เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)</p> <p>เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)</p>	<p>51050101xx</p> <p>12xxxxxxx3</p>
๒.๕	<p>บันทึกกลางบัญชีค่าเสื่อมราคาตามข้อ ๒.๔ เฉพาะมูลค่าของปีก่อน (ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของปีก่อนปีปัจจุบัน)</p>	<p>ZGL_JV / บข 01</p> <p>ประเภทเอกสาร JV</p>	<p>เดบิต บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม</p> <p>เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)</p> <p>ทั้งนี้ ให้อธิบายสาเหตุของรายการปรับปรุงบัญชีเกิดจาก "การบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบ (สินทรัพย์ยกยอด)"</p> <p>ในประเภทเอกสาร JV ด้วย</p>	<p>3102010101</p> <p>51050101xx</p>

๓ การบันทึกสินทรัพย์ที่จัดซื้อหรือจัดหามาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ก่อนปีปัจจุบัน ซึ่งได้บันทึกรับรู้เมื่อจัดซื้อหรือจัดหาไว้เป็นค่าใช้จ่าย

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓.๑	สร้างรหัสสินทรัพย์ของสินทรัพย์นั้นเป็น ๒ รหัส ประกอบด้วย			
(๑)	รหัสสินทรัพย์หลัก ให้ระบุอายุการใช้งานที่เหลือ	AS01 / สท 01	ไม่มีการบันทึกรายการบัญชี	
(๒)	รหัสสินทรัพย์ย่อย ให้ระบุอายุการใช้งาน ๑ งวด เพื่อจะประมวลผล ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้ว	AS11 / สท 11	ไม่มีการบันทึกรายการบัญชี	
๓.๒	บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์ และลดค่าใช้จ่ายของปีเก่า	ZGL_JV	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ทั้งนี้ ให้อธิบายสาเหตุของรายการปรับปรุงบัญชีเกิดจาก "การบันทึกสินทรัพย์ที่จัดซื้อ/จัดหามาเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. ... ซึ่งได้รับรู้ไว้เป็นค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)" ในประเภทเอกสาร JV ด้วย	12xxxxxxx2 3102010101



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓.๓	บันทึกล้างบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เป็นบัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) โดยระบุมูลค่าดังนี้ (๑) สินทรัพย์หลักเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์นั้นหลังหักมูลค่าสินทรัพย์ย่อยตามข้อ ๓.๓ (๒) คือมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (๒) สินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ปรับปรุงรายการบัญชีตั้งนั้น เมื่อรวมมูลค่าของสินทรัพย์หลักและสินทรัพย์ย่อยจะเท่ากับมูลค่าทุนของสินทรัพย์นั้น	F-04 (AA) / สท 13 ประเภทเอกสาร AA	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์หลัก) บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์ย่อย) เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxx1 12xxxxxxx1 12xxxxxxx2
๓.๔	ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ย่อยตามข้อ ๓.๓ (๒) เพื่อรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงงวดปีปัจจุบัน ซึ่งระบบจะคงมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือไว้ ๑ บาท	ZAFAB	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	51050101xx 12xxxxxxx3

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓.๕	บันทึกกลางบัญชีค่าเสื่อมราคาตามข้อ ๓.๔ เฉพาะมูลค่าของปีก่อน (ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของปีก่อนปีปัจจุบัน)	ZGL_JV / บช 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) ทั้งนี้ ให้อธิบายสาเหตุของรายการปรับปรุงบัญชีเกิดจาก "การบันทึกสินทรัพย์ที่จัดซื้อ/จัดหามาเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. ... ซึ่งได้รับรู้ไว้เป็นค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)" ในประเภทเอกสาร JV ด้วย	3102010101 51050101xx

๔ การบันทึกสินทรัพย์รับบริจาคตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จนถึงก่อนปีปัจจุบัน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๑	สร้างรหัสสินทรัพย์ของสินทรัพย์นั้นเป็น ๒ รหัส ประกอบด้วย			
(๑)	รหัสสินทรัพย์หลัก ให้ระบุอายุการใช้งานที่เหลือ	AS01 / สท 01	ไม่มีการบันทึกรายการบัญชี	
(๒)	รหัสสินทรัพย์ย่อย ให้ระบุอายุการใช้งาน ๑ งวด เพื่อจะประมวลผล ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้ว	AS11 / สท 11	ไม่มีการบันทึกรายการบัญชี	
๔.๒	บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์ และรับรู้รายได้รายการรับรู้ของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค	ZGL_JV	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้รายการรับรู้ ทั้งนี้ ให้อธิบายสาเหตุของรายการปรับปรุงบัญชีเกิดจาก "การบันทึกสินทรัพย์รับบริจาคเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. ..." ในประเภทเอกสาร JV ด้วย	12xxxxxxx1 2213010101

