ที่ กค 0423.3/ว 353

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม 6 กทม.10400

๑ ตุลาคม 2551

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีเพื่อจัดทำรายงานการเงินประจำปี

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง 1. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 527 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2548
2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 333 ลงวันที่ 29 กันยายน 2551

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีเพื่อจัดทำรายงานการเงินประจำปี

ตามหนังสือที่อ้างถึง 1 และ 2 กรมบัญชีกลางได้แจ้งแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ณ วันสิ้นปีงบประมาณที่จัดทำรายงานการเงิน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 เป็นต้นไป และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 กรมบัญชีกลางได้พัฒนาและปรับปรุงกระบวนงานการบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS โดยจัดทำคู่มือกระบวนงานการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้หน่วยงานภาครัฐถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2551 เป็นต้นไป นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMIS แสดงข้อมูลได้อย่างถูกต้องครบถ้วน และสอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอให้หน่วยงานภาครัฐดำเนินการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณที่จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 เป็นต้นไป ตามแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีเพื่อจัดทำรายงานการเงินประจำปี ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิหยก)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ
โทรศัพท์ 0 2270 0399
โทรสาร 0 2271 2920
www.cgd.go.th

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีเพื่อจัดทำรายงานการเงินประจำปี
แนบหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 353 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2551

ในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี หน่วยงานจะต้องปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย เพื่อให้มีมูลค่าถูกต้องตามเกณฑ์คงค้าง ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยมีรายการที่จะต้องปรับปรุง ณ วันสิ้นปีบัญชี (ปีงบประมาณ) ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
2. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
3. รายได้ค้างรับ
4. รายได้รับล่วงหน้า
5. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
6. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
7. ค่าเสื่อมราคา / ค่าตัดจำหน่าย
8. วัสดุคงคลัง

1. <u>ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</u>

ให้หน่วยงานปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายชำระเงินออกไป เช่น ค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา) เป็นต้น โดยมีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

1.1 ณ วันสิ้นปีบัญชี ให้ตรวจสอบจำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายชำระเงินหรืออาจประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ณ วันสิ้นปีบัญชี แล้วนำมาปรับปรุงรายการบัญชี กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZFBS1 ประเภทเอกสาร SW หรือ ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้แบบ บช 02 ประเภทเอกสาร SW หรือแบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5XXXXXXXXX ยกเว้น 5208XXXXXX / 5209XXXXXX / 5210XXXXXX)

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท 2102XXXXXX)

1.2 เมื่อขึ้นปีบัญชีใหม่ให้กลับรายการที่ได้บันทึกไว้ ณ วันสิ้นปีบัญชี กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน F.81 ประเภทเอกสาร RW (กรณีปรับปรุงด้วยคำสั่งงาน ZFBS1 หรือแบบ บช 02 ประเภทเอกสาร SW) หรือใช้คำสั่งงาน ZGL_JV (กรณีปรับปรุงด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV) กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV (กรณีปรับปรุงด้วยแบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV) โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

/เดบิต...

เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท 2102XXXXXX)

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5XXXXXXXXX ยกเว้น 5208XXXXXX / 5209XXXXXX / 5210XXXXXX)

1.3 เมื่อมีการเบิกเงินสำหรับค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในปีบัญชีใหม่ให้บันทึกรายการขอเบิกตามขั้นตอนปกติ สำหรับจำนวนเงินที่ได้จ่ายไปในงวดบัญชีใหม่ ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีใหม่ เนื่องจากบัญชีค่าใช้จ่ายที่บันทึกในขั้นตอนนี้จะหักล้างกับบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการกลับรายการ

2. <u>ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า</u>

ในการบันทึกรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า สามารถรับรู้ได้ 2 วิธี คือ รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย หรือรับรู้เป็นสินทรัพย์ ดังนั้น การปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีบัญชี จึงต้องดำเนินการให้สอดคล้องกับการรับรู้รายการข้างต้น

2.1 กรณีรับรู้การจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการเป็นค่าใช้จ่าย ให้ดำเนินการ ดังนี้

2.1.1 ณ วันสิ้นปีบัญชี ให้ปรับปรุงรายการค่าใช้จ่ายที่ยังไม่ได้รับสินค้า หรือบริการเป็นสินทรัพย์ กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้ แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103)

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5XXXXXXXXX ยกเว้น 5208XXXXXX / 5209XXXXXX / 5210XXXXXX)

2.1.2 เมื่อขึ้นปีบัญชีใหม่ให้กลับรายการที่ได้บันทึกไว้ ณ วันสิ้นปีบัญชี กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5XXXXXXXXX ยกเว้น 5208XXXXXX / 5209XXXXXX / 5210XXXXXX)

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103)

2.2 กรณีรับรู้การจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการเป็นสินทรัพย์ ให้ดำเนินการ ดังนี้

กรณีนี้จะทยอยปรับปรุงรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าใช้จ่ายเท่ากับมูลค่าสินค้าหรือบริการที่ได้รับ กรณีที่บันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

/เดบิต...

