

แนวทางการปรับปรุงและปิดบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ในระบบ New GFMS Thai

แนบท้าย หนังสือ สพร. ด่วนที่สุด ที่ ศธ 04002/ว16973 ลงวันที่ 21 กันยายน 2569

1. การปิดงวดบัญชี

สำหรับหน่วยเบิกจ่าย งวดบัญชี 12 (เดือนกันยายน 2569) ระบบ New GFMS Thai ปิดระบบวันที่ 10 ตุลาคม 2569 ให้หน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการทางบัญชีให้แล้วเสร็จก่อนเวลา 16.30 น.

2. การบันทึกรายการในระบบ New GFMS Thai

2.1 การบันทึกการเบิกเงินส่งคืน

เกิดจากการบันทึกบัญชีประเภทเบิกเงินส่งคืน ในระบบ New GFMS Thai โดยการบันทึกรับคืนเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) หรือเงินสดเป็นเงินเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภท BD และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ตรวจสอบรายการเบิกเงินส่งคืนว่ามีการอนุมัติรายการ และตรวจสอบจากเอกสารที่พิมพ์จากหน้าจอการทำรายการสำเร็จกับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องตรงกัน หากการส่งคืนผ่านใบนำฝาก (Pay-In Slip) ให้ตรวจสอบข้อมูลใบรับเงิน (Deposit Receipt) ที่ได้รับจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) กับประเภทเงินที่ระบุในใบนำฝาก (Pay-In Slip) ให้ถูกต้องตรงกัน และบันทึกการนำส่งเงินในระบบ New GFMS Thai ด้วยคำสั่งงาน นส 02-1 ประเภท R6 โดยต้องมีการกระทบยอดข้อมูลธนาคาร (CJ) กับข้อมูลการนำส่งเงิน (R6) (มีเลขเอกสาร 24xxxxxxx) ในระบบ New GFMS Thai ก่อนการบันทึกหักล้างบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งและลดยอดค่าใช้จ่ายหรือลูกหนี้เงินยืม ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร BE ดังนั้น ขอให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบและบันทึกการให้ครบทุกขั้นตอนให้แล้วเสร็จก่อนการปิดงวดบัญชีสิ้นปี เพื่อมิให้เกิดรายการคงค้างบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง

2.2 การบันทึกนำเงินส่งคลัง

ให้ตรวจสอบรายการนำส่งเงินประเภทเอกสาร CJ, CN หรือ R... ที่คงค้างในระบบ New GFMS Thai ในบัญชีพักเงินนำส่ง (GL 1101010112) จากรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน NFI_DISPLAY_L กรณีพบว่าระบุประเภทการนำเงินส่งคลังผิดประเภท ที่เกิดจากการนำเงินส่งคลังด้วยใบนำฝาก Pay-In Slip หรือการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้แจ้งกรมบัญชีกลาง (กองบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ) เพื่อปรับปรุง/แก้ไข/ยกเลิกรายการ ภายในวันที่ 5 ตุลาคม 2569 และให้บันทึกการนำส่งเงินให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ 9 ตุลาคม 2569 โดยให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 36 ลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2563 ดังนั้น ขอให้หน่วยเบิกจ่ายทำการตรวจสอบและบันทึกการนำส่งเงินเข้าในระบบ New GFMS Thai ให้ครบถ้วน โดยจะต้องไม่มีบัญชีพักเงินนำส่งคงค้างอยู่ในงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย ณ สิ้นปีงบประมาณ ซึ่งจะต้องดำเนินการบันทึกบัญชีให้แล้วเสร็จก่อนการปิดงวดบัญชีสิ้นปี

อนึ่ง กรณีที่หน่วยเบิกจ่ายมีเงินเบิกเงินส่งคืนเงินเดือนหรือบำนาญจ่ายตรง ขอให้ตรวจสอบและบันทึกการรายการดังกล่าวในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกขั้นตอน แล้วเสร็จภายในวันที่ 9 ตุลาคม 2569 หากส่วนกลางตรวจสอบพบรายการที่หน่วยเบิกจ่ายบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องและส่งผลกระทบต่องบทดลองของส่วนกลาง ส่วนกลางจะดำเนินการยกเลิก/กลับรายการดังกล่าวทันที