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๓	<p>บันทึกล้างบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เป็นบัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) โดยระบุมูลค่าดังนี้</p> <p>(๑) สินทรัพย์หลักเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์นั้นหลังหักมูลค่าสินทรัพย์ย่อยตามข้อ ๔.๓ (๒) คือมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ</p> <p>(๒) สินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ปรับปรุงรายการบัญชีตั้งนั้น เมื่อรวมมูลค่าของสินทรัพย์หลักและสินทรัพย์ย่อยจะเท่ากับมูลค่าทุนของสินทรัพย์นั้น</p>	<p>F-04 (AA) / สท 13</p> <p>ประเภทเอกสาร AA</p>	<p>เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์หลัก)</p> <p>บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์ย่อย)</p> <p>เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)</p>	<p>12xxxxxxx1</p> <p>12xxxxxxx1</p> <p>12xxxxxxx2</p>
๔.๔	<p>ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ย่อยตามข้อ ๔.๓ (๒) เพื่อรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงงวดปีปัจจุบัน ซึ่งระบบจะคงมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือไว้ ๑ บาท</p>	<p>ZAFAB</p>	<p>เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)</p> <p>เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)</p>	<p>51050101xx</p> <p>12xxxxxxx3</p>

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๕	บันทึกล้างบัญชีค่าเสื่อมราคาตามข้อ ๔.๔ เฉพาะมูลค่าของปีก่อน (ตั้งแต่วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของปีก่อนปีปัจจุบัน)	ZGL_JV / บช 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต บัญชีรายได้อาคารรับรู้ เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) ทั้งนี้ ให้อธิบายสาเหตุของรายการปรับปรุงบัญชีเกิดจาก "การบันทึกสินทรัพย์รับบริจาคเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. ..." ในประเภทเอกสาร JV ด้วย	2213010101 51050101xx

ตัวอย่างแนวทางการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS

ตัวอย่างที่ ๑ การล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์คงค้างของปีเก่า

ส่วนราชการจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ จำนวน ๑ ชุด มูลค่า ๕๐,๐๐๐.- บาท และบันทึกรับรู้เป็นบัญชีพัสดุสินทรัพย์ไว้เมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๒

กำหนดอายุการใช้งาน ๕ ปี จะดำเนินการล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ในวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๕

วิธีการคำนวณ

สินทรัพย์ดังกล่าวใช้งานมาแล้วตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕ จำนวน ๒ ปี ๕ เดือน อายุการใช้งานที่เหลือ จำนวน ๒ ปี ๗ เดือน

- มูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕

วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ =  $(๕๐,๐๐๐/๕) \times ๒๗/๑๒$  ปี เท่ากับจำนวน ๑๙,๑๖๖.๖๗ บาท

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕ =  $(๕๐,๐๐๐/๕) \times ๖/๑๒$  ปี เท่ากับจำนวน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท

รวมมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสม ๒๔,๑๖๖.๖๗ บาท (๑๙,๑๖๖.๖๗ + ๕,๐๐๐.๐๐)

- มูลค่าสินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕

จำนวน ๒๔,๑๖๖.๖๗ บาท

- มูลค่าสินทรัพย์หลักเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์หลังหักมูลค่าสินทรัพย์ย่อย คือ มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ

๕๐,๐๐๐ - ๒๔,๑๖๖.๖๗ เท่ากับจำนวน ๒๕,๘๓๓.๓๓ บาท

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต	เครดิต
๑.๑	สร้างรหัสสินทรัพย์ของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์นั้น					
(๑)	เป็น ๒ รหัส ประกอบด้วย รหัสสินทรัพย์หลัก	AS01 / สท 01	ไม่มีการบันทึกรายการบัญชี			
	ระบุอายุการใช้งานที่เหลือจำนวน ๒ ปี ๗ เดือน					
(๒)	รหัสสินทรัพย์ย่อย	AS11 / สท 11	ไม่มีการบันทึกรายการบัญชี			
	ระบุอายุการใช้งาน ๑ งวด					

