

บทที่ 2

ภาพรวมการบันทึกรายการระบบบัญชีสินทรัพย์ถาวร

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดค่านิยาม “ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์” หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงานและหน่วยงานคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา โดยให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ถาวรในระบบ New GFMS Thai เฉพาะสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป กรณีสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท ให้บันทึกควบคุมไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน สำหรับสินทรัพย์ถาวรที่บันทึกในระบบ New GFMS Thai จะมีการกำหนดรหัสสินทรัพย์จากระบบ เพื่อรองรับการบันทึกการได้มาของสินทรัพย์ เพื่อให้ระบบคำนวณค่าเสื่อมราคา และบันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องให้อัตโนมัติ โดยระบบจะคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์จนมูลค่าสุทธิคงเหลือเท่ากับ 1 บาท เมื่อมีการจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากหน่วยงานสินทรัพย์รายตัวที่อยู่ในระบบ ก็ต้องมีการตัดจำหน่ายออกไปด้วย

การปฏิบัติงานในระบบบัญชีสินทรัพย์ถาวร ผ่าน New GFMS Thai ประกอบด้วย

1. การบันทึกรายการข้อมูลหลักสินทรัพย์ เพื่อแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์แต่ละรายการ ประกอบด้วย ชื่อ/คุณสมบัติ/ประเภทของสินทรัพย์ การได้มาของสินทรัพย์ เช่น แหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรมหลัก อายุการใช้งาน และเจ้าของสินทรัพย์ (ศูนย์ต้นทุน) แบบฟอร์มที่ใช้ในการบันทึกมี 2 แบบ คือ สร้างข้อมูลสินทรัพย์หลัก ใช้ สท.01 (เลขที่สินทรัพย์ขึ้นต้นด้วยเลข 11XXXXXXXXXX จำนวน 12 หลัก) และสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ย่อย ใช้ สท.11 (เลขที่สินทรัพย์ขึ้นต้นด้วยเลข 11XXXXXXXXXX 000X เลขที่สินทรัพย์ย่อยต่อท้ายสินทรัพย์หลัก จำนวน 4 หลัก) ต้องการแก้ไขข้อมูลหลักสินทรัพย์ที่สร้างไว้ ใช้ สท.02 ตรวจสอบข้อมูลหลักของสินทรัพย์ ใช้ สท.03 และบล็อก/ปลดบล็อกสินทรัพย์ ใช้ สท.25

2. การบันทึกรายการสินทรัพย์ เป็นการระบุวิธีการได้มาของสินทรัพย์ และมูลค่าของสินทรัพย์ ซึ่งระบบจะบันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องให้อัตโนมัติ สำหรับการบันทึกรายการ มีดังนี้

2.1 การผ่านรายการสินทรัพย์ด้วยการหักล้าง (สท.13) เป็นการล้างบัญชีพักสินทรัพย์ที่ได้จากใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) หรือเอกสารขอเบิกเงิน กรณีที่หน่วยงานขอเบิกเงินแบบไม่ผ่านใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบหรือเป็นค่าใช้จ่าย รวมถึงการบันทึกมูลค่าของสินทรัพย์ และการค้นหาเอกสารที่อยู่ในระบบ ตามบทที่ 7 โดยระบุประเภทเอกสาร ดังนี้

ประเภทเอกสาร AA	กรณีรับรู้เป็นสินทรัพย์รายตัวทั้งจำนวน หรือ กรณีรับรู้เป็นสินทรัพย์รายตัวบางส่วน และค่าใช้จ่ายบางส่วน
ประเภทเอกสาร JV	กรณีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
ประเภทเอกสาร JJ	กรณีหักล้างรายการ (เพื่อเปลี่ยนสถานะเอกสารในระบบจากสถานะคงค้างให้เป็นหักล้าง)

