



25 กันยายน 2550

เรื่อง การปรับปรุงบัญชีพักหักล้างการโอนสินทรัพย์และบัญชีพักหักล้างการรับโอนสินทรัพย์

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ อัยการสูงสุด

ด้วยกรมบัญชีกลางได้ตรวจพบข้อมูลบัญชีพักหักล้างการโอนสินทรัพย์(GL 5212010103) และบัญชีพักหักล้างการรับโอนสินทรัพย์ (GL1213010104) ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 – 2550 มียอดคงค้างสะสม ซึ่งเกิดจากประเภทเอกสาร AA , JE , JV , K1 , K8 , KC , PP , WE เป็นต้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้วขอเรียนว่า โดยหลักการบัญชีพักดังกล่าวจะเกิดจากกรมบัญชีกลางบันทึกรายการโอนสินทรัพย์ระหว่างกรม (ประเภทเอกสาร AA) และเกิดจากส่วนราชการบันทึกปรับปรุงรายการโอนสินทรัพย์ระหว่างกรม (ประเภทเอกสาร JV) เท่านั้น และไม่ควรปรากฏยอดคงเหลือข้ามปีงบประมาณ ดังนั้น จึงขอให้ส่วนราชการเร่งตรวจสอบยอดคงเหลือและประเภทเอกสารจากรายงานบัญชีแยกประเภท (FBL3N) ระบุ GL ระบุรหัสหน่วยงาน 4 หลัก ระบุวันที่โดยเลือกทุกรายการเฉพาะในปีงบประมาณ พ.ศ.2550 (ตั้งแต่วันที่ 01.10.2006 ถึง 30.09.2007) และปรับปรุงรายการพักดังกล่าวให้เสร็จสิ้นภายในเวลาปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 คือ เดือนตุลาคม 2550 โดยการปรับปรุงให้พิจารณาตามประเภทของเอกสาร ดังนี้

1) บัญชีพักหักล้างการโอนสินทรัพย์

1.1 ประเภทเอกสาร AA หมายถึง ยอดคงเหลือที่เกิดจากการโอนสินทรัพย์ระหว่างกรม ให้ปรับปรุงบัญชีผ่านคำสั่งงาน ZGL_JV โดย

เดบิต บัญชีโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ (GL 5211010101) xxx

เครดิต บัญชีพักหักล้างการโอนสินทรัพย์ (GL 5212010103) xxx

1.2 ประเภทเอกสารอื่นๆ ที่ไม่ได้เกิดจากการโอนสินทรัพย์ระหว่างกรม

เช่น รายการขอเบิกต่างๆ (K ต่างๆ) , JV , PP , WE เป็นต้น ให้ส่วนราชการปรับปรุงบัญชีพักหักล้างการโอนสินทรัพย์ไปยังบัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีสินทรัพย์ หรือบัญชีที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง ผ่านคำสั่งงาน ZGL_JV

2) บัญชีพักหักล้างการรับโอนสินทรัพย์

ประเภทเอกสาร AA หมายถึง ยอดคงเหลือที่เกิดจากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างกรม ให้ปรับปรุงบัญชีผ่านคำสั่งงาน F-04 เลือกประเภทเอกสาร JV โดย

เดบิต พักหักล้างการรับโอนสินทรัพย์ (GL 1213010104) xxx

เครดิต รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์-หน่วยงานรัฐ(GL4309010101) xxx

สำหรับยอดคงค้างของบัญชีพักค้างกล่าวที่เกิดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 – 2549 ขอให้ส่วนราชการรวบรวมข้อมูลเพื่อรอแนวทางการปรับปรุงซึ่งกรมบัญชีกลางจะแจ้งให้ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดคู่มือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอมรา อินทวงศ์)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มวิเคราะห์และประมวลบัญชีแผ่นดิน
โทร. 0- 2270 – 0590
โทรสาร 0- 2273 – 9795
www.cgd.go.th