ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายเป็นสินทรัพย์

สพด.พระนครศรีอยุธยา (0700800018)

เดือน กุมภาพันธ์ 2558

อ้างถึงที่ กษ 0708.15/347 ลงวันที่ 18 มีนาคม 2558

เดิมบันทึกในระบบ GFMIS ปี 2555 เป็นค่าใช้สอยอื่น ๆ บันทึกปรับปรุงแก้ไขเป็นสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ในปีงบประมาณ 2558 ดังนี้

ลำดับที่	ครุภัณฑ์	รายการ	เลขเอกสารปรับ JV	รหัสสินทรัพย์	จำนวนเงิน	ว/ด/ป คิดค่าเสื่อม	เลขเอกสารล้างบัญชีพัก	หมายเหตุ
1	สำนักงาน	ชุดกล้องวงจรปิด (กล้อง 4 ตัว)	100004751	100000014181 100000014181-1	15,587.95 4,412.05	01.02.2015	5000001606	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 GFMIS **<u>สร้างรหัสสินทรัพย์เป็น 2 รหัส</u>** 1.รหัสสินทรัพย์หลัก 100000014181 มีมูลค่าเท่ากับสินทรัพย์สุทธิ และระบุอายุการใช้งานที่เหลือ 2.รหัสสินทรัพย์ย่อย 100000014181-1 มีมูลค่าเท่ากับค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้ใช้ประโยชน์ไปแล้ว
				รวมจำนวนเงิน	**20,000.00**	**บาท**		

⇨ ขอให้หน่วยงานบันทึกในทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวรด้วย

หมายเหตุ คู่บัญชีที่เกิดขึ้นในระบบ GFMIS เป็นดังนี้

ขั้นตอนที่ 1

เดบิต	ครุภัณฑ์สำนักงาน	20,000.00
เครดิต	ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด	20,000.00

บันทึกปรับปรุงครุภัณฑ์สำนักงานของปี 55

ขั้นตอนที่ 2

2.1

เดบิต	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน	3,856.49
เครดิต	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สำนักงาน	3,856.49

บันทึกค่าเสื่อมราคา+ค่าเสื่อมราคาสะสมของมิ.ย.55 จนถึงสิ้นเดือนก.ย.55

2.2

เดบิต	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน	554.56
เครดิต	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สำนักงาน	554.56

บันทึกค่าเสื่อมราคา+ค่าเสื่อมราคาสะสมของเดือน ต.ค.56-31 ม.ค.57

ขั้นตอนที่ 3 (ปรับปรุงข้อ 2.1)

เดบิต	ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด	3,856.49
เครดิต	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน	3,856.49

ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาของปี งปม.55- ก.ย.57 เข้าผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด

ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายปี 55 เป็นสินทรัพย์ (ค่าใช้สอยอื่นๆ)

ระบบรักษาความปลอดภัย(ชุดกล้องวงจรปิด 4 ตัว)