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5XXXXXXXXX ยกเว้น 5208XXXXXX / 5209XXXXXX / 5210XXXXXX)

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ระบุประเภท 1106010103)

หาก ณ วันสิ้นปีบัญชีมีรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าถูกต้องแล้วก็ไม่ต้องปรับปรุงรายการบัญชีแต่อย่างใด

3. <u>รายได้ค้างรับ</u>

รายได้ค้างรับถือเป็นรายได้ที่ส่วนราชการควรจะได้รับแต่ยังไม่ได้รับเงิน ซึ่งการปรับปรุงรายการดังกล่าวไม่รวมถึงรายการขอเบิกเงินที่ยังไม่ได้รับเงินจากกรมบัญชีกลาง

3.1 ณ วันสิ้นปีบัญชี ให้ปรับปรุงจำนวนรายได้ค้างรับ กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZFBS1 ประเภทเอกสาร SW หรือ ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้แบบ บช 02 ประเภทเอกสาร SW หรือแบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท 1102050106 / 1102050107)

เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีของหน่วยงาน... (ระบุประเภท 43XXXXXXXX ยกเว้น 4307XXXXXX / 4308XXXXXX / 4309XXXXXX)

3.2 เมื่อขึ้นปีบัญชีใหม่ให้กลับรายการที่ได้บันทึกไว้ ณ วันสิ้นปีบัญชี กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน F.81 ประเภทเอกสาร RW (กรณีปรับปรุงด้วยคำสั่งงาน ZFBS1 หรือแบบ บช 02 ประเภทเอกสาร SW) หรือใช้คำสั่งงาน ZGL_JV (กรณีปรับปรุงด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV) กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV (กรณีปรับปรุงด้วยแบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV) โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีของหน่วยงาน... (ระบุประเภท 43XXXXXXXX ยกเว้น 4307XXXXXX / 4308XXXXXX / 4309XXXXXX)

เครดิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท 1102050106 / 1102050107)

3.3 เมื่อได้รับเงินสำหรับรายได้ค้างรับในปีบัญชีใหม่ ให้บันทึกรายการจัดเก็บรายได้ตามปกติ สำหรับจำนวนเงินรายได้ที่ได้รับในงวดบัญชีใหม่ ไม่ถือเป็นรายได้ในงวดบัญชีใหม่ เนื่องจากบัญชีรายได้ที่บันทึกในขั้นตอนนี้ จะหักล้างกับบัญชีรายได้ที่เกิดจากการกลับรายการ

/4. <u>รายได้</u>...

4. <u>รายได้รับล่วงหน้า</u>

การบันทึกรายการรายได้รับล่วงหน้าสามารถรับรู้ได้ 2 วิธี คือ รับรู้เป็นรายได้หรือรับรู้เป็นหนี้สิน ดังนั้น การปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีบัญชี จึงต้องดำเนินการให้สอดคล้องกับการรับรู้รายการข้างต้น

4.1 กรณีรับรู้การรับเงินรายได้เป็นรายได้ให้ดำเนินการ ดังนี้

4.1.1 ณ วันสิ้นปีบัญชี ให้ปรับปรุงรายได้เป็นรายได้รับล่วงหน้าตามจำนวนเงินรายได้ที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการ กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงานZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีของหน่วยงาน... (ระบุประเภท 43XXXXXXXX ยกเว้น 4307XXXXXX / 4308XXXXXX / 4309XXXXXX)

เครดิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท 2103XXXXXX)

4.1.2 เมื่อขึ้นปีบัญชีใหม่ให้กลับรายการที่ได้บันทึกไว้ ณ วันสิ้นปีบัญชี กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท 2103XXXXXX)

เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีของหน่วยงาน... (ระบุประเภท 43XXXXXXXX ยกเว้น 4307XXXXXX / 4308XXXXXX / 4309XXXXXX)

4.2 กรณีรับรู้การรับเงินรายได้เป็นหนี้สิน (รายได้รับล่วงหน้า) ให้ดำเนินการ ดังนี้

กรณีนี้จะทยอยปรับปรุงรายการรายได้รับล่วงหน้าเป็นรายได้ด้วยมูลค่าสินค้าหรือบริการที่มีการส่งมอบแล้ว กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท 2103XXXXXX)

เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีของหน่วยงาน... (ระบุประเภท 43XXXXXXXX ยกเว้น 4307XXXXXX / 4308XXXXXX / 4309XXXXXX)

หาก ณ วันสิ้นปีบัญชีมีรายการรายได้รับล่วงหน้าถูกต้องแล้วก็ไม่ต้องปรับปรุงรายการบัญชีแต่อย่างใด

/**5. <u>รายได้</u>**...