2.3 การบันทึกหักล้างบัญชีพักสินทรัพย์

สำหรับรายการคงค้างบัญชีพักสินทรัพย์ให้ทำการบันทึกหักล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัวตามหลักฐานการตรวจรับการจ้าง/ตรวจรับพัสดุ ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 6 ตุลาคม 2569 (ซึ่งระบบจะปิดงวดบัญชีในปีงบประมาณ 2569 ภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2569) โดยสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานจะดำเนินการประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ งวดบัญชี 12 (เดือนกันยายน) ในช่วงระหว่างวันที่ 6 – 10 ตุลาคม 2569 ซึ่งในระหว่างที่ระบบประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ หน่วยเบิกจ่ายจะไม่สามารถบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสินทรัพย์และหักล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัวได้ ดังนั้นหน่วยเบิกจ่ายควรเร่งดำเนินการบันทึกรายการสินทรัพย์ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด หากหน่วยเบิกจ่ายมีการหักล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นรายตัวภายหลังจากประมวลผลค่าเสื่อมราคา จะส่งผลให้สินทรัพย์ดังกล่าวไม่ถูกคิดค่าเสื่อมราคาในปีนั้น

3. แนวทางการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณในระบบ New GFMS Thai

3.1 การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบ New GFMS Thai

ให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบรายการทางบัญชีที่ผิดปกติและรายการข้อมูลที่ต้องไม่มียอดคงค้าง พร้อมทั้งเร่งบันทึกรายการบัญชีให้ครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน หากพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง รวมทั้งตรวจสอบข้อมูลในระบบ New GFMS Thai ให้ตรงกับทะเบียนคุม/เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องก่อนการจัดส่งรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ดังนี้

3.1.1 บัญชีเงินสดในมือ ตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินสดในมือตามงบทดลองในระบบ New GFMS Thai กับรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกสิ้นวันให้ถูกต้องตรงกัน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หากตรวจสอบแล้วพบว่าบัญชีเงินสดในมือมีผลต่างให้ตรวจสอบกับเอกสารหลักฐานสำเนาใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน หรือใบนำฝากเงิน โดยผลต่างที่เกิดขึ้นอาจเกิดยอดยกมาจากปีก่อน ที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขหรืออาจเกิดจากการบันทึกบัญชีรับและนำเงินส่งคลังไม่ครบถ้วน และกรณียอดเงินคงเหลือตามรายงานแสดงจำนวนเงินมีเศษสตางค์ ซึ่งมีให้หน่วยเหรัญญิกษาปณที่ใช้หมุนเวียนในปัจจุบัน (25, 50, 75 สตางค์ หรือจำนวนเต็มบาท) ทำให้ยอดเงินคงเหลือตามรายงานไม่ตรงกับจำนวนเงินสดที่ตรวจนับได้จริงในตู้നിရယ် ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายจะต้องแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้แล้วเสร็จก่อนการปิดงวดบัญชีสิ้นปี

3.1.2 บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีในระบบ New GFMS Thai ตรวจสอบและจัดทำงบกระทียอดจากระบบ New GFMS Thai ไปหา Bank Statement หรือสมุดเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนทุกบัญชี เพื่อหาข้อแตกต่าง หากพบข้อผิดพลาดจะได้ดำเนินการแก้ไขก่อนการปิดงวดบัญชีสิ้นปี ทั้งนี้ เพื่อมิให้มีบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณติดลบในช่วงสิ้นปีงบประมาณ ที่เกิดจากการตัดจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai ด้วยคำสั่งงาน ขจ 05 ก่อนได้รับการอนุมัติรายการขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง ให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบการอนุมัติรายการขอเบิกจากกรมบัญชีกลาง และจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินก่อนบันทึกการตัดจ่ายในระบบ New GFMS Thai

3.1.3 บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการตามงบทดลองในระบบ New GFMS Thai ซึ่งได้แก่ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (GL 1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (GL 1102010102) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์ (GL 1102010108) และบัญชีลูกหนี้อื่น – บุคคลภายนอก (GL 1102050194) ต้องมียอดคงเหลือถูกต้องตรงกับสัญญาเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืมและทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว กรณีเกิดผลต่างให้เร่งหาสาเหตุ เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2569 กรณีลูกหนี้เงินยืมค้างจากการไม่ส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด หรือส่งใช้ใบสำคัญแล้วแต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเงินยืม ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางการจ่ายเงินยืมราชการและติดตามการล้างหนี้เงินยืมราชการ ดังนี้