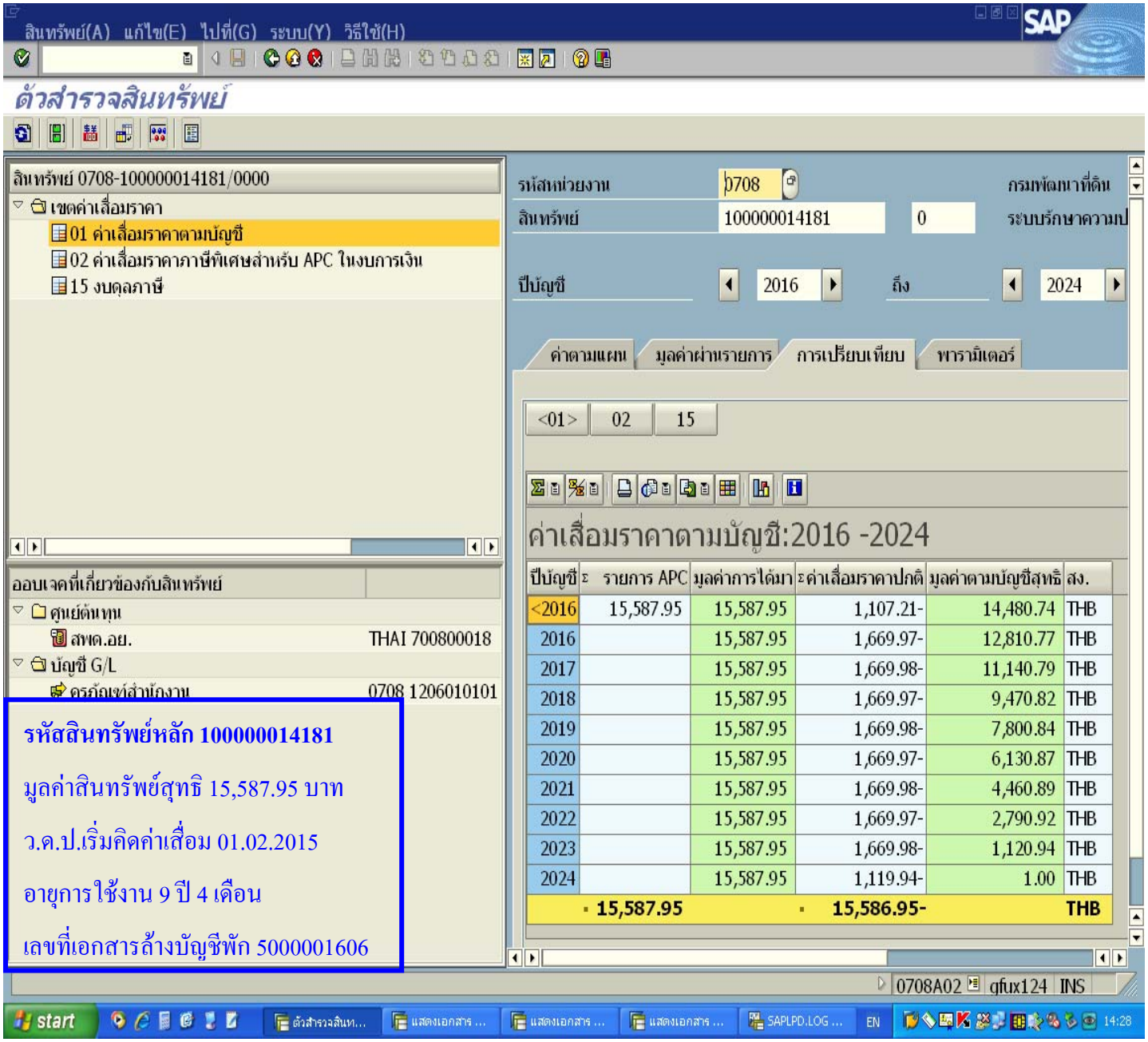
ครุภัณฑ์สำนักงาน **เลขที่ ขบ.20123600046423** คำนวณค่าเสื่อมราคา ถึงวันที่ 31 ม.ค.58 **ป.ป. 1 ก.พ. 58**

สพด.พระนครศรีอยุธยา 0700800018 **พื้นที่ 1400**			**รหัสสินทรัพย์หลัก 100000014181** **รหัสสินทรัพย์ย่อย 100000014181-1**			**อายุการใช้งานสินทรัพย์หลัก 9 ปี 4 เดือน** **อายุการใช้งานสินทรัพย์ย่อย 1 เดือน**			
วันเดือนปี	ที่เอกสาร	รายการ	จำนวน หน่วย	ราคาต่อ หน่วย/ชุด/กลุ่ม	มูลค่ารวม	อายุใช้งาน (ปี)	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี	ค่าเสื่อมราคา สะสม	มูลค่าสุทธิ
08 มิ.ย. 55	กษ 0808.15/347	ระบบรักษาความปลอดภัย(กล้องวงจรปิด)	1	20,000.00	20,000.00	12			20,000.00
30 ก.ย. 55		คิดค่าเสื่อม 3 เดือน 23 วัน		1,666.67	ต่อปี		523.15	523.15	19,476.85
30 ก.ย. 56		คิดค่าเสื่อม 1 ปี		138.89	ต่อเดือน		1,666.67	2,189.82	17,810.18
30 ก.ย. 57		คิดค่าเสื่อม 1 ปี		4.63	วัน		1,666.67	3,856.49	16,143.51
31 ม.ค. 58		คิดค่าเสื่อม 4 เดือน		523.15	/3 เดือน 23 วัน		555.56	ย่อย 4,412.05	หลัก 15,587.95
30 ก.ย. 58		คิดค่าเสื่อม 8 เดือน		555.56	/ 4 เดือน		1,111.11	5,523.16	14,476.84
30 ก.ย. 59		คิดค่าเสื่อม 1 ปี		1,111.11	/ 8 เดือน		1,666.67	7,189.83	12,810.17
30 ก.ย. 60		คิดค่าเสื่อม 1 ปี					1,666.67	8,856.50	11,143.50
30 ก.ย. 61		คิดค่าเสื่อม 1 ปี					1,666.67	10,523.17	9,476.83
30 ก.ย. 62		คิดค่าเสื่อม 1 ปี					1,666.67	12,189.84	7,810.16
30 ก.ย. 63		คิดค่าเสื่อม 1 ปี					1,666.67	13,856.51	6,143.49
30 ก.ย. 64		คิดค่าเสื่อม 1 ปี					1,666.67	15,523.18	4,476.82
30 ก.ย. 65		คิดค่าเสื่อม 1 ปี					1,666.67	17,189.85	2,810.15
30 ก.ย. 66		คิดค่าเสื่อม 1 ปี					1,666.67	18,856.52	1,143.48
07 มิ.ย. 67		คิดค่าเสื่อม 8 เดือน 7 วัน					1,142.48	19,999.00	1.00