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต	เครดิต
๑.๒	บันทึกกลางบัญชีหักครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์เป็น บัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ โดยระบุมูลค่าดังนี้ (๑) สินทรัพย์หลัก มูลค่าจำนวน ๒๕,๘๓๓.๓๓ บาท (๒) สินทรัพย์ย่อย มูลค่าจำนวน ๒๔,๑๖๖.๖๗ บาท ดังนั้น มูลค่าทุนของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ดังกล่าว จำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท (๒๕,๘๓๓.๓๓ + ๒๔,๑๖๖.๖๗)	F-04 (AA) / สท 13 ประเภทเอกสาร AA	เดบิต บัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (รหัสสินทรัพย์หลัก) บัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (รหัสสินทรัพย์ย่อย) เครดิต บัญชีหักครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1206100101 1206100101 1206100102	๒๕,๘๓๓.๓๓ ๒๔,๑๖๖.๖๗	๕๐,๐๐๐.๐๐
๑.๓	ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ย่อยตาม ข้อ ๑.๒ (๒) เพื่อรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงงวดปีปัจจุบัน จำนวน ๒๔,๑๖๕.๖๗ บาท ซึ่งระบบจะคงมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือไว้ ๑ บาท	ZAFAB	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5105010127 1206100103	๒๔,๑๖๕.๖๗	๒๔,๑๖๕.๖๗
๑.๔	บันทึกกลางบัญชีค่าเสื่อมราคาตามข้อ ๑.๓ เฉพาะมูลค่าของปีก่อน (ตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔	ZGL_JV / บข 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ทั้งนี้ให้อธิบายสาเหตุของรายการปรับปรุงบัญชีเกิดจาก "การล้างบัญชีหักสินทรัพย์ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓" ในประเภทเอกสาร JV ด้วย	3102010101 5105010127	๑๙,๑๖๖.๖๗	๑๙,๑๖๖.๖๗

ตัวอย่างที่ ๒ การบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบ

ส่วนราชการสำรวจพบบ้านพักข้าราชการ จำนวน ๑ หลัง มูลค่า ๙๐๐,๐๐๐.- บาท ซึ่งเป็นอาคารเพื่อการพักอาศัยที่ได้ตรวจรับมอบมาเมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ กำหนดอายุการใช้งาน ๓๐ ปี เมื่อเริ่มปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ส่วนราชการไม่ได้นำข้อมูลสินทรัพย์ดังกล่าวยกยอดเข้าระบบ GFMIS จะดำเนินการบันทึกทรัพย์สินในระบบ GFMIS ในวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๕

วิธีการคำนวณ

สินทรัพย์ดังกล่าวใช้งานมาแล้วตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕ จำนวน ๘ ปี ๖ เดือน อายุการใช้งานที่เหลือ จำนวน ๒๑ ปี ๖ เดือน

- มูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ = (๙๐๐,๐๐๐/๓๐) x ๘ ปี เท่ากับจำนวน ๒๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕ = (๙๐๐,๐๐๐/๓๐) x ๖/๑๒ ปี เท่ากับจำนวน ๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท

รวมมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสม ๒๕๕,๐๐๐.๐๐ บาท (๒๔๐,๐๐๐.๐๐ + ๑๕,๐๐๐.๐๐)

- มูลค่าสินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕

จำนวน ๒๕๕,๐๐๐.๐๐ บาท

- มูลค่าสินทรัพย์หลักเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์หลังหักมูลค่าสินทรัพย์ย่อย คือ มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ

๙๐๐,๐๐๐.๐๐ - ๒๕๕,๐๐๐.๐๐ เท่ากับจำนวน ๖๔๕,๐๐๐.๐๐ บาท

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต	เครดิต
๒.๑	สร้างรหัสสินทรัพย์ของอาคารเพื่อการพักอาศัยนั้น					
	เป็น ๒ รหัส ประกอบด้วย					
(๑)	รหัสสินทรัพย์หลัก ระบุอายุการใช้งานที่เหลือจำนวน ๒๑ ปี ๖ เดือน	AS01 / สท 01	ไม่มีการบันทึกรายการบัญชี			
(๒)	รหัสสินทรัพย์ย่อย ระบุอายุการใช้งาน ๑ งวด	AS11 / สท 11	ไม่มีการบันทึกรายการบัญชี			



