

## ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายเป็นสินทรัพย์

สพด.พัทลุง 0700800097

เดือน มีนาคม 2558

อ้างถึงที่ กษ 0819.10/259 ลว. 9 มีนาคม 2558

รื้อพร้อมประตู เดิมบันทึกในระบบ GFMS ปี 52 เป็นค่าจ้างเหมาฯ บันทึกปรับปรุงแก้ไขเป็นสินทรัพย์ในระบบ GFMS ในปี งบประมาณ.58 ดังนี้

| ลำดับที่ | ครุภัณฑ์      | รายการ         | เลขเอกสาร<br>ปรับ JV | รหัสสินทรัพย์                  | จำนวนเงิน               | ว/ด/ป<br>คิดค่าเสื่อม    | เลขเอกสารอ้างอิง<br>บัญชีพัก | หมายเหตุ  |
|----------|---------------|----------------|----------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------------|---|
| 1        | สิ่งปลูกสร้าง | รื้อพร้อมประตู | 100006676            | 100000014197<br>100000014197-1 | 141,416.67<br>83,583.33 | 01.03.2015<br>01.03.2015 | 5000006601                   | ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 212 ลว 18 มิ.ย.55 และที่ กค 0423.3/3 234 ลว. 5 ก.ย .57 เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS<br><b>สร้างรหัสสินทรัพย์เป็น 2 รหัส</b><br>1.รหัสสินทรัพย์หลัก 100000014197 มีมูลค่าเท่ากับสินทรัพย์สุทธิ และระบุนอายุการใช้งานที่เหลือ<br>2.รหัสสินทรัพย์ย่อย 100000014197-1 มีมูลค่าเท่ากับค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้ว |
|          |               |                |                      | <b>รวมจำนวนเงิน</b>            | <b>225,000.00</b>       | <b>บาท</b>               |                              |   |

⇒ ขอให้หน่วยงานบันทึกในทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวรด้วย

หมายเหตุ คู่บัญชีที่เกิดขึ้นในระบบ GFMS เป็นดังนี้

|  |  |
|--|--|
| <b>ขั้นตอนที่ 1</b>  |  |
| เดบิต  | สิ่งปลูกสร้าง 225,000.00                                       |
| เครดิต   | ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด 225,000.00                               |
| บันทึกปรับปรุงสิ่งปลูกสร้างของปี 52  |  |
| <b>ขั้นตอนที่ 2</b>  |  |
| <b>2.1</b>   | <b>2.2</b>   |
| เดบิต  | เดบิต  |
| ค่าเสื่อมราคา-สิ่งปลูกสร้าง 77,333.33  | ค่าเสื่อมราคา-สิ่งปลูกสร้าง 6,249.00                           |
| เครดิต   | เครดิต   |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิ่งปลูกสร้าง 77,333.33                                    | ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิ่งปลูกสร้าง 6,249.00                       |
| บันทึกค่าเสื่อมราคา+ค่าเสื่อมราคาสะสมของปี 52 จนถึงสิ้นเดือนก.ย.57           | บันทึกค่าเสื่อมราคา+ค่าเสื่อมราคาสะสมของเดือน ต.ค.57-31 ก.พ.58 |
| <b>ขั้นตอนที่ 3 (ปรับปรุงข้อ 2.1)</b>  |  |
| เดบิต  | ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด 77,333.33                                |
| เครดิต   | ค่าเสื่อมราคา-สิ่งปลูกสร้าง 77,333.33                          |
| ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาของปี งบประมาณ.52-ก.ย.57 เข้าผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด |  |

ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายปี 52 เป็นสินทรัพย์ (ค่าจ้างเหมา)