(1) การส่งใช้ใบสำคัญหรือเงินเหลือจ่าย หากเกินระยะเวลาที่กำหนดตามสัญญาเงินยืม ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ติดตามเร่งรัดเงินยืมราชการรายงานผู้บริหารหน่วยงานในการขออนุมัติหักเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ หรือเงินอื่นใดที่พึงได้รับจากทางราชการชดเชยจำนวนเงินยืมไปจนครบถ้วนได้ทันที เพื่อให้เป็นไปตามข้อตกลงในสัญญาเงินยืม โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 68 โดยเคร่งครัด

(2) เมื่อลูกหนี้ส่งใช้ใบสำคัญหรือเงินเหลือจ่ายเพื่อล้างหนี้เงินยืมราชการแล้ว ให้ดำเนินการลดยอดลูกหนี้เงินยืมออกจากทะเบียนคุมลูกหนี้ และล้างลูกหนี้ในระบบ New GFMS Thai **ทันทีโดยมิต้องรอการตรวจสอบใบสำคัญให้แล้วเสร็จ**

(3) ขอให้รับดำเนินการตรวจสอบใบสำคัญ และหากตรวจสอบใบสำคัญแล้วพบว่าลูกหนี้รายดังกล่าวไม่มีสิทธิเบิก เบิกเกินสิทธิ หรือหลักฐานไม่ถูกต้อง ให้ดำเนินการดังนี้

- กรณีตรวจพบภายในปีงบประมาณ ให้เรียกเงินคืนและนำเงินส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน
- กรณีข้ามปีงบประมาณ ให้นำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมกับบันทึกการนำส่งเงิน

ในระบบ New GFMS Thai ตามประเภทการนำส่งเงิน

(4) กรณีลูกหนี้รายเดิมยังไม่ส่งใบสำคัญหรือเงินเหลือจ่าย เพื่อล้างหนี้เงินยืมในครั้งเก่า **ห้ามอนุมัติให้ยืมเงินในครั้งใหม่โดยเด็ดขาด**

3.1.4 บัญชีใบสำคัญค้างจ่ายและบัญชีเจ้าหนี้การค้าภายนอก ตรวจสอบยอดคงเหลือตามงบทดลองในระบบ New GFMS Thai กับเอกสารหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่จ่ายชำระเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน หากพบว่าได้มีการจ่ายชำระเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินเรียบร้อยแล้ว แต่ยังไม่ได้นำมาตัดจ่าย (ขจ 05) ในระบบ New GFMS Thai ให้เร่งดำเนินการบันทึกตัดจ่ายในระบบ New GFMS Thai ให้ครบถ้วนก่อนการปิดงวดบัญชีสิ้นปี

3.1.5 การบันทึกรับและนำส่งรายได้แผ่นดินในระบบ New GFMS Thai ต้องบันทึกบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนตามหลักฐานการรับเงินและนำส่งรายได้แผ่นดิน เพื่อมิให้มียอดคงค้างในระบบ New GFMS Thai ณ วันที่ 30 กันยายน 2569 โดยให้ตรวจสอบจาก รายงานจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินของตนเองจำแนกตามแหล่งของเงิน (NRP_R06) เทียบกับงบทดลองในระบบ New GFMS Thai บัญชีแยกประเภทรายได้ที่ขึ้นต้นด้วย GL 42XXXXXXX ทุกบัญชี แสดงยอดในช่องยอดยกไปรวมกันทุกบัญชี ต้องมียอดเท่ากับ ผลรวมรายได้ทั้งสิ้นตั้งแต่ต้นปี ในช่องจัดเก็บ และบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายระหว่าง

หน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (GL 5210010103) และบัญชีแยกประเภท ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (GL 5210010112) รวมกันในช่วงยอดยกไปต้องมี ยอดเท่ากับ ผลรวมรายได้ทั้งสิ้นตั้งแต่ต้นปี ในช่วงนำเสนอ (ตัวอย่างการตรวจสอบแนบท้ายแนวทางการปรับปรุงฉบับนี้) กรณีเกิดผลต่าง ให้เร่งหาสาเหตุ เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2569

3.2 การบันทึกปรับปรุงบัญชีและปิดบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณ

ภายหลังจากบันทึกรายการทางบัญชีได้ถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีและปิดบัญชีสิ้นปี ตามเกณฑ์คงค้าง ในงวดบัญชี 12 (เดือนกันยายน) **ระบุวันที่เอกสารและวันผ่านรายการ เป็นวันที่ 30 กันยายน 2569 ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2569**

3.2.1 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

ให้หน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งตรวจสอบเงินรายได้แผ่นดินที่รับในปีงบประมาณ 2569 แต่นำเงิน ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินไม่ทันภายในวันที่ 30 กันยายน 2569 ให้ทำการปรับปรุงบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ด้วยคำสั่งงาน บข 04 ประเภทเอกสาร SQ ในระบบ New GFMIS Thai (เอกสารมีสถานะพักรายการ) ดังนี้

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

โดยระบบ New GFMIS Thai จะให้บันทึกบัญชีฝั่งเครดิตก่อน การบันทึกระบุรายละเอียดเอกสาร ดังนี้

ลำดับที่ 1 PK เครดิต – รหัสบัญชีแยกประเภท 2104010101 บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
– รหัสศูนย์ต้นทุน 10 หลัก เช่น 20004000004 – รหัสแหล่งของเงิน 6919000 – รหัสงบประมาณ 5 หลักแรกของ ศูนย์ต้นทุน เช่น 20004 – รหัสกิจกรรมหลักระบบแสดงรหัสให้อัตโนมัติ ระบุ PXXXX ตามรหัสพื้นที่ เช่น P1000

ลำดับที่ 2 PK เดบิต – รหัสบัญชีแยกประเภท 1103020113 บัญชีรายได้รัฐบาลรอรับจากส่วน
ราชการ – รหัสศูนย์ต้นทุน 10 หลัก **ระบุ 9999999999 – รหัสแหล่งของเงิน 6919000 – รหัสงบประมาณ 5 หลัก**
ระบุ 99999 – รหัสกิจกรรมหลักระบบแสดงรหัสให้อัตโนมัติ ระบุ PXXXX ตามรหัสพื้นที่ เช่น P1000

และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะบันทึกรายการบัญชี (คู่บัญชีอัตโนมัติ) ดังนี้

หน่วยงานผู้เบิก

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

กรมบัญชีกลาง (บัญชีแผ่นดิน)

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (4308010112)

เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่กรมบัญชีกลางจะกลับรายการทางบัญชีให้หน่วยเบิกจ่าย (คู่บัญชีอัตโนมัติ)

เดบิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)

เมื่อหน่วยเบิกจ่ายนำเงินส่งที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย เพื่อส่งคลังในปีงบประมาณใหม่ ให้ระบุใบนำฝาก (Pay-In slip) “รายได้แผ่นดิน” จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกรายการบัญชี (คู่บัญชีอัตโนมัติ) ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง
(5210010103)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

และหน่วยเบิกจ่ายบันทึกการนำส่งคลังในระบบ ด้วยคำสั่งงาน นส 02-1 (R1) และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

หรือนำส่งผ่านระบบ KTB Corporate Online ระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ (R1) ดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)

3.2.2 การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง

เนื่องจากวัสดุคงคลังที่ถูกใช้ไประหว่างงวดของรอบระยะเวลาบัญชีจะถือเป็นค่าใช้จ่ายระหว่างงวด หน่วยเบิกจ่ายจะต้องปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลังมีมูลค่าและรายละเอียดเท่ากับวัสดุที่ตรวจนับได้จริง ณ สิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

- กรณีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อวัสดุ ให้ปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังเท่ากับยอดคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105)

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104)

เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ให้กลับรายการทางบัญชี

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104)

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105)

- กรณีรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อซื้อวัสดุ ให้ปรับปรุงบัญชีค่าวัสดุเท่ากับยอดวัสดุคงคลังที่ใช้ไป

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104)

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105)

3.2.3 การปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคา – สินทรัพย์ (ระบุประเภท) ไม่ระบุรายละเอียดและสินทรัพย์ Interface

สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่มีข้อมูลสินทรัพย์รายตัวในระบบ ซึ่งเกิดจากการยกยอดข้อมูลจากระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างเข้าสู่ระบบ GFMS ด้วยบัญชีสินทรัพย์ – ไม่ระบุรายละเอียด หรือบัญชีสินทรัพย์ – Interface ระบบจะไม่ทำการประมวลผลค่าเสื่อมราคาให้ หน่วยเบิกจ่ายต้องคำนวณและบันทึกค่าเสื่อมราคาประจำปีด้วยตนเอง ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าเสื่อมราคา – สินทรัพย์ (ระบุประเภท) ไม่ระบุรายละเอียด (510501XXXX) หรือ

ค่าเสื่อมราคา – สินทรัพย์ (ระบุประเภท) Interface (510501XXXX)

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม – สินทรัพย์ (ระบุประเภท) ไม่ระบุรายละเอียด (120XXXXXXX)

หรือ ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) Interface (120XXXXXXX)

3.2.4 การปรับปรุงค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

ให้ตรวจสอบค่าสาธารณูปโภคที่ค้างของเดือนสิงหาคมและเดือนกันยายน ที่เบิกจ่ายชำระหนี้ไม่ทันภายในปีงบประมาณ (หน่วยงานอาจได้รับใบแจ้งหนี้ตั้งแต่ 1-10 ตุลาคมของทุกปี) ให้บันทึกปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าไฟฟ้า (5104020101) หรือ

ค่าน้ำประปา (5104020103) หรือ

ค่าโทรศัพท์ (5104020105) หรือ

ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (5104020106) หรือ

ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง (5104020107) หรือ

เครดิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)

บันทึกกลับรายการ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ต้นปีงบประมาณ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2569 ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)

เครดิต ค่าไฟฟ้า (5104020101) หรือ

ค่าน้ำประปา (5104020103) หรือ

ค่าโทรศัพท์ (5104020105) หรือ

ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (5104020106) หรือ

ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง (5104020107)

3.2.5 การปรับปรุงรายได้ค้างรับ

1) กรณีปรับปรุงรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารพาณิชย์ (เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์) ให้ธนาคารออกหนังสือรับรองยอดดอกเบี้ยเงินฝาก ตั้งแต่ 1 กรกฎาคม – 30 กันยายน 2569 ซึ่งไม่ต้องบันทึกลงสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร (ขอเฉพาะยอดดอกเบี้ยเงินฝากเท่านั้น) เพื่อรับรู้เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบบัญชีปัจจุบัน ให้บันทึกปรับปรุงรายได้ค้างรับ ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (1102050107)

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43XXXXXXXXXX)

บันทึกกลับรายการ รายได้ค้างรับ ต้นปีงบประมาณ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2569 ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (43XXXXXXXXXX)

เครดิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (1102050107)

และเมื่อธนาคารคิดดอกเบี้ยตามรอบปกติ ให้บันทึกรายได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารพาณิชย์ตามปกติ ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร RE

2) กรณีที่เป็นรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารจากบัญชีเงินตราของราชการ ให้ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

2.1) เมื่อธนาคารออกหนังสือรับรองยอดดอกเบี้ยเงินฝาก ตั้งแต่ 1 กรกฎาคม – 30 กันยายน 2569 ซึ่งไม่ต้องบันทึกลงสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร (ขอเฉพาะยอดดอกเบี้ยเงินฝากเท่านั้น)

เพื่อรับรู้เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบบัญชีปัจจุบัน และบันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (1102050107)

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร (4203010101)

2.2) บันทึกปรับปรุงรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับเงิน ตามข้อ 2.1) ที่เป็นรายได้แผ่นดินและยังไม่นำส่งคลังภายในปีที่เกิดรายได้ เพื่อรับรู้หนี้สินบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ด้วยคำสั่งงาน บข 04 ประเภทเอกสาร SQ ในระบบ New GFMS Thai (เอกสารมีสถานะพักรายการ) ดังนี้

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

โดยระบบ New GFMS Thai จะให้บันทึกบัญชีฝั่งเครดิตก่อน การบันทึกจะระบุรายละเอียดเอกสาร ดังนี้

ลำดับที่ 1 PK เครดิต – รหัสบัญชีแยกประเภท 2104010101 บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง – รหัสศูนย์ต้นทุน 10 หลัก เช่น 2000400004 – รหัสแหล่งของเงิน 6919000 – รหัสงบประมาณ 5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน เช่น 20004 – รหัสกิจกรรมหลักระบบแสดงรหัสให้อัตโนมัติ ระบุ PXXXX ตามรหัสพื้นที่ เช่น P1000