2.2 การบันทึกรับสินทรัพย์ระหว่างทำเป็นสินทรัพย์ (สท.14 และ สท.15) เป็นการบันทึกรายการโอนสินทรัพย์ระหว่างทำ (เลขที่สินทรัพย์ขึ้นต้นด้วยเลข 88XXXXXXXXX จำนวน 12 หลัก) ที่ได้จากการบันทึกการผ่านรายการหักล้างด้วย สท.13 และบันทึกรับเป็นสินทรัพย์ เมื่อมีการส่งมอบงานงวดสุดท้าย ด้วยการกำหนดกฎกระจายการโอน สท.14 ตามบทที่ 8 และบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วย สท.15 รวมถึงการค้นหาเอกสาร ตามบทที่ 9

2.3 การบันทึกสินทรัพย์รับบริจาค (สท.16) เป็นการบันทึกรับสินทรัพย์ที่ได้จากการบริจาค และการค้นหาเอกสาร ตามบทที่ 10

2.4 การบันทึกรับสินทรัพย์จากการโอนภายในหน่วยงาน (สท.17) เป็นการบันทึกการโอนสินทรัพย์ของศูนย์ต้นทุนภายในหน่วยเบิกจ่ายเดียวกัน และของหน่วยเบิกจ่ายภายในหน่วยงานเดียวกัน ตามสิทธิการเข้าใช้งานระบบ รวมถึงการค้นหาเอกสาร ตามบทที่ 11

3. การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ (สท.18) เป็นการบันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ได้จำหน่ายออกไปจากหน่วยงานแล้ว รวมถึงการค้นหาเอกสาร ตามบทที่ 12

4. การกลับรายการเอกสารที่บันทึก ใช้สำหรับการกลับรายการที่หน่วยงานบันทึกรายการสินทรัพย์ตามข้อ 2 และข้อ 3 ไม่ถูกต้อง ตามวิธีการบันทึกการได้มา ดังนี้

4.1 การกลับรายการเอกสารสินทรัพย์ (สท.19) ใช้สำหรับการกลับรายการที่บันทึกรายการสินทรัพย์ด้วย สท.16 สท.17 และ สท.18 ตามบทที่ 16

4.2 การกลับรายการของการชำระบัญชี

5. การประมวลผลค่าเสื่อมราคา ณ สิ้นงวด ดำเนินการโดยหน่วยงานในส่วนกลาง เพื่อให้ระบบคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวร และบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาให้อัตโนมัติในภาพรวมของหน่วยงาน ตามบทที่ 19

การบันทึกข้อมูลผ่าน New GFMS Thai ระบบจะแสดงสีของตัวอักษรแตกต่างกัน เพื่ออำนวยความสะดวกในการบันทึกข้อมูล โดยมีความหมายของสี ดังนี้

1. สีแดง หมายถึง ต้องบันทึกข้อมูล หากไม่บันทึก ระบบจะไม่ให้เลขที่เอกสาร
2. สีดำ หมายถึง ระบบแสดงข้อมูลให้อัตโนมัติ และห้ามแก้ไข
3. สีน้ำเงิน หมายถึง ระบบแสดงข้อมูลให้อัตโนมัติ และสามารถเลือกหรือเปลี่ยนข้อมูลได้
4. สีเขียว หมายถึง จะบันทึกหรือไม่บันทึกก็ได้

1) ตารางเปรียบเทียบคำสั่งงาน/แบบฟอร์ม ระบบบัญชีสินทรัพย์ถาวร จากระบบ GFMS กับระบบ New GFMS Thai
- คำสั่งงานการบันทึกรายการ