รัฐสพด.พัทลุง

สิ่งปลูกสร้าง

เลขที่ขบ. 20093100050782

จำนวนค่าเสื่อมราคา ถึงวันที่ 28 ก.พ.58

ป.ป. 1 มี.ค. 58

| สพด.พัทลุง 0700800097 |           | รหัสสินทรัพย์หลัก 100000014197   |                | อายุการใช้งานสินทรัพย์หลัก 9 ปี 5 เดือน |                  |                    |                          |                       |                 |
|-----------------------|-----------|----------------------------------|----------------|---|------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------|
| พื้นที่ 9300          |           | รหัสสินทรัพย์ย่อย 100000014197-1 |                | อายุการใช้งานสินทรัพย์ย่อย 1 เดือน      |                  |                    |                          |                       |                 |
| วันเดือนปี            | ที่เอกสาร | รายการ                           | จำนวน<br>หน่วย | ราคาต่อ<br>หน่วย/ชุด/กลุ่ม              | มูลค่ารวม        | อายุใช้งาน<br>(ปี) | ค่าเสื่อมราคา<br>ประจำปี | ค่าเสื่อมราคา<br>สะสม | มูลค่าสุทธิ     |
| 06 ส.ค. 52            | สจ 32/52  | รัฐสพด.พัทลุง                    | 1              | 225,000.00                              | 225,000.00       | 15                 |                          |                       | 225,000.00      |
| 30 ก.ย. 52            |           | คิดค่าเสื่อม 1 เดือน 26 วัน      |                | 15,000.00                               | ต่อปี            |                    | 2,333.33                 | 2,333.33              | 222,666.67      |
| 30 ก.ย. 53            |           | คิดค่าเสื่อม 1 ปี                |                | 1,250.00                                | ต่อเดือน         |                    | 15,000.00                | 17,333.33             | 207,666.67      |
| 30 ก.ย. 54            |           | คิดค่าเสื่อม 1 ปี                |                | 41.67                                   | วัน              |                    | 15,000.00                | 32,333.33             | 192,666.67      |
| 30 ก.ย. 55            |           | คิดค่าเสื่อม 1 ปี                |                | 2,333.33                                | / 1 เดือน 26 วัน |                    | 15,000.00                | 47,333.33             | 177,666.67      |
| 30 ก.ย. 56            |           | คิดค่าเสื่อม 1 ปี                |                | 6,250.00                                | / 5 เดือน        |                    | 15,000.00                | 62,333.33             | 162,666.67      |
| 30 ก.ย. 57            |           | คิดค่าเสื่อม 1 ปี                |                | 8,750.00                                | / 7 เดือน        |                    | 15,000.00                | 77,333.33             | 147,666.67      |
| 28 ก.พ. 58            |           | คิดค่าเสื่อม 5 เดือน             |                |   |                  |                    | 6,250.00                 | ย่อย 83,583.33        | หลัก 141,416.67 |
| 30 ก.ย. 58            |           | คิดค่าเสื่อม 7 เดือน             |                |   |                  |                    | 8,750.00                 | 92,333.33             | 132,666.67      |
| 30 ก.ย. 59            | 1         | คิดค่าเสื่อม 1 ปี                |                |   |                  |                    | 15,000.00                | 107,333.33            | 117,666.67      |
| 30 ก.ย. 60            | 2         | คิดค่าเสื่อม 1 ปี                |                |   |                  |                    | 15,000.00                | 122,333.33            | 102,666.67      |
| 30 ก.ย. 61            | 3         | คิดค่าเสื่อม 1 ปี                |                |   |                  |                    | 15,000.00                | 137,333.33            | 87,666.67       |
| 30 ก.ย. 62            | 4         | คิดค่าเสื่อม 1 ปี                |                |   |                  |                    | 15,000.00                | 152,333.33            | 72,666.67       |
| 30 ก.ย. 63            | 5         | คิดค่าเสื่อม 1 ปี                |                |   |                  |                    | 15,000.00                | 167,333.33            | 57,666.67       |
| 30 ก.ย. 64            | 6         | คิดค่าเสื่อม 1 ปี                |                |   |                  |                    | 15,000.00                | 182,333.33            | 42,666.67       |
| 30 ก.ย. 65            | 7         | คิดค่าเสื่อม 1 ปี                |                |   |                  |                    | 15,000.00                | 197,333.33            | 27,666.67       |
| 30 ก.ย. 66            | 8         | คิดค่าเสื่อม 1 ปี                |                |   |                  |                    | 15,000.00                | 212,333.33            | 12,666.67       |
| 05 ส.ค. 67            |           | คิดค่าเสื่อม 10 เดือน 5 วัน      |                |   |                  |                    | 12,665.67                | 224,999.00            | 1.00            |

# สิ่งปลูกสร้าง หลังปรับปรุง

## 1. รหัสสินทรัพย์หลัก 10000014197

สินทรัพย์ 0708-10000014197/0000

รหัสหน่วยงาน: 0708      กรมกองเก่าที่เดิม

สินทรัพย์: 10000014197      0      รั้วและประตูสทค.

ปีบัญชี: 2016      ถึง      2024

ค่าตามแผน    มูลค่าผ่านรายการ    การเปรียบเทียบ    พารามิเตอร์

<01>    02    15

ค่าเสื่อมราคาตามบัญชี: 2016 -2024

| ปีบัญชี      | รายการ APC | มูลค่าการได้มา | ค่าเสื่อมราคาปกติ | มูลค่าตามบัญชีสุทธิ | สง. |
|--------------|------------|----------------|-------------------|---------------------|-----|
| <2016        | 141,416.67 | 141,416.67     | 8,805.11-         | 132,611.56          | THB |
| 2016         |            | 141,416.67     | 15,018.06-        | 117,593.50          | THB |
| 2017         |            | 141,416.67     | 15,018.06-        | 102,575.44          | THB |
| 2018         |            | 141,416.67     | 15,018.06-        | 87,557.38           | THB |
| 2019         |            | 141,416.67     | 15,018.07-        | 72,539.31           | THB |
| 2020         |            | 141,416.67     | 15,018.06-        | 57,521.25           | THB |
| 2021         |            | 141,416.67     | 15,018.07-        | 42,503.18           | THB |
| 2022         |            | 141,416.67     | 15,018.06-        | 27,485.12           | THB |
| 2023         |            | 141,416.67     | 15,018.07-        | 12,467.05           | THB |
| 2024         |            | 141,416.67     | 12,466.05-        | 1.00                | THB |
| • 141,416.67 |            | • 141,415.67-  |                   | THB                 |     |

