



ที่ กค 0423.3/ว 269

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๗ สิงหาคม 2552

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
รับที่ 5520
วันที่ 13 ส.ค. 2552
เวลา 14

เรื่อง การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรสำหรับมหาวิทยาลัยของรัฐ

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ถาวรสำหรับมหาวิทยาลัยของรัฐ

7 ก.ค. 52

ด้วยในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของหน่วยงานมหาวิทยาลัยของรัฐหรือเทียบเท่าปรากฏว่า มีหน่วยงานหลายแห่งเลือกบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรภายในหน่วยงานไม่เป็นแนวทางเดียวกัน โดยเลือกบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS และสินทรัพย์ - Interface ทำให้มีข้อมูลบัญชีสินทรัพย์ทั้ง 2 ประเภท อยู่ในรายงานการเงินของหน่วยงาน

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้หน่วยงานถือปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รวมทั้งเพื่อให้สะดวกในการควบคุมและตรวจสอบสินทรัพย์ถาวร จึงขอให้หน่วยงานที่มีข้อมูลบัญชีสินทรัพย์ทั้ง 2 ประเภท พิจารณาปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ให้เหลือเพียงประเภทเดียว คือ บัญชีสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS หรือ บัญชีสินทรัพย์ - Interface โดยกำหนดให้ปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ผ่านเครื่อง GFMS Terminal ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2552 เป็นต้นไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ สำหรับข้อมูลยกยอดสินทรัพย์เข้าสู่ระบบ GFMS ในช่วงต้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 นั้น หน่วยงานสามารถเลือกปรับปรุงให้เป็นสินทรัพย์รายตัว หรือคงไว้เป็นสินทรัพย์ - Interface ได้

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดคู่มือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0399 โทรสาร 0 2271 2920

www.cgd.go.th

เรียน รองอธิการบดี

เพื่อโปรดทราบเรื่องการบันทึกบัญชี
สินทรัพย์ถาวรสำหรับมหาวิทยาลัยของรัฐ
กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดไว้ 2 แนวทาง คือ

1. บันทึกรายการสินทรัพย์ถาวรรายตัวใน
ระบบ GFMS ระบบจะประมวลค่าเสื่อมราคาให้
ในภาพรวม

2. บันทึกรายการสินทรัพย์ถาวรเป็นบัญชี
สินทรัพย์-Interface ต้นปีบัญชีคำนวณค่าเสื่อม
ราคาสินทรัพย์ และนำมาบันทึกในระบบ GFMS

การบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวรที่ผ่านมา
มหาวิทยาลัยใช้วิธีที่ 2 ในการบันทึก

เห็นสมควรแจ้งคณะ/หน่วย ทุกวิทยาเขต
ทราบและถือปฏิบัติ

กพร
14 ต.ค. 52
น.ส. น.
16 ต.ค. 52
น.ส. น.
18 ต.ค. 52

อ. น. น.

น.ค.

17/8/ม

(นายพิชิต เจริญแสงวัฒนา)

รองอธิการบดี

อ.ก. - น.น.น. / น.น.น.น.

วิธีการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ถาวรสำหรับมหาวิทยาลัยของรัฐ
แบบหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 264 ลงวันที่ ๗ สิงหาคม 2552

เพื่อให้มหาวิทยาลัยของรัฐถือปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงขอให้หน่วยงานที่มีข้อมูลบัญชีสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS และบัญชีสินทรัพย์-Interface พิจารณาปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ให้เหลือเพียงประเภทเดียว โดยมีวิธีการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ถาวร ดังนี้

1. กรณีหน่วยงานเลือกบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรเป็นบัญชีสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS

1.1 ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV เพื่อดำเนินการล้างข้อมูลบัญชีสินทรัพย์-Interface และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-Interface และสร้างบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุจำนวนเท่ากับมูลค่าคงเหลือสุทธิของสินทรัพย์-Interface) โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์-Interface (ระบุประเภท 1205050102 /

1206170102 / 1208060102 / 1209030102 / 1210050102)

พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท 1204010102 / 1205xxxx02 / 1206 xxxx02 /

1209xxxx02 / 1211010102)

เครดิต สินทรัพย์-Interface (ระบุประเภท 1204030101 / 1205050101

/ 1206170101 / 1208060101 / 1209030101 / 1210050101 / 1211010103)

1.2 ใช้คำสั่งงาน AS01 เพื่อสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์โดยระบุอายุการใช้งานที่เหลือ ซึ่งระบบจะให้เลขที่สินทรัพย์ 12 หลัก ที่ขึ้นต้นด้วยเลข 1 ตามลำดับที่ของสินทรัพย์นั้น และตามด้วย 0 (สินทรัพย์หลัก) เช่น 100000000001 0 เป็นต้น

1.3 ใช้คำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร AA เพื่อล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท 12xxxxx101)

เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท 1204010102 / 1205xxxx02 / 1206 xxxx02

/ 1209xxxx02 / 1211010102)

1.4 ทุก ๆ สิ้นงวด (เดือน) ใช้คำสั่งงาน ZAFAB เพื่อประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ในภาพรวมของหน่วยงาน

2. กรณีหน่วยงานเลือกบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรเป็นบัญชีสินทรัพย์ - Interface

2.1 ใช้คำสั่งงาน ABAVN ประเภทเอกสาร AA เพื่อตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัวในระบบ โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม สินทรัพย์ (ระบุประเภท 12xxxxx103)

 ค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท 52030101xx)

 เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท 12xxxxx101)

2.2 ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV เพื่อบันทึกข้อมูลบัญชีสินทรัพย์ - Interface (ระบุจำนวนเท่ากับมูลค่าคงเหลือสุทธิของสินทรัพย์รายตัว) โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต สินทรัพย์ - Interface (ระบุประเภท 1204030101 / 1205050101 / 1206170101 / 1208060101 / 1209030101 / 1210050101 / 1211010103)

 เครดิต ค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท 52030101xx)

2.3 เมื่อสิ้นปีบัญชีให้คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ และนำมาบันทึกเข้าในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ Interface (ระบุประเภท 5105010160 / 5105010161 / 5105010164 / 5105010165)

 เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ - Interface (ระบุประเภท 1205050102 / 1206170102 / 1208060102 / 1209030102 / 1210050102)