

## ระบบสินทรัพย์ถาวร

กรณีการล้างบัญชีพักเป็นสินทรัพย์งวดเดียว หรือเป็นค่าใช้จ่ายอื่น

ตัวอย่าง ราคาทุนสินทรัพย์ 10,000 บาท มีภาษี 100 บาท

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMS	คู่บัญชีมีอ(ตามหลักเกณฑ์คงค้างเดิม)	หมายเหตุ
1	บส 01	เดบิต พักครุภัณฑ์ 10,000 เครดิต รับสินค้า 10,000 บันทึกใบสั่งซื้อสินค้า (PO)	ไม่เกิดคู่บัญชี	
2	K... ขบ 01	เดบิต รับสินค้า 10,000 เครดิต เจ้าหนี้ 10,000 บันทึกขอเบิกเงินในงบประมาณ	เดบิต อาคาร/สิ่งปลูกสร้าง/อุปกรณ์/คชจ. 10,000 เครดิต เจ้าหนี้ 10,000 บันทึกขอเบิกเงินในงบประมาณ	ด้านทั่วไป
3	PA	เดบิต เจ้าหนี้ 10,000 <u>เครดิต T/R - รับบ.....</u> 9,900 เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง 100 บันทึกการจ่ายเงินในงบประมาณให้เจ้าหนี้	เดบิต เจ้าหนี้ 10,000 เครดิต รายได้จากปม.-งบ... 9,900 เครดิต รายได้จากปม.-งบ... (ภาษี)** 100 บันทึกการจ่ายเงินในงบประมาณให้เจ้าหนี้	ด้านทั่วไป
4	JV คู่บัญชี อัตโนมัติ	เดบิตภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง 100 <u>เครดิต T/R - รับบ.....</u> 100 ระบบจะบันทึกรายการให้อัตโนมัติและเพิ่มบัญชี รายได้ให้กรมฯ คู่กับ กรมสรรพากร		
5	ส่วนกลาง ทำให้	เดบิต อาคาร/สิ่งปลูกสร้าง/ครุภัณฑ์/คชจ. 10,000 เครดิต พักครุภัณฑ์ 10,000 ส่วนกลางล้างบัญชีพักเป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายให้หน่วยงาน		

กรณีการล้างบัญชีพักเป็นสินทรัพย์หลายงวด เป็นงานระหว่างก่อสร้าง พอเบิกจ่ายเงินครบงวดจึงทำเป็นสินทรัพย์

ตัวอย่าง ราคาทุนสินทรัพย์ 30,000 บาท แบ่งจ่าย 3 งวด ( งวดละ 10,000 บาทพร้อมภาษี 100 บาท)

ให้ทำเบิกจ่ายทีละงวดเป็นบัญชีพัก และส่งเอกสารมาให้ส่วนกลางทำการโอนบัญชีพักเป็นงานระหว่างก่อสร้างให้ก่อน จนครบทุกงวด

\*\*ส่วนกลางจะดำเนินการโอนงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ในระบบให้อีกครั้งหนึ่ง แต่อย่าลืมแนบสัญญาจ้างมาให้ด้วย\*\*

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMS	คู่บัญชีมีอ(ตามหลักเกณฑ์คงค้างเดิม)	หมายเหตุ
1	บส 01	เดบิต พักงานระหว่างก่อสร้าง 10,000 เครดิต รับสินค้า 10,000 บันทึกใบสั่งซื้อสินค้า (PO)ตรวจรับครุภัณฑ์ทีละงวดตามเบิกจ่ายจริง	ไม่เกิดคู่บัญชี	
2	K... ขบ 01	เดบิต รับสินค้า 10,000 เครดิต เจ้าหนี้ 10,000 บันทึกขอเบิกเงินในงบประมาณ	เดบิต งานระหว่างก่อสร้าง. 10,000 เครดิต เจ้าหนี้ 10,000 บันทึกขอเบิกเงินในงบประมาณเป็นงานระหว่างก่อสร้างทุกงวด	ด้านทั่วไป
3	PA	เดบิต เจ้าหนี้ 10,000 <u>เครดิต T/R - รับบ.....</u> 9,900 เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง 100 บันทึกการจ่ายเงินในงบประมาณให้เจ้าหนี้	เดบิต เจ้าหนี้ 10,000 เครดิต รายได้จากปม.-งบ... 9,900 เครดิต รายได้จากปม.-งบ... (ภาษี)** 100 บันทึกการจ่ายเงินในงบประมาณให้เจ้าหนี้	ด้านทั่วไป
4	JV คู่บัญชี อัตโนมัติ	เดบิตภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง 100 <u>เครดิต T/R - รับบ.....</u> 100 ระบบจะบันทึกรายการให้อัตโนมัติและเพิ่มบัญชี รายได้ให้กรมฯ คู่กับ กรมสรรพากร		

