

## บทที่ 6

### การปรับปรุงข้อมูลก่อนเริ่มใช้แนวปฏิบัติทางบัญชี เกี่ยวกับวัสดุคงคลัง

เนื่องจากระบบ GFMS ที่เกี่ยวกับบัญชีวัสดุคงคลังในช่วงแรกมีความไม่สมบูรณ์ จึงทำให้ข้อมูลทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลังก่อนเริ่มใช้แนวปฏิบัติฉบับนี้มีความคลาดเคลื่อน ส่งผลให้บัญชีแยกประเภทบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) มียอดไม่เท่ากับรายละเอียดวัสดุคงคลัง (ตามรหัสหมวดพัสดุ) ซึ่งอาจเกิดได้ทั้งกรณีบัญชีแยกประเภทมียอดมากกว่าและบัญชีแยกประเภทมียอดน้อยกว่ารายละเอียดวัสดุคงคลัง

การแก้ไขเบื้องต้น ระบบ GFMS จะสร้างรายละเอียดรหัสหมวดพัสดุจำลอง (Dummy) ขึ้นเป็นรหัส 99999999 เพื่อให้รายละเอียดวัสดุคงคลังมีมูลค่าเท่ากับยอดตามบัญชีแยกประเภทบัญชีวัสดุคงคลัง ซึ่งเป็นหมวดพัสดุที่ตั้งขึ้นเฉพาะกิจ หน่วยงานต้องทำการปรับปรุงข้อมูลรหัสหมวดพัสดุจำลอง (Dummy) ออกให้เหลือศูนย์ โดยมีขั้นตอนการเตรียมข้อมูลก่อนการปรับปรุง ดังนี้

1. เรียกรายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือจากระบบ GFMS โดยใช้คำสั่งงาน ZGL\_R02 หรือ ผ่าน Web Report : Report ID G05C

2. เทียบรายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือจากระบบ GFMS กับรายงานการตรวจนับวัสดุ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยเทียบเป็นรายรหัสหมวดพัสดุ

3. ผลของการเปรียบเทียบแบ่งออกเป็น 3 กรณี ดังนี้

3.1 บัญชีแยกประเภทบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) มียอดรวมเท่ากับรายละเอียดวัสดุคงคลัง (ก่อนเริ่มใช้แนวปฏิบัติฉบับนี้) รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือจากระบบ GFMS จะไม่มีรหัสหมวดพัสดุจำลอง (Dummy)

อย่างไรก็ตาม หากพบว่ารายงานวัสดุคงคลังจากระบบ GFMS มีรายละเอียดตามรหัสพัสดุไม่ตรงกับรายงานการตรวจนับวัสดุตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้ปรับปรุงตามบทที่ 4 กรณีรายละเอียดวัสดุคงคลังมีรหัสหมวดพัสดุไม่ถูกต้อง

3.2 บัญชีแยกประเภทบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) มียอดรวมมากกว่ารายละเอียดวัสดุคงคลัง (ก่อนเริ่มใช้แนวปฏิบัติฉบับนี้) รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือจากระบบ GFMS จะมีรหัสหมวดพัสดุจำลอง (Dummy) เป็น บวก

3.3 บัญชีแยกประเภทบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) มียอดรวมน้อยกว่ารายละเอียดวัสดุคงคลัง (ก่อนเริ่มใช้แนวปฏิบัติฉบับนี้) รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือจากระบบ GFMS จะมีรหัสหมวดพัสดุจำลอง (Dummy) เป็น ลบ

## การปรับปรุงบัญชีเพื่อล้างรหัสหมวดพัสดุจำลอง (Dummy)

1. กรณีบัญชีแยกประเภทบัญชีวัสดุคงคลังมียอดรวมมากกว่ารายละเอียดวัสดุคงคลัง (ก่อนเริ่มใช้แนวปฏิบัตินี้) และวัสดุคงคลังดังกล่าวไม่มีอยู่จริงแล้วตามรายงานการตรวจนับวัสดุ

รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือจากระบบ GFMS จะแสดงรหัสหมวดพัสดุจำลอง (Dummy) เป็น**บวก** ให้ปรับปรุงโดยลดยอดบัญชีวัสดุคงคลัง โดยลดรหัสหมวดพัสดุจำลอง (Dummy) กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด รหัสบัญชีแยกประเภท 3102010102 เป็นการรับรู้ว่าหน่วยงานบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในปีก่อนๆ น้อยเกินไป หน่วยงานจึงปรับลดยอดบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมในปีปัจจุบัน โดยใช้คำสั่งงาน ZGL\_JO (เจ-ไอ) บันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) รหัสหมวดพัสดุจำลอง

### ตัวอย่าง

บัญชีแยกประเภทวัสดุคงคลัง (1105010105) ในงบทดลอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ มูลค่า 20,000 บาท

รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ มีมูลค่า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ มูลค่า 20,000 บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

รหัสหมวดพัสดุ 10141500	15,000	บาท	(หมวดพัสดุที่มีในระบบ)
รหัสหมวดพัสดุ 99999999	5,000	บาท	(หมวดพัสดุจำลอง)

แต่รายงานการตรวจนับวัสดุ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม แสดงยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ มูลค่า 15,000 บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

รหัสหมวดพัสดุ 10141500	15,000	บาท
------------------------	--------	-----

รายการปรับปรุงจะเป็นดังนี้

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)	5,000
เครดิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)	5,000
(รหัสหมวดพัสดุ 99999999)	

หลังปรับปรุงบัญชีจะได้ผล ดังนี้

- บัญชีแยกประเภทวัสดุคงคลัง (1105010105) ในงบทดลอง มีมูลค่า 15,000 บาท
- รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ มีมูลค่า 15,000 บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

รหัสหมวดพัสดุ 10141500	15,000	บาท
------------------------	--------	-----

ซึ่งเท่ากับรายงานการตรวจนับวัสดุ

2. กรณีบัญชีแยกประเภทบัญชีวัสดุคงคลังมียอดรวมมากกว่ารายละเอียดวัสดุคงคลัง (ก่อนเริ่มใช้แนวปฏิบัตินี้) และวัสดุคงคลังดังกล่าวมีอยู่จริงตามรายงานการตรวจนับวัสดุ แต่เป็นหมวดพัสดุอื่น

รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือจากระบบ GFMS จะแสดงรหัสหมวดพัสดุจำลอง (Dummy) เป็นบวก ให้ปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังดังกล่าวเป็นรหัสหมวดพัสดุที่ถูกต้องตามรายงานการตรวจนับวัสดุ โดยบันทึกเป็น 2 ขั้นตอน ดังนี้

2.1 ปรับปรุงลดยอดบัญชีวัสดุคงคลัง โดยลดรหัสหมวดพัสดุจำลอง (Dummy) คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด รหัสบัญชีแยกประเภท 3102010102 โดยใช้คำสั่งงาน ZGL\_JO (เจ-โอ) บันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