5. <u>รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง</u>

รายได้แผ่นดินที่ส่วนราชการจัดเก็บได้ภายในปีงบประมาณ แต่ยังไม่ได้นำส่งรายได้แผ่นดินภายในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ ณ วันสิ้นปีบัญชีจะต้องปรับปรุงรายการบัญชี กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZFV50_SQ กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel Loader ให้ใช้แบบ บช 04 ประเภทเอกสาร SQ โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

<u>ส่วนราชการ</u>

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

<u>กรมบัญชีกลาง</u>

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (4308010112)

หลังจากนั้น กรมบัญชีกลางจะดำเนินการกลับรายการให้ในปีบัญชีใหม่ (1 ตุลาคมของทุกปี) และเมื่อมีการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินจำนวนดังกล่าวในปีบัญชีใหม่ ให้นำส่งเงินและบันทึกรายการตามปกติในระบบ G F M I S

6. <u>ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</u>

ณ วันสิ้นปีบัญชี ให้ประมาณการหนี้สงสัยจะสูญตามวิธีการที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท 5108XXXXXX)

เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท 1102XXXXXX)

/**7. <u>ค่าเสื่อม</u>**...

7. <u>ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ / ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน</u>

ส่วนราชการส่วนกลางที่มีเครื่อง GFMIS Terminal จะเป็นผู้ดำเนินการประมวลผลค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ / ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในภาพรวมของหน่วยงานทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค โดยระบบจะทำการประมวลผลให้เฉพาะสินทรัพย์ที่มีข้อมูลรายตัว (มีเลขที่สินทรัพย์ 12 หลัก) โดยใช้คำสั่งงาน ZAFAB ซึ่งจะมีการบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMIS ดังนี้

เดบิต ค่าเสื่อมราคา / ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท 5105010101 - 59)

เครดิต ค่าเสื่อมราคา / ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ (ระบุประเภท 120XXXX103 ยกเว้น สินทรัพย์ประเภท Interface / ไม่ระบุรายละเอียด)

กรณีสินทรัพย์ที่ไม่มีข้อมูลสินทรัพย์รายตัวในระบบ ซึ่งเกิดจากการยกยอดข้อมูลจากระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างเข้าสู่ระบบ GFMIS ด้วยบัญชีสินทรัพย์ - ไม่ระบุรายละเอียด หรือบางหน่วยงานที่บันทึกบัญชีสินทรัพย์ – Interface ให้ปรับปรุงจำนวนค่าเสื่อมราคา กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์

(ระบุประเภท - Interface / ไม่ระบุรายละเอียด 5105010160 - 98)

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์

(ระบุประเภท - Interface / ไม่ระบุรายละเอียด 12XXXXX102)

8. <u>วัสดุคงคลัง</u>

เนื่องจากการรับรู้เกี่ยวกับการซื้อวัสดุ ส่วนราชการมีการบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในบัญชีค่าวัสดุ หรือบันทึกเป็นสินทรัพย์ในบัญชีวัสดุคงคลัง ดังนั้น ณ วันสิ้นปีบัญชีจะต้องตรวจนับจำนวนวัสดุและมูลค่าคงเหลือ และจะต้องดำเนินการปรับปรุงให้สอดคล้องกับการรับรู้รายการข้างต้น

8.1 กรณีรับรู้รายการซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่าย ให้ดำเนินการ ดังนี้

8.1.1 ณ วันสิ้นปีบัญชี ให้บันทึกลดยอดค่าวัสดุ และเพิ่มยอดบัญชีวัสดุคงคลังเท่ากับมูลค่าวัสดุคงคลังที่ตรวจนับได้จริง กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JM กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JM โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105)

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104)

/8.1.2 เมื่อ...

8.1.2 เมื่อขึ้นปีบัญชีใหม่ หากหน่วยงานยังคงรับรู้รายการทางบัญชีเมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่าย ให้บันทึกกลับรายการ กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JM กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JM โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104)

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105)

8.2 กรณีรับรู้รายการซื้อวัสดุเป็นสินทรัพย์ ให้ดำเนินการ ดังนี้

กรณีนี้จะทยอยปรับปรุงรายการวัสดุคงคลังที่ใช้ไปเป็นค่าใช้จ่ายทุกสิ้นเดือน กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JM กรณีบันทึกผ่านระบบ Excel loader ให้ใช้แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JM โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104)

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105)