ลำดับที่ 2 PK เดบิต – รหัสบัญชีแยกประเภท 1103020113 บัญชีรายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ – รหัสศูนย์ต้นทุน 10 หลัก ระบุ 9999999999 – รหัสแหล่งของเงิน 6919000 – รหัสงบประมาณ 5 หลัก ระบุ 99999 – รหัสกิจกรรมหลักระบบแสดงรหัสให้อัตโนมัติ ระบุ PXXXX ตามรหัสพื้นที่ เช่น P1000

2.3) เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะบันทึกรายการบัญชี (คู่บัญชีอัตโนมัติ) ดังนี้

หน่วยงานผู้เบิก

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

กรมบัญชีกลาง (บัญชีแผ่นดิน)

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (4308010112)

2.4) เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่กรมบัญชีกลางจะกลับรายการทางบัญชีให้หน่วยเบิกจ่ายจะได้ประเภทเอกสาร RQ (คู่บัญชีอัตโนมัติ) ดังนี้

เดบิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)

2.5) หน่วยเบิกจ่ายบันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ต้นปีงบประมาณ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2569 ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร (4203010101)

เครดิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (1102050107)

2.6) เมื่อหน่วยเบิกจ่ายได้รับเงินรายได้ดอกเบี้ย และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ดำเนินการตามขั้นตอนการนำดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

3.2.6 การปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

- กรณีจ่ายเงินรับรู้เป็นสินทรัพย์ หน่วยเบิกจ่ายบันทึกการเมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์ในข้อบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงรับรู้ค่าใช้จ่ายตามมูลค่าที่ได้รับสินทรัพย์หรือบริการหรือได้รับประโยชน์ตอบแทนแล้ว ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxx)

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103)

- กรณีจ่ายเงินรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย หน่วยเบิกจ่ายบันทึกการเมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายในข้อบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงรับรู้ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าและปรับลดค่าใช้จ่ายตามมูลค่าที่ยังไม่ได้รับสินทรัพย์หรือบริการหรือยังไม่ได้รับประโยชน์ตอบแทน ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103)

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxx)

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้หน่วยเบิกจ่ายบันทึกกลับรายการ ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxx)

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103)

3.2.7 การปรับปรุงค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - บัญชีลูกหนี้ระยะยาว กรณีมีลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่งและละเมิด

ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เมื่อหน่วยเบิกจ่ายคาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่งและละเมิดได้ (ยกเว้นลูกหนี้เงินยืมราชการ) ให้ประมาณการหนี้สงสัยจะสูญ โดยคำนวณด้วยวิธีการร้อยละจากกลุ่มอายุลูกหนี้ค้างชำระ ตามหนังสือ สพฐ. ด่วนที่สุด ที่ ศธ 04002/ว 44689 ลงวันที่ 17 กันยายน 2568 เรื่อง หลักเกณฑ์การประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ของลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่งและละเมิด

ลำดับ	กลุ่มอายุลูกหนี้ค้างชำระ	อัตราร้อยละของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
1	มากกว่า 2 ปี ถึง 3 ปี	20
2	มากกว่า 3 ปี ถึง 5 ปี	50
3	มากกว่า 5 ปี ขึ้นไป	100

และให้บันทึกปรับปรุงรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งเป็นบัญชีปรับลดมูลค่าลูกหนี้ ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ (GL 5108010107)

เครดิต ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ระยะยาว (1201050118)

3.2.8 การบันทึกปิดบัญชี บัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

ภายหลังจากการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ให้หน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด 1 – 16 และตรวจสอบบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดเข้าบัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

- กรณีบัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดมียอดคงเหลือด้านเดบิต ให้บันทึกปิดรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (GL 3102010101)

เครดิต รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (GL 3101010101)

ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด (GL 3102010102)

- กรณีบัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดมียอดคงเหลือด้านเครดิต ให้บันทึกปิดรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (GL 3101010101)

ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด (GL 3102010102)

เครดิต รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (GL 3102010101)

ตัวอย่าง การตรวจสอบการบันทึกรับเงินและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน

1. ตัวอย่าง งบทดลองเดือน พฤศจิกายน 2566 จากระบบ New GFMS Thai ตรวจสอบบัญชีแยกประเภทรายได้ที่ขึ้นต้นด้วย GL 42XXXXXXX ทุกบัญชี แสดงยอดในช่องยอดยกไปรวมกันทุกบัญชี