**กรณีการล้างบัญชีพักเป็นสินทรัพย์หลายงวด เป็นงานระหว่างก่อสร้าง พอเบิกจ่ายเงินครบงวดจึงทำเป็นสินทรัพย์ฯ (ต่อ)**

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีในระบบ GFMS	คู่บัญชีมีอ(ตามหลักเกณฑ์คงค้างเดิม)	หมายเหตุ
5	ส่วนกลาง ทำให้	เดบิต งานระหว่างก่อสร้าง 10,000 เครดิต พักครุภัณฑ์ 10,000 ส่วนกลางล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นงานระหว่างก่อสร้างให้ทีละงวด ( จนครบ 3 งวด )		
6	ส่วนกลาง ทำให้	เดบิต อาคาร/สิ่งปลูกสร้าง 30,000 เครดิต งานระหว่างก่อสร้าง 30,000 ส่วนกลางโอนงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ให้หน่วยงาน	เดบิต อาคาร/สิ่งปลูกสร้าง 30,000 เครดิต งานระหว่างก่อสร้าง 30,000 เมื่อส่วนกลางโอนงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ในระบบฯ ให้หน่วยงาน	ด้านทั่วไป

**กรณีการโอนสินทรัพย์ภายในหน่วยงานเดียวกัน แต่อยู่คนละจังหวัด**

ขั้นตอน	รหัสบ/ข	คู่บัญชีในระบบ GFMS	คู่บัญชีมีอ(ตามหลักเกณฑ์คงค้างเดิม)	หมายเหตุ
1	5210010118	เดบิต T/E ภายในกรม 10,000 เครดิต สินทรัพย์(ที่โอน) 10,000 หน่วยงานที่โอนสินทรัพย์	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน 10,000 เครดิต อุปกรณ์ (สินทรัพย์ที่โอน) 10,000 หน่วยงานที่โอนสินทรัพย์	ด้านทั่วไป
2	4308010118	เดบิต สินทรัพย์ (ที่รับโอน) 10,000 เครดิต TR-ภายในกรมเดียวกัน 10,000 หน่วยงานที่รับโอนสินทรัพย์	เดบิต อุปกรณ์ (สินทรัพย์ที่รับโอน) 10,000 เครดิต รายได้ระหว่างกัน 10,000 หน่วยงานที่รับโอนสินทรัพย์	ด้านทั่วไป

**กรณีการโอนสินทรัพย์ภายในหน่วยงานเดียวกัน แต่อยู่คนละจังหวัด\*\*และข้ามปีปม.มีค่าเสื่อมราคาสะสมเกิดขึ้นแล้ว\*\***

ขั้นตอน	รหัสบ/ข	คู่บัญชีที่เกิดขึ้นในระบบ GFMS	คู่บัญชีมีอ(ตามหลักเกณฑ์คงค้างเดิม)	หมายเหตุ
1	5210010118	เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์(ที่โอน) 2,000 เดบิต T/E ภายในกรม 8,000 เครดิต สินทรัพย์(ที่โอน) 10,000 หน่วยงานที่โอนไปกรณีมีค่าเสื่อมราคาสะสมเกิดขึ้นไปแล้ว	เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม- อุปกรณ์ (ที่โอน) 2,000 เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน 8,000 เครดิต อุปกรณ์ (ที่โอน) 10,000 หน่วยงานที่โอนไปกรณีมีค่าเสื่อมราคาสะสมเกิดขึ้นไปแล้ว	ด้านทั่วไป
2	4308010118	เดบิต สินทรัพย์ (ที่รับโอน) 10,000 เครดิต TR-ภายในกรมเดียวกัน 8,000 เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์(ที่รับโอน) 2,000 หน่วยงานที่รับโอนสินทรัพย์พร้อมค่าเสื่อมราคาสะสม	เดบิต อุปกรณ์ (ที่รับโอน) 10,000 เครดิต รายได้ระหว่างกัน 8,000 เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์ (ที่รับโอน) 2,000 หน่วยงานที่รับโอนสินทรัพย์พร้อมค่าเสื่อมราคาสะสม	ด้านทั่วไป