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต	เครดิต
๒.๒	บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์	ZGL_JV / บข 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต บัญชีพักอาคารเพื่อการพักอาศัย เครดิต บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ทั้งนี้ ให้อธิบายสาเหตุของรายการปรับปรุงบัญชีเกิดจาก "การบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบ (สินทรัพย์ยกยอด)" ในประเภทเอกสาร JV ด้วย	1205010102 3102010101	๙๐๐,๐๐๐.๐๐	๙๐๐,๐๐๐.๐๐
๒.๓	บันทึกล้างบัญชีพักอาคารเพื่อการพักอาศัยเป็น บัญชีอาคารเพื่อการพักอาศัย โดยระบุมูลค่าดังนี้ (๑) สินทรัพย์หลัก มูลค่าจำนวน ๖๔๕,๐๐๐.๐๐ บาท (๒) สินทรัพย์ย่อย มูลค่าจำนวน ๒๕๕,๐๐๐.๐๐ บาท ดังนั้น มูลค่าทุนของอาคารเพื่อการพักอาศัยดังกล่าว จำนวน ๙๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท (๖๔๕,๐๐๐.๐๐ + ๒๕๕,๐๐๐.๐๐)	F-04 (AA) / สท 13 ประเภทเอกสาร AA	เดบิต บัญชีอาคารเพื่อการพักอาศัย (รหัสสินทรัพย์หลัก) บัญชีอาคารเพื่อการพักอาศัย (รหัสสินทรัพย์ย่อย) เครดิต บัญชีพักอาคารเพื่อการพักอาศัย	1205010101 1205010101 1205010102	๖๔๕,๐๐๐.๐๐ ๒๕๕,๐๐๐.๐๐	๙๐๐,๐๐๐.๐๐
๒.๔	ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ย่อยตาม ข้อ ๒.๓ (๒) เพื่อรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงงวดปีปัจจุบัน จำนวน ๒๕๔,๙๙๙.๐๐ บาท ซึ่งระบบจะคงมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือไว้ ๑ บาท	ZAFAB	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-อาคารเพื่อการพักอาศัย เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารเพื่อการพักอาศัย	5105010101 1205010103	๒๕๔,๙๙๙.๐๐	๒๕๔,๙๙๙.๐๐

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต	เครดิต
๒.๕	บันทึกล้างบัญชีค่าเสื่อมราคาตามข้อ ๒.๔ เฉพาะมูลค่าของปีก่อน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔)	ZGL_JV / บช 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-อาคารเพื่อการพักอาศัย ทั้งนี้ ให้อธิบายสาเหตุของรายการปรับปรุงบัญชีเกิดจาก "การบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบ (สินทรัพย์ยกยอด)" ในประเภทเอกสาร JV ด้วย	3102010101 5105010101	๒๔๐,๐๐๐.๐๐	๒๔๐,๐๐๐.๐๐

ตัวอย่างที่ ๓ การบันทึกสินทรัพย์ที่จัดซื้อหรือจัดหามาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ก่อนปีปัจจุบัน ซึ่งได้บันทึกรับรู้เมื่อจัดซื้อหรือจัดหาไว้เป็นค่าใช้จ่าย

ส่วนราชการจัดซื้อตู้เอกสาร จำนวน ๑ ตู้ มูลค่า ๘๐,๐๐๐.- บาท และบันทึกรับรู้เป็นบัญชีค่าใช้จ่ายไว้เมื่อวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๕๓

กำหนดอายุการใช้งาน ๘ ปี จะดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMIS ในวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๕

**วิธีการคำนวณ**

สินทรัพย์ดังกล่าวใช้งานมาแล้วตั้งแต่วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๕๓ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕ จำนวน ๑ ปี ๔ เดือน อายุการใช้งานที่เหลือ จำนวน ๖ ปี ๘ เดือน

- มูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๕๓ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕

วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๕๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ =  $(๘๐,๐๐๐/๘) \times ๑๐/๑๒$  ปี เท่ากับจำนวน ๘,๓๓๓.๓๓ บาท

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕ =  $(๘๐,๐๐๐/๘) \times ๖/๑๒$  ปี เท่ากับจำนวน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท

รวมมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสม ๑๓,๓๓๓.๓๓ บาท (๘,๓๓๓.๓๓ + ๕,๐๐๐.๐๐)

- มูลค่าสินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๕๓ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕

จำนวน ๑๓,๓๓๓.๓๓ บาท

- มูลค่าสินทรัพย์หลักเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์หลังหักมูลค่าสินทรัพย์ย่อย คือ มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ

๘๐,๐๐๐ - ๑๓,๓๓๓.๓๓ เท่ากับจำนวน ๖๖,๖๖๖.๖๗ บาท

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต	เครดิต
๓.๑	สร้างรหัสสินทรัพย์ของครุภัณฑ์สำนักงานนั้น เป็น ๒ รหัส ประกอบด้วย					
(๑)	รหัสสินทรัพย์หลัก ระบุอายุการใช้งานที่เหลือจำนวน ๖ ปี ๘ เดือน	AS01 / สท-01	ไม่มีการบันทึกรายการบัญชี			
(๒)	รหัสสินทรัพย์ย่อย ระบุอายุการใช้งาน ๑ งวด	AS11 / สท 11	ไม่มีการบันทึกรายการบัญชี			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต	เครดิต
๓.๒	บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์ และลดค่าใช้จ่ายของปีเก่า	ZGL_JV / บข 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต บัญชีหักครุภัณฑ์สำนักงาน เครดิต บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ทั้งนี้ ให้อธิบายสาเหตุของรายการปรับปรุงบัญชีเกิดจาก "การบันทึกสินทรัพย์ที่จัดซื้อ/จัดหามาเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ซึ่งได้รับรู้ไว้เป็นค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)" ในประเภทเอกสาร JV ด้วย	1206010102 3102010101	๘๐,๐๐๐.๐๐	๘๐,๐๐๐.๐๐
๓.๓	บันทึกกลางบัญชีหักครุภัณฑ์สำนักงานเป็น บัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน โดยระบุมูลค่าดังนี้ (๑) สินทรัพย์หลัก มูลค่าจำนวน ๖๖,๖๖๖.๖๗ บาท (๒) สินทรัพย์ย่อย มูลค่าจำนวน ๑๓,๓๓๓.๓๓ บาท ดังนั้น มูลค่าทุนของครุภัณฑ์สำนักงานดังกล่าว จำนวน ๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท (๖๖,๖๖๖.๖๗ + ๑๓,๓๓๓.๓๓)	F-04 (AA) / สท 13 ประเภทเอกสาร AA	เดบิต บัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน (รหัสสินทรัพย์หลัก) บัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน (รหัสสินทรัพย์ย่อย) เครดิต บัญชีหักครุภัณฑ์สำนักงาน	1206010101 1206010101 1206010102	๖๖,๖๖๖.๖๗ ๑๓,๓๓๓.๓๓	๘๐,๐๐๐.๐๐
๓.๔	ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ย่อยตาม ข้อ ๓.๓ (๒) เพื่อรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงงวดปีปัจจุบัน จำนวน ๑๓,๓๓๒.๓๓ บาท ซึ่งระบบจะคงมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือไว้ ๑ บาท	ZAFAB	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สำนักงาน	5105010109 1206010103	๑๓,๓๓๒.๓๓	๑๓,๓๓๒.๓๓

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต	เครดิต
๓.๕	บันทึกกลางบัญชีค่าเสื่อมราคาตามข้อ ๓.๔ เฉพาะมูลค่าของปีก่อน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๕๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔)	ZGL_JV / บข 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน ทั้งนี้ ให้อธิบายสาเหตุของรายการปรับปรุงบัญชีเกิดจาก "การบันทึกสินทรัพย์ที่จัดซื้อ/จัดหามาเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ซึ่งได้รับรู้ไว้เป็นค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)" ในประเภทเอกสาร JV ด้วย	3102010101 5105010109	๘,๓๓๓.๓๓	๘,๓๓๓.๓๓

ตัวอย่างที่ ๔ การบันทึกสินทรัพย์รับบริจาคตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จนถึงก่อนปีปัจจุบัน

ส่วนราชการได้รับบริจาครถยนต์จากบุคคลภายนอก จำนวน ๑ คัน มูลค่า ๘๐๐,๐๐๐.- บาท เมื่อวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๔๘

กำหนดอายุการใช้งาน ๘ ปี จะดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคและรายได้รายการรับรู้ในระบบ GFMS ในวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๕

วิธีการคำนวณ

สินทรัพย์ดังกล่าวใช้งานมาแล้วตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๔๘ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕ จำนวน ๕ ปี ๓ เดือน อายุการใช้งานที่เหลือ จำนวน ๒ ปี ๙ เดือน

- มูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๔๘ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕

วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๔๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ =  $(800,000/8) \times 57/12$  ปี เท่ากับจำนวน ๔๗๕,๐๐๐.๐๐ บาท

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕ =  $(800,000/8) \times 5/12$  ปี เท่ากับจำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท

รวมมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสม ๕๒๕,๐๐๐.๐๐ บาท (๔๗๕,๐๐๐.๐๐ + ๕๐,๐๐๐.๐๐)

- มูลค่าสินทรัพย์ย่อยเท่ากับมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๔๘ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕

จำนวน ๕๒๕,๐๐๐.๐๐ บาท

- มูลค่าสินทรัพย์หลักเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์หลังหักมูลค่าสินทรัพย์ย่อย คือ มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ

๘๐๐,๐๐๐.๐๐ - ๕๒๕,๐๐๐.๐๐ เท่ากับจำนวน ๒๗๕,๐๐๐.๐๐ บาท

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต	เครดิต
๔.๑	สร้างรหัสสินทรัพย์ของครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง นั้นเป็น ๒ รหัส ประกอบด้วย					
(๑)	รหัสสินทรัพย์หลัก ระบุนอายุการใช้งานที่เหลือจำนวน ๒ ปี ๙ เดือน	AS01 / สท 01	ไม่มีครุภัณฑ์รายการบัญชี			
(๒)	รหัสสินทรัพย์ย่อย ระบุนอายุการใช้งาน ๑ งวด	AS11 / สท 11	ไม่มีครุภัณฑ์รายการบัญชี			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต	เครดิต
๔.๒	บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์ และรับรู้รายได้จากการรับบริจาคสินทรัพย์ เป็นรายได้รอการรับรู้	ZGL_JV / บข 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต บัญชีพักครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง เครดิต บัญชีรายได้ออกรับรู้ ทั้งนี้ ให้อธิบายสาเหตุของรายการปรับปรุงบัญชีเกิดจาก "การบันทึกสินทรัพย์รับบริจาคเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙" ในประเภทเอกสาร JV ด้วย	1206020102 2213010101	๘๐๐,๐๐๐.๐๐	๘๐๐,๐๐๐.๐๐
๔.๓	บันทึกล้างบัญชีพักรุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง เป็นบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง โดยระบุ มูลค่าดังนี้ (๑) สินทรัพย์หลัก มูลค่าจำนวน ๒๗๕,๐๐๐.๐๐ บาท (๒) สินทรัพย์ย่อย มูลค่าจำนวน ๕๒๕,๐๐๐.๐๐ บาท ดังนั้น มูลค่าทุนของครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ดังกล่าว จำนวน ๘๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท (๒๗๕,๐๐๐.๐๐ + ๕๒๕,๐๐๐.๐๐)	F-04 (AA) / สท 13 ประเภทเอกสาร AA	เดบิต บัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง(รหัสสินทรัพย์หลัก) บัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง(รหัสสินทรัพย์ย่อย) เครดิต บัญชีพักรุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	1206020101 1206020101 1206020102	๒๗๕,๐๐๐.๐๐ ๕๒๕,๐๐๐.๐๐	๘๐๐,๐๐๐.๐๐
๔.๔	ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ย่อยตาม ข้อ ๔.๓ (๒) เพื่อรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงงวดปีปัจจุบัน จำนวน ๕๒๔,๙๙๙.๐๐ บาท ซึ่งระบบจะคงมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือไว้ ๑ บาท	ZAFAB	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ยานพาหนะ และขนส่ง	5105010111 1206020103	๕๒๔,๙๙๙.๐๐	๕๒๔,๙๙๙.๐๐

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web online	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	เดบิต	เครดิต
๔.๕	บันทึกกลางบัญชีค่าเสื่อมราคาตามข้อ ๔.๔ เฉพาะมูลค่าของปีก่อน (ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๔๙ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔	ZGL_JV / บช 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต บัญชีรายได้รอการรับรู้ เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ทั้งนี้ ให้อธิบายสาเหตุของรายการปรับปรุงบัญชีเกิดจาก "การบันทึกสินทรัพย์รับบริจาคเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙" ในประเภทเอกสาร JV ด้วย	2213010101 5105010111	๔๗๕,๐๐๐.๐๐	๔๗๕,๐๐๐.๐๐