

ตัวอย่างการปรับปรุงข้อมูลบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS ของปีงบประมาณก่อน
(แนบท้ายหนังสือ กข. ที่ 0010.33/ 4662 ลง 26 ต.ค. 61)

ตัวอย่าง การบันทึกสินทรัพย์ไม่ตรงตามประเภท และไม่ไปตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินที่ ตร. กำหนด
หน่วยตรวจรับสินทรัพย์ อาคารเรียน มูลค่า 820,000 บาท พร้อมเครื่องปรับอากาศ มูลค่า 20,000 บาท แต่บันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ในระบบ GFMS
เป็นบัญชีอาคารพักอาศัย มูลค่ารวม 840,000 บาท และกำหนดอายุการใช้งาน 40 ปี และจะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในระบบ GFMS ให้ถูกต้องในวันที่ 1 ก.ย. 61

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน	PK	บันทึกบัญชี	จำนวนเงิน		หมายเหตุ
					DR.	CR.	
ปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ที่บันทึกไม่ตรงตามประเภท และไม่ไปตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินที่ ตร. กำหนด ให้ถูกต้องตามประเภทและอายุการใช้งาน							
(1)	ตัดจำหน่ายบัญชีอาคารพักอาศัยที่บันทึกผิด (คู่บัญชีและจำนวนเงินอัตโนมัติโดยระบบ)	ABAVN/สท18	DR.	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารพักอาศัย	35,000.00		
			DR.	บัญชีค่าจำหน่าย-อาคารพักอาศัย	805,000.00		
			CR.	บัญชีอาคารพักอาศัย		840,000.00	
(2)	สร้างบัญชีหักหนี้เพื่อโอนเป็นบัญชีสินทรัพย์ที่ถูกต้อง และปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคา-ปีปัจจุบัน ค่าจ้าง ที่เกิดขึ้นของสินทรัพย์เดิมที่บันทึกผิด	ZGL JV/ บข01 ประเภทเอกสาร JV	DR.	บัญชีทำงานระหว่างก่อสร้าง	820,000.00		
			DR.	บัญชีหักครุภัณฑ์สำนักงาน	20,000.00		
			CR.	ค่าเสื่อมราคา-อาคารพักอาศัย (ปีปัจจุบัน)		19,479.16	คู่กับเสื่อมราคาได้ที่คำสั่งงาน AWOIN หรือ รายงานสินทรัพย์ขาดตัว
			CR.	บัญชีค่าจำหน่าย-อาคารพักอาศัย		805,000.00	จำนวนเงินตามข้อ 1
			CR.	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด		15,520.84	
(3)	สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก/ย่อยในหมวดที่ถูกต้อง	AS01/สท01 และ AS11/สท11	-	สินทรัพย์หลักหมวดอาคารประโยชน์อื่น	-		กำหนดอายุที่เหลือ 38 ปี 4 เดือน
				สินทรัพย์ย่อยหมวดอาคารประโยชน์อื่น			อายุที่ใช้แล้ว 1 ปี 8 เดือน (แต่กำหนดแค่ 1 งวด)
	สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก/ย่อยในหมวดที่ถูกต้อง	AS01/สท01 และ AS11/สท11		สินทรัพย์หลักหมวดครุภัณฑ์สำนักงาน			กำหนดอายุที่เหลือ 6 ปี 4 เดือน
				สินทรัพย์ย่อยหมวดครุภัณฑ์สำนักงาน			อายุที่ใช้แล้ว 1 ปี 8 เดือน (แต่กำหนดแค่ 1 งวด)
(4)	ล้างบัญชีหักครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ และ หักครุภัณฑ์สำนักงานเป็นสินทรัพย์ที่ถูกต้อง	F-04/สท13 ประเภทเอกสาร AA	DR.	บัญชีอาคารประโยชน์อื่น (สินทรัพย์หลัก)	785,832.80		
			DR.	บัญชีอาคารประโยชน์อื่น (สินทรัพย์ย่อย)	34,167.20		
			DR.	บัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน (สินทรัพย์หลัก)	15,833.40		
			DR.	บัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน (สินทรัพย์ย่อย)	4,166.60		
			CR.	บัญชีทำงานระหว่างก่อสร้าง		820,000.00	
			CR.	บัญชีหักครุภัณฑ์สำนักงาน		20,000.00	

ลำดับ	รายการ	กำลังงาน	PK	บันทึกบัญชี	จำนวนเงิน		หมายเหตุ
					DR.	CR.	
(5)	ประมวลค่าเสื่อมราคาประจำเดือนในระบบ GFMIS	ZAFAB	DR.	ค่าเสื่อมราคา อาคาร ประโยชน์อื่น	34,166.20		
	กข. ประมวลผลภาพรวม		CR.	ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารประโยชน์อื่น		34,166.20	
			DR.	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน	4,165.60		
			CR.	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สำนักงาน		4,165.60	
(6)	บันทึกปรับปรุงล้างบัญชีค่าเสื่อมราคา	ZGL_JV/	DR.	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	17,249.94		
	ตามข้อ 5 เฉพาะมูลค่าของปีก่อน (ตั้งแต่วันที่	บข01 ประเภทเอกสาร JV	CR.	ค่าเสื่อมราคา-อาคารประโยชน์อื่น		15,374.97	
	เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาจนถึง		CR.	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน		1,874.97	
	วันที่ 30 ก.ย. ของปีงบประมาณก่อนปีปัจจุบัน)						

หมายเหตุ

การคำนวณอายุการใช้งาน อาคารประโยชน์อื่น	
ปี 2017	9 เดือน
ปี 2018	11 เดือน
อายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่ได้ใช้งานไปแล้ว	1 ปี 8 เดือน
อายุการใช้งานที่เหลือ	38 ปี 4 เดือน
การคำนวณมูลค่าสินทรัพย์หลัก/ย่อย	
อายุการใช้งานตามที่ ตร. กำหนด	40 ปี
ค่าเสื่อมราคา/ปี	$820000/40 = 20500$
ค่าเสื่อมราคา/เดือน	$20500/12 = 1708.33$

การคำนวณอายุการใช้งาน ครุภัณฑ์สำนักงาน	
ปี 2017	9 เดือน
ปี 2018	11 เดือน
อายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่ได้ใช้งานไปแล้ว	1 ปี 8 เดือน
อายุการใช้งานที่เหลือ	6 ปี 4 เดือน
การคำนวณมูลค่าสินทรัพย์หลัก/ย่อย	
อายุการใช้งานตามที่ ตร. กำหนด	8 ปี
ค่าเสื่อมราคา/ปี	$20000/8 = 2500$
ค่าเสื่อมราคา/เดือน	$2500/12 = 2083.33$