ลำดับ ที่	Function	SAP Code(T- Code)	แบบฟอร์ม Web Online เดิม	แบบฟอร์ม ระบบ New GFMS Thai
1	การสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01	สท01	สท01
2	การเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS02	สท02	สท02
3	การแสดงผลข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS03	สท03	สท03
4	การสร้างสินทรัพย์เลขที่ย่อย	AS11	สท11	สท11
5	การบันทึกรับสินทรัพย์หักล้างบัญชี พักรับสินทรัพย์	F-04	สท13	สท13
6	การกำหนดกฎการกระจายการโอน	AIAB	สท14	สท14
7	การบันทึกการโอน	AIBU	สท15	สท15
8	การบันทึกรับสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค	ABZON	สท16	สท16
9	การโอนสินทรัพย์ระหว่างจังหวัด ภายในกรม	ABUMN	สท17	สท17
10	การตัดจำหน่ายสินทรัพย์	ABAVN	สท18	สท18
11	กลับรายการสินทรัพย์อื่นๆ	AB08	สท19	สท19
12	กลับรายการโอนสินทรัพย์ระหว่างทำ เป็นสินทรัพย์	AIST	สท20	สท20
13	รีเซ็ตรายการหักล้างใหม่	ZFI_FBRA	สท21	สท21
14	การผ่านรายการค่าเสื่อมราคา	ZAFAB	-	สท22
15	การบันทึกรับสินทรัพย์ที่สำรวจพบ	F-90	-	สท23
16	การเปลี่ยนแปลงเอกสาร	AB02	-	สท24
17	การบล็อกข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS05	-	สท25
18	การปรับมูลค่าสินทรัพย์	ABAW	-	สท26
19	การโอนสินทรัพย์ระหว่างกรม	ABT1N	-	สท27
20	รับโอนสินทรัพย์ข้ามหน่วยงาน (ใช้ ในกรณีที่บันทึกรายการข้ามระบบ ระหว่าง GFMS และ New Gfmis Thai)	ABT1N	-	สท29
21	ปิดปีบัญชีสินทรัพย์ / ยกเลิกปิดปี บัญชีสินทรัพย์	AJAB, OAAQ	-	สท30
22	การเปิดปีบัญชีสินทรัพย์	AJRW		สท31

- ระบบรายงานหน่วยงาน

ลำดับ ที่	Function	SAP Code(T- Code)	แบบฟอร์ม Web Online เดิม	แบบฟอร์ม ระบบ New GFMIS Thai
1	รายงานสินทรัพย์รายตัว	AW01N	สท12	NFA_001
2	รายงานการเปลี่ยนแปลงข้อมูล หลักสินทรัพย์	S_ALR_87012037	รายงาน online	NFA_002
3	รายงานสินทรัพย์ที่ยังไม่ผ่าน รายการ	S_ALR_87012056	รายงาน online	NFA_003
4	รายงานการบันทึกรับสินทรัพย์	S_ALR_87012050	รายงาน online	NFA_004
5	รายงานการบันทึกรับสินทรัพย์ ระหว่างทำ (AUC)	ZFA003	รายงาน online	NFA_005
6	รายงานการโอนสินทรัพย์ภายใน หน่วยงาน (เฉพาะได้มาในปี ปัจจุบัน / ปีก่อน)	ZFA006, ZFA007	รายงาน online	NFA_006
7	รายงานการโอนสินทรัพย์ระหว่าง หน่วยงาน	ZFA008	รายงาน online	NFA_007
8	รายงานการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ รวมการขาย/ไม่รวมการขาย	ZFA004 ,ZFA005	รายงาน online	NFA_008
9	รายงานการแสดงเอกสาร	AB03	รายงาน online	NFA_009
10	รายงานการตรวจนับสินทรัพย์ตาม ศูนย์ต้นทุน	ZFA002	รายงาน online	NFA_010
11	รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ	S_ALR_87011994	รายงาน online	NFA_011
12	รายงานค่าเสื่อมราคาที่ผ่านมา รายการ	S_P99_41000192	รายงาน online	NFA_012
13	รายงานค่าเสื่อมราคาทั้งหมด	S_ALR_87012004	รายงาน online	NFA_013
14	รายงานตรวจสอบการประมวลผล ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	ZTABA	รายงาน online	NFA_014
15	รายงานยกยอดสินทรัพย์ถาวร	ZFAC_001	-	NFA_015
16	รายงานการตรวจสอบการ ดำเนินการผ่านรายการ	AFBP	รายงาน online	NFA_016