**กรณีการโอนสินทรัพย์ถาวรระหว่างกรมฯ**

ขั้นตอน	คำสั่ง	คู่บัญชีที่เกิดขึ้นในระบบ GFMS	คู่บัญชีมีอ(ตามหลักเกณฑ์คงค้างเดิม)	หมายเหตุ
1	กรมบัญชีกลาง ทำให้	เดบิต พักหักล้างการโอนสินทรัพย์ (5212010103) 80,000 เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ถาวร(ที่โอน) 20,000 เครดิต สินทรัพย์ถาวร(ที่โอน) 100,000 บันทึกการโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานอื่น	เดบิต โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ 80,000 เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร/อุปกรณ์ (ที่โอน) 20,000	ด้านทั่วไป
	กรมผู้รับโอน ดำเนินการต่อ	เดบิต โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ(5211010101) 80,000 เครดิต พักหักล้างการ โอนสินทรัพย์ (5212010103) 80,000 บันทึกปรับปรุงบัญชีพักหักล้างการโอนสินทรัพย์ระหว่างกรม	เครดิต อาคาร/อุปกรณ์(ที่โอน) 100,000 บันทึกโอนสินทรัพย์ถาวรให้หน่วยงานอื่น	
2	กรมบัญชีกลาง ทำให้	เดบิต สินทรัพย์ถาวร (ที่รับโอน) 80,000 เครดิต พักรับโอนสินทรัพย์(1213010104) 80,000 บันทึกรับโอนสินทรัพย์ในมูลค่าสุทธิ หลังหักค่าเสื่อมสะสมแล้ว**	เดบิต อาคาร/อุปกรณ์(ที่รับโอน) 80,000	ด้านทั่วไป
	กรมผู้รับโอน ดำเนินการต่อ	เดบิต พักรับโอนสินทรัพย์(1213010104) 80,000 เครดิต การรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานฯ 80,000 บันทึกปรับปรุงบัญชีพักรับโอนสินทรัพย์ระหว่างกรม	เครดิต การรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานฯ 80,000 บันทึกรับโอนสินทรัพย์ถาวรในมูลค่าสุทธิหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม	

### สรุปขั้นตอนกรณีการโอนสินทรัพย์ถาวรระหว่างกรมฯ

ขั้นตอน	รหัสบ/ข	คู่บัญชีที่เกิดขึ้นในระบบ GFMS	คู่บัญชีมีอ(ตามหลักเกณฑ์คงค้างเดิม)	หมายเหตุ
1	5211010101	เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์(ที่โอน) 20,000 เดบิต โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ 80,000 เครดิต สินทรัพย์(ที่โอน) 100,000 กรมฯผู้โอนสินทรัพย์	เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์ (ที่โอน) 20,000 เดบิต โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ 80,000 เครดิต สินทรัพย์(ที่โอน) 100,000 กรมฯผู้โอนสินทรัพย์	ด้านทั่วไป
2	4309010101	เดบิต สินทรัพย์ (ที่รับโอน) 80,000 เครดิต การรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานฯ 80,000 กรมฯผู้รับโอนสินทรัพย์(สุทธิ)	เดบิต อุปกรณ์ (ที่รับโอน) 80,000 เครดิต การรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานฯ 80,000 กรมฯผู้รับโอนสินทรัพย์(สุทธิ)	ด้านทั่วไป

### กรณีเป็นการรับสินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาค

ขั้นตอน	รหัสบ/ข	คู่บัญชีที่เกิดขึ้นในระบบ GFMS	คู่บัญชีมีอ(ตามหลักเกณฑ์คงค้างเดิม)	หมายเหตุ
	2213010101	เดบิต สินทรัพย์ (ที่ได้จากการบริจาค) 10,000 เครดิต รายได้รอการรับรู้* 10,000 หน่วยงานบันทึกรับสินทรัพย์ที่ได้จากการบริจาค	เดบิต อาคาร/อุปกรณ์ (ที่ได้จากการบริจาค) 10,000 เครดิต รายได้รอการรับรู้* 10,000 หน่วยงานบันทึกรับสินทรัพย์ที่ได้จากการบริจาค	ด้านทั่วไป
หมายเหตุ* ทุกสิ้นปีปรับบัญชีรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้จากการบริจาคเท่ากับค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ที่บริจาคในแต่ละปีนั้น				
	2213010101	เดบิต รายได้รอการรับรู้* 2,000	เดบิต รายได้รอการรับรู้* 2,000	
	4302030101	เครดิต รายได้ช่วยเหลือและบริจาค 2,000	เครดิต รายได้จากเงินช่วยเหลือและบริจาค 2,000	ด้านทั่วไป
ในระบบGFส่วนกลางทำให้				
		หน่วยงานบันทึกปรับปรุงสินทรัพย์ที่ได้จากการบริจาคทุกสิ้นปี	หน่วยงานบันทึกปรับปรุงสินทรัพย์ที่ได้จากการบริจาคทุกสิ้นปี	