0708A02    qflux123    INS

start    SAP Logon 710    ตัวสำรวจสินทรัพย์    EN    13:46

รายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์

- ศูนย์ต้นทุน
- สทค.พท.      THAI 700800097
- บัญชี G/L
- สิ่งปลูกสร้าง      0708 1205040101

**รหัสสินทรัพย์หลัก 10000014197**  
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ 141,416.67 บาท  
ว.ด.ป.เริ่มคิดค่าเสื่อม 01.02.2015  
อายุการใช้งาน 9 ปี 5 เดือน  
เลขที่เอกสารล้างบัญชีพัก 5000006601

## 2. รหัสสินทรัพย์ย่อย 100000014197-1

สินทรัพย์(A) แก้วไข(E) ไปที่(G) ระบบ(Y) วิธีใช้(H) SAP

**ตัวสำรวจสินทรัพย์**

สินทรัพย์ 0708-100000014197/0001

▼ เขตค่าเสื่อมราคา

- 01 ค่าเสื่อมราคาตามบัญชี
- 02 ค่าเสื่อมราคาภาษีพิเศษสำหรับ APC ในงบการเงิน
- 15 งบดุลภาษี

รหัสหน่วยงาน: 0708      กรมศุลกากรที่ดิน

สินทรัพย์: 100000014197      1      รั้วและประตูสหค.ท

ปีบัญชี: 2016      ถึง      2016

ค่าตามแผน    มูลค่าฝ่ายรายการ    การเปรียบเทียบ    พารามิเตอร์

<01>    02    15

ค่าเสื่อมราคาตามบัญชี:2016 -2016

| ปีบัญชี | รายการ APC | มูลค่าการได้มา   | ค่าเสื่อมราคาปกติ | มูลค่าตามบัญชีสุทธิ | สง.        |
|---------|------------|------------------|-------------------|---------------------|------------|
| <2016   | 83,583.33  | 83,583.33        | 83,582.33-        | 1.00                | THB        |
| 2016    |            | 83,583.33        |                   | 1.00                | THB        |
|         |            | <b>83,583.33</b> | <b>83,582.33-</b> |                     | <b>THB</b> |

▼ ออบเจกต์ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์

- ▼ ศูนย์ต้นทุน
  - สหค.ทท.      THAI 700800097
- ▼ บัญชี G/L
  - สิ่งปลูกสร้าง      0708 1205040101

**รหัสสินทรัพย์ย่อย 100000014197-1**

มูลค่าสินทรัพย์ 83,583.33 บาท

ว.ค.ป.เริ่มคิดค่าเสื่อม 01.03.2015

**อายุการใช้งาน 1 เดือน**

0708A02    qfux124    INS

start    ตัวสำรวจสินทรัพย์...    แสดงเอกสาร...    SAP Easy Ac...    SAP Easy Ac...    Document - ...    TH    10:00

### 3.ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาสิ่งปลูกสร้างเข้าผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด

เอกสาร(D) แก้ไข(E) ไปที่(G) พิเศษ(A) การกำหนดค่า(S) สภาพแวดล้อม(V) ระบบ(Y) วิธีใช้(H) **SAP**

แสดงเอกสาร : ภาพรวม

แสดงสกุลเงิน

|              |            |                 |                          |         |      |
|--------------|------------|-----------------|--------------------------|---------|------|
| เลขที่เอกสาร | 100006729  | รหัสหน่วยงาน    | 0708                     | ปีบัญชี | 2015 |
| วันที่เอกสาร | 31.03.2015 | วันผ่านรายการ   | 31.03.2015               | งวด     | 6    |
| การอ้างอิง   |            | เลขที่ระหว่างบ. |                          |         |      |
| สกุลเงิน     | THB        | ปรากฏข้อความ    | <input type="checkbox"/> |         |      |

รายการในสกุลเงินของเอกสาร

| รายการ บ/ช คำอธิบาย                          | จำนวนเงินใน | THB        |
|--|-------------|------------|
| 001 3102010102 ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด   |             | 77,333.33  |
| 002 5105010107 ค่าเสื่อมราคา - สิ่งปลูกสร้าง |             | 77,333.33- |

รายการ 1 / 2      เดบิต/เครดิต      77,333.33

0708A02    qfux124    INS

start    แสดงเอกสาร ...    SAP Easy Ac...    Document - ...    TH    10:01