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
4201020199	ร/คค่าปรับอื่น	0.00	0.00	(16,847.58)	(16,847.58)
4203010101	ร/ค คบ.เงินฝาก	0.00	1,192.18	0.00	1,192.18
4206010199	รายได้ไม่ใชภาษีอื่น	0.00	0.00	(1.00)	(1.00)
รวมรายได้แผ่นดิน		0.00	1,192.18	(16,848.58)	(15,656.40)

2. ตรวจสอบยอดรวมจากช่องยอดยกไปตามข้อ 1 ต้องเท่ากับรายงานจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินของตนเอง จำนวนตามแหล่งของเงิน

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป		
รวมรายได้แผ่นดิน		0.00	1,192.18	(16,848.58)	(15,656.40)		
NRP_R06							
รายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำนวนตามแหล่งของเงิน							
รายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำนวนตามแหล่งของเงิน							
หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง							
เดือน พฤศจิกายน 2566							
แหล่งของเงิน	ยอดยกมา	จัดเก็บ	จัดสรร	รายได้สุทธิ	นำส่ง	คงเหลือ	ยอดเงิน
รายได้เป็นค่าเงิน							
19200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19400	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมรายได้เป็นค่าเงิน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รายได้ที่ไม่เป็นค่าเงิน							
19200	0.00	2,514.40	0.00	2,514.40	2,514.40	0.00	0.00
19400	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมรายได้ที่ไม่เป็นค่าเงิน	0.00	2,514.40	0.00	2,514.40	2,514.40	0.00	0.00
รายได้รวม							
19200	0.00	2,514.40	0.00	2,514.40	2,514.40	0.00	0.00
19400	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมรายได้ทั้งที่เป็นและไม่ใช่	0.00	2,514.40	0.00	2,514.40	2,514.40	0.00	0.00
รวมรายได้ทั้งที่เป็นและไม่ใช่	0.00	15,656.40	0.00	15,656.40	15,656.40	0.00	0.00

3. ตรวจสอบ บัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (GL 5210010103) และบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (GL 5210010112) งบทดลองเดือน พฤศจิกายน 2566 จากระบบ New GFMS Thai แสดงยอดในช่องยอดยกไปรวมกัน

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5210010103	T/E-โอนร/ตม/ดให้บก.	0.00	16,848.58	0.00	16,848.58
5210010112	T/Eรายได้อรอนำส่งคลัง	0.00	0.00	(1,192.18)	(1,192.18)
รวมค่าใช้จ่าย		0.00	16,848.58	(1,192.18)	15,656.40

4. ตรวจสอบยอดรวมจากช่องยอดยกไปตามข้อ 3 ต้องเท่ากับรายงานจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินของตนเองจำแนกตามแหล่งของเงิน (NRP_R06) ยอดผลรวมรายได้ทั้งสิ้นตั้งแต่ต้นปี ในช่องนำส่ง

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
รวมรายได้แผ่นดิน		0.00	16,848.58	(1,192.18)	15,656.40

NRP_R06 รายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง เดือน พฤศจิกายน 2566							
แหล่งของเงิน	ยอดยกมา	จัดเก็บ	จัดสรร	รายได้สุทธิ	นำส่ง	คงเหลือ	ยอดคืน
รายได้เป็นค่าเงิน							
19200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19400	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมรายได้เป็นค่าเงิน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รายได้ที่ไม่เป็นค่าเงิน							
19200	0.00	2,514.40	0.00	2,514.40	2,514.40	0.00	0.00
19400	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมรายได้ที่ไม่เป็นค่าเงิน	0.00	2,514.40	0.00	2,514.40	2,514.40	0.00	0.00
รายได้รวม							
19200	0.00	2,514.40	0.00	2,514.40	2,514.40	0.00	0.00
19400	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมรายได้ทั้งสิ้นเดือนนี้	0.00	2,514.40	0.00	2,514.40	2,514.40	0.00	0.00
รวมรายได้ทั้งสิ้นตั้งแต่ต้นปี	0.00	15,656.40	0.00	15,656.40	15,656.40	0.00	0.00

กลุ่มระบบบัญชี สำนักการคลังและสินทรัพย์
02-2885613, 02-2829437