อุปกรณ์

หลังปรับปรุง

1. รหัสสินทรัพย์หลัก 100000014181



รหัสสินทรัพย์หลัก 100000014181

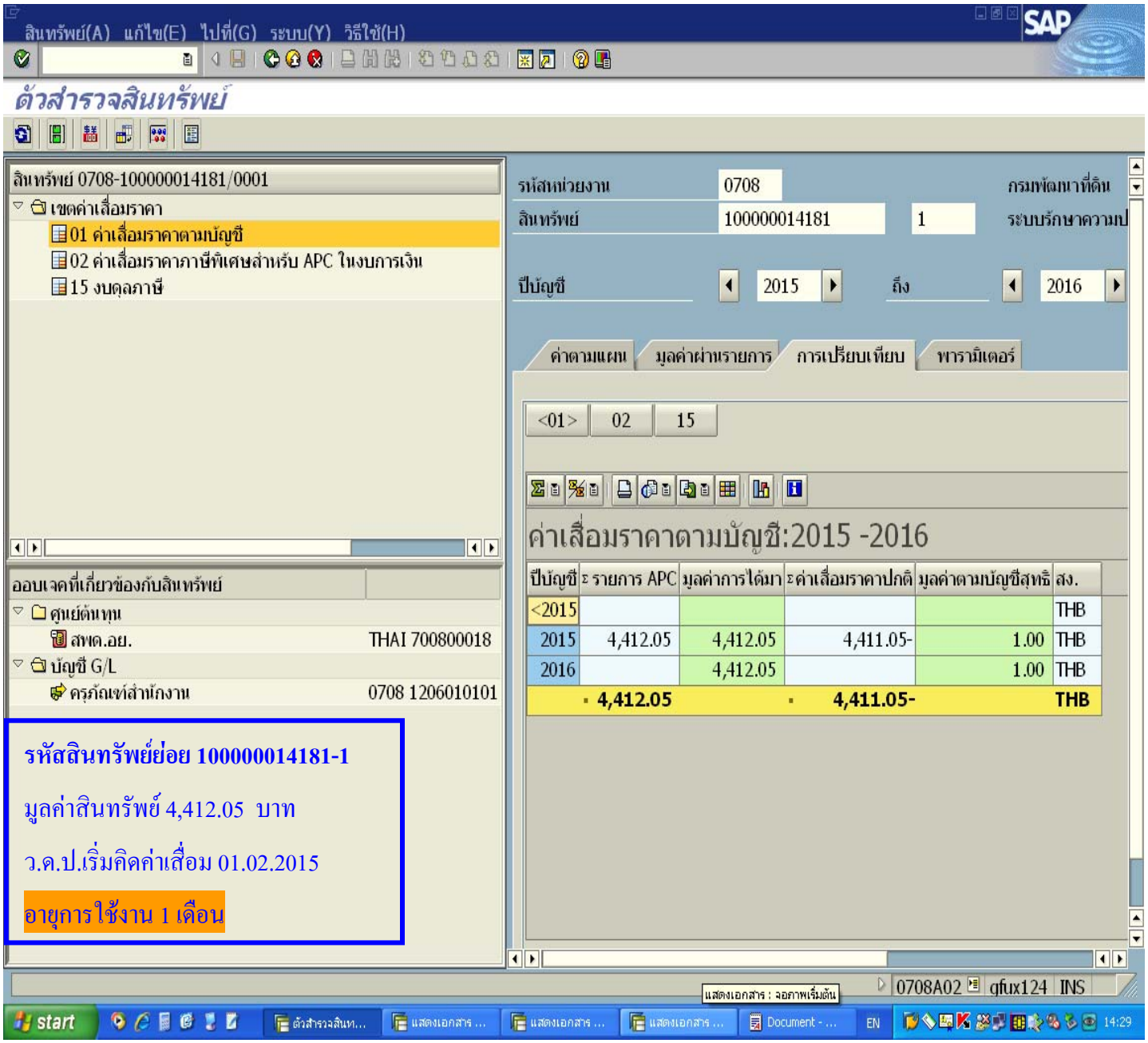
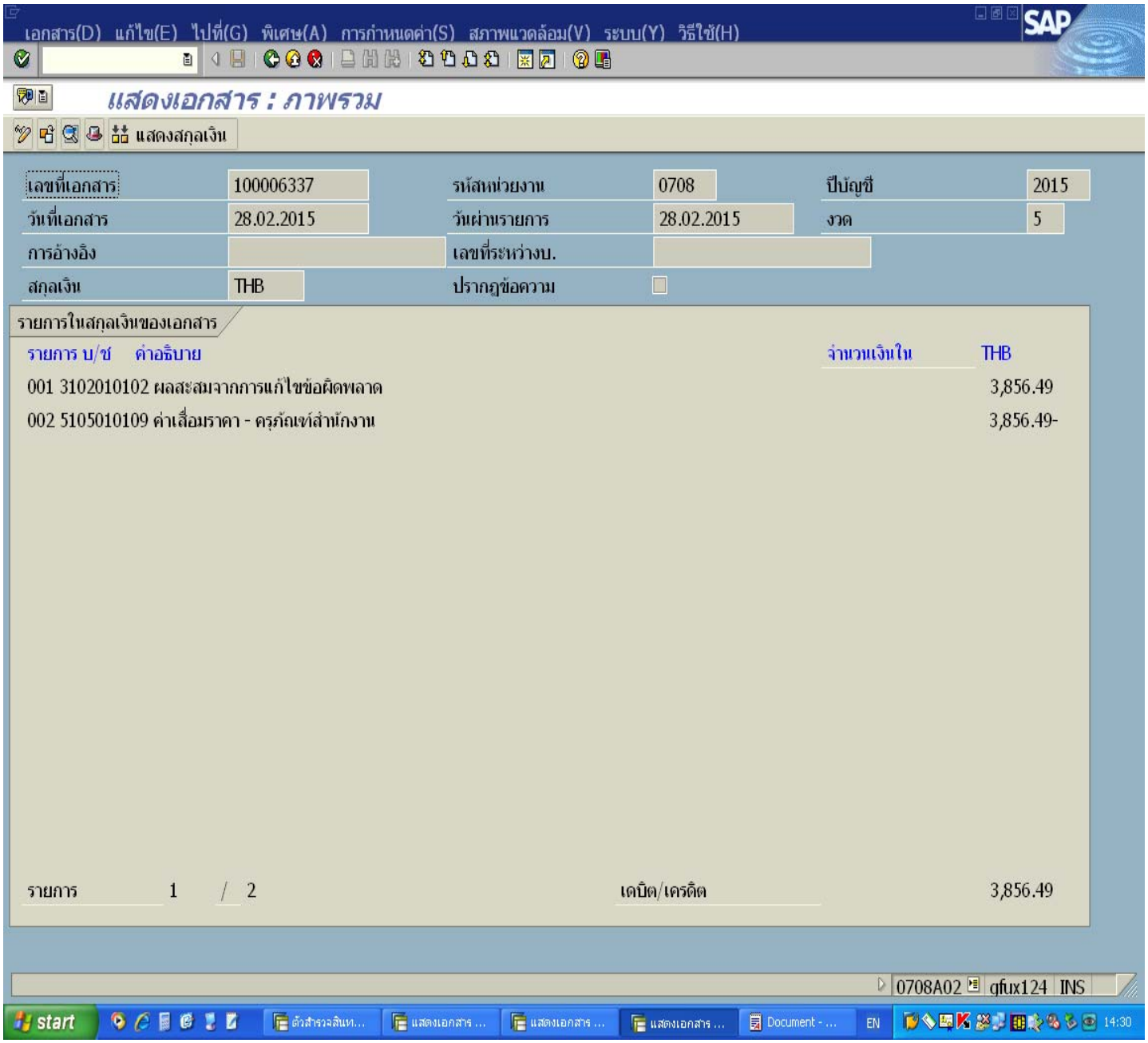
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ 15,587.95 บาท

ว.ด.ป.เริ่มคิดค่าเสื่อม 01.02.2015

อายุการใช้งาน 9 ปี 4 เดือน

เลขที่เอกสารล้างบัญชีพัก 5000001606

2.รหัสสินทรัพย์ย่อย 100000014181-1



3.ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์เข้าผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด