

# การปรับปรุงรายการบัญชี ตามเกณฑ์คงค้าง



กองบัญชี

สำนักงานงบประมาณและการเงิน



## การปรับปรุงรายการบัญชี ตามเกณฑ์คงค้าง



หนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 267 ลง 3 ส.ค. 58  
เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ



หนังสือ ตร. ด่วนที่สุด ที่ 0010.32/3671 ลง 22 ก.ย.66  
เรื่อง การปรับปรุงรายการทางบัญชี การปิดบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ  
พ.ศ.2566 และการจัดทำรายงานการเงินของ ตร.



# การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง



วันที่เอกสาร  
วันที่ผ่านรายการ  
30 ก.ย.67

รายได้ค้างรับ

รายได้รับล่วงหน้า

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

วัสดุคงคลัง

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ค่าเสื่อมราคา / ค่าตัดจำหน่าย

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ



## รายได้ค้างรับ

รายได้เงินนอกงบประมาณ หรือ รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน ที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ



# รายได้ค้างรับ

## ณ สิ้นปีงบประมาณ

คำสั่งงาน บช 01  
ประเภทเอกสาร JV

### เดบิต

รายได้ค้างรับ – บุคคลภายนอก 1102050107

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน 4203010101 หรือ  
รายได้ (ระบุประเภท) 43xxxxxxxxx

## ขึ้นปีงบประมาณใหม่

คำสั่งงาน บช 01  
ประเภทเอกสาร JV

### เดบิต

รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน 4203010101 หรือ  
รายได้ (ระบุประเภท) 43xxxxxxxxx

เครดิต รายได้ค้างรับ – บุคคลภายนอก 1102050107



# รายได้รับล่วงหน้า

รายการบัญชีรายได้ที่บันทึกไว้แล้ว แต่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงรายการดังกล่าวเป็นหนี้สิน



# รายได้รับล่วงหน้า

## ณ สิ้นปีงบประมาณ

คำสั่งงาน บช 01  
ประเภทเอกสาร JV

เดบิต    รายได้ (ระบุประเภท) 43xxxxxxxxx  
เครดิต    รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) 2103xxxxxxxx

## ขึ้นปีงบประมาณใหม่

คำสั่งงาน บช 01  
ประเภทเอกสาร JV

เดบิต    รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) 2103xxxxxxxx  
เครดิต    รายได้ (ระบุประเภท) 43xxxxxxxxx



## รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บภายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน  
แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชี  
เพื่อรับรู้เป็นหนี้สิน





# รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

ณ สิ้นปีงบประมาณ (พักรายการ)

คำสั่งงาน บข 04  
ประเภทเอกสาร SQ

เดบิต รายได้รัฐบาลรับจากส่วนราชการ 1103020113  
เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง 2104010101

บก. ผ่านรายการ

หน่วยงานผู้เบิก

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง 5210010112  
เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง 2104010101

กรมบัญชีกลาง

เดบิต รายได้รัฐบาลรับจากส่วนราชการ 1103020113  
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง 4308010112

ขึ้นปีงบประมาณใหม่ บก.กลับรายการ

หน่วยงานผู้เบิก

เดบิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง 2104010101  
เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง 5210010112

# รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

นำส่งเงิน ที่ธนาคารกรุงไทย  
“รายได้แผ่นดิน”

เดบิต

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง 5210010103

เครดิต

พักเงินนำส่ง 1101010112

นำส่งเงินรายได้แผ่นดิน  
คำสั่งงาน นส 02-1

เดบิต

พักเงินนำส่ง 1101010112

เครดิต

เงินสดในมือ 1101010101

หรือ

นำส่งเงิน ผ่าน KTB Corporate Online  
“รายได้แผ่นดิน”

เดบิต

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง 5210010103

เครดิต

พักเงินนำส่ง 1101010112

ระบบบันทึกการนำส่งอัตโนมัติ  
ประเภทเอกสาร R1

เดบิต

พักเงินนำส่ง 1101010112

เครดิต

เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง 1101020601 หรือ

เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง 1101020606

# วัสดุคงคลัง

หนังสือ สงป.ที่ 0010.33/1711 ลง 8 เม.ย.65

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการบริหารพัสดุ (วัสดุคงเหลือ) และการบันทึกบัญชี



ให้หน่วยงานผู้เบิกกำหนดมาตรฐานในการบริหารจัดการคลังวัสดุ โดยจัดระเบียบในการจัดเก็บวัสดุแยกตามประเภทวัสดุ เพื่อสะดวกในการตรวจสอบและการบันทึกข้อมูลในระบบ New GFMS Thai



ให้หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร. บันทึกการซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าวัสดุ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง



## วัสดุคงคลัง

หนังสือ สงป. ที่ 0010.33/1046 ลง 3 มี.ค.65  
เรื่อง ชักซ่อมการบันทึกบัญชีแยกประเภทค่าเชื้อเพลิง



ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าแก๊ส ค่าเชื้อเพลิงอย่างอื่นที่ ใช้ในการดำเนินงาน ของหน่วยงาน และค่าน้ำมันเชื้อเพลิงที่ เติมแบบฟลีทการ์ด (Fleet Card) บันทึกเป็น บัญชีค่าเชื้อเพลิง (5104010110)



ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่ง ซื้อมาเพื่อสต็อกไว้ บันทึกเป็น บัญชีค่าวัสดุ (5104010104)



# วัสดุคงคลัง

## ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของ สตง.

- หน่วยงานมีใบเสร็จรับเงินคงเหลือที่ยังไม่ได้นำมาตรวจนับเป็นวัสดุคงคลัง
- หน่วยงานบันทึกบัญชีวัสดุคงคลังสูงไปหรือต่ำไป ไม่ตรงกับรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี

### ข้อเสนอแนะ

- ❖ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการบันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดให้ถูกต้อง

ตรงตามรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี โดยให้ถูกต้องตามหลักฐานและข้อเท็จจริง



# วัสดุคงคลัง

## ณ สิ้นปีงบประมาณ

คำสั่งงาน บข 01  
ประเภทเอกสาร JM

เดบิต วัสดุคงคลัง 1105010105  
เครดิต ค่าวัสดุ 5104010104

## ขึ้นปีงบประมาณใหม่

คำสั่งงาน บข 01  
ประเภทเอกสาร JM

เดบิต ค่าวัสดุ 5104010104  
เครดิต วัสดุคงคลัง 1105010105



## ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้อำนาจเงิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณเป็นหนี้สิน เช่น ค่าน้ำ ค่าไฟ ค่าโทรศัพท์ หรือ ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ



# ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

## ณ สิ้นปีงบประมาณ

คำสั่งงาน บข 01  
ประเภทเอกสาร JV

เดบิต      ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 51xxxxxxxxx  
เครดิต    ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย 2102040101  
                  ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย 2102xxxxxxx

## ขึ้นปีงบประมาณใหม่

คำสั่งงาน บข 01  
ประเภทเอกสาร JV

เดบิต      ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย 2102040101  
                  ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย 2102xxxxxxx  
เครดิต    ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 51xxxxxxxxx





## ค่าใช้จ่ายล่าช้า

ค่าใช้จ่ายที่จ่ายเงินแล้ว บันทึกรับรู้แล้ว แต่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงรายการดังกล่าวเป็น สินทรัพย์



# ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

## ตัวอย่าง

จากข้อตรวจพบของ สตง. พบว่า หน่วยได้ทำประกันภัยรชของทางราชการทั้งภาคบังคับและสมัครใจ ซึ่งกรมธรรม์มีระยะเวลาคุ้มครองคาบเกี่ยวปีงบประมาณปัจจุบันและปีงบประมาณถัดไป แต่หน่วยบันทึกเป็นค่าเบี้ยประกันภัย ในปีงบประมาณ (ทั้งจำนวน) โดยไม่ได้ปรับปรุงค่าเบี้ยประกันภัยที่มีระยะเวลาคู่ครองที่เหลืออยู่ เป็น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า





## ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

หนังสือ สงป. ที่ 0010.32/3936 ลง 27 ส.ค.64

เรื่อง กำกับการตรวจสอบบัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่จ่ายในงวดบัญชีปัจจุบัน และมีบางส่วนที่ได้รับผลประโยชน์ข้ามปีงบประมาณ เช่น

- ค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์ภาคบังคับ และภาคสมัครใจ
- ค่าบำรุงรักษาระบบหรือ โปรแกรม



# ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

## ณ สิ้นปีงบประมาณ

คำสั่งงาน บช 01  
ประเภทเอกสาร JV

เดบิต      ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า 1106010103  
เครดิต    ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 51xxxxxxxxx

## ขึ้นปีงบประมาณใหม่

คำสั่งงาน บช 01  
ประเภทเอกสาร JV

เดบิต      ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 51xxxxxxxxx  
เครดิต    ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า 1106010103



## ค่าเสื่อมราคา / ค่าตัดจำหน่าย

### ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้หน่วยงานผู้เบิกดำเนินการล้างบัญชีพัสดุภัณฑ์ เป็นสินทรัพย์รายตัว  
ในระบบ New GFMIS Thai ให้ครบถ้วน เพื่อให้ กช. ประมวลผลในภาพรวม



# ค่าเสื่อมราคา / ค่าตัดจำหน่าย

กรณีสินทรัพย์แบบมีรายตัวในระบบ

หน่วยงานล้างพัคสินทรัพย์เป็นรายตัว → **กช.ประมวลค่าเสื่อมราคา** → ระบบจะบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

## ณ สิ้นปีงบประมาณ

สินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน  
คำสั่งงาน NFA\_014

เดบิต

ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) 51050101xx

เครดิต

ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ 120xxxxxxx



สินทรัพย์ไม่มีตัวตน  
คำสั่งงาน NFA\_014

เดบิต

ค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) 51050101xx

เครดิต

ค่าตัดจำหน่ายสะสม – สินทรัพย์ (ระบุประเภท) 120xxxxxxx

# ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด รพ.ตร. มีลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการ และคาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ให้ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย คู่กับบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ประมาณการหนี้สงสัยจะสูญ โดยคำนวณด้วยวิธีการร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ

ณ สิ้นปีงบประมาณ

คำสั่งงาน บช 01  
ประเภทเอกสาร JV

เดบิต      หนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท) 5108xxxxxx  
เครดิต    ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท) 1102xxxxxx



# การปิดบัญชี



หลังจากหน่วยงาน  
ปรับปรุงรายการบัญชี  
ณ สิ้นปีงบประมาณ



- 1 ให้นำหน่วยงานเรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด 1 – 16
- 2 ตรวจสอบรายการบัญชีช่อง “ยอดยกไป” ของงบทดลอง
  - 2.1 บัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101)
  - 2.2 บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)
- 3 ปิดบัญชีตามข้อ 2 ตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป”  
เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101)



# การปิดบัญชี



กรณี บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือ  
บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือ ด้านเดบิต

<u>เดบิต</u>	รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม 3102010101	15
<u>เครดิต</u>	รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ 3101010101	10
	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด 3102010102	5

วันที่เอกสาร  
วันที่ผ่านรายการ  
30 ก.ย.67

กรณี บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือ  
บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือ ด้านเครดิต

<u>เดบิต</u>	รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ 3101010101	10
	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด 3102010102	5
<u>เครดิต</u>	รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม 3102010101	15



# การส่งรายงานประจำเดือนและรายงานประจำปีให้กับ สตง.

หนังสือ สงป. ที่ 0010.32/1292 ลง 17 มี.ค.65

เรื่องกำชับการจัดส่งรายงานประจำเดือนและรายงานประจำปีให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

## 1. รายงานประจำเดือน

จัดทำรายงานงบทดลองประจำเดือน ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกงลายมือชื่อ  
กำกับรับรองความถูกต้อง ส่งให้ สตง. ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

## 2. รายงานประจำปี

2.1 จัดทำรายงานงบทดลองประจำปี (ระบุงวด 1-16) ให้หัวหน้า  
หน่วยงานผู้เบิกงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้อง ส่งให้ สตง.  
ภายใน 60 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ



# การส่งรายงานประจำเดือนและรายงานประจำปีให้กับ สตง.

## 2. รายงานประจำปี (ต่อ)

### 2.2 จัดทำรายงานเงินอุดหนุนรายปี ได้แก่

รายงานฐานะเงินอุดหนุนราชการ, รายงานลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการ และ  
งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินอุดหนุนราชการ

ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกกลางมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้อง  
ส่งให้ สตง. ภายใน 60 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ



# การส่งรายงานประจำเดือนและรายงานประจำปีให้กับ สตง.

## 3. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

### 3.1 รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

ให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560

ให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้งภายใน 30 วันทำการนับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น และส่งสำเนารายงานไปยัง สตง. 1 ชุด

### 3.2 การจำหน่ายพัสดุ

ให้เจ้าหน้าที่แจ้งให้ สตง. ทราบ ภายใน 30 วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น



## การส่งรายงานประจำเดือนและรายงานประจำปีให้กับ สตง.

- รายงานตามข้อ 1-3 ให้หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร. จัดส่งรายงานถึง ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน  
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซอยอารีย์สัมพันธ์ ถนนพระรามที่ 6  
แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400
- หน่วยเบิกจ่ายที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคและเบิกจ่ายเงินจากคลังจังหวัด ให้จัดส่งรายงานให้สตง.ภูมิภาค และ สำเนารายงานให้ สตง. ส่วนกลาง  
อีก 1 ชุด



# Questions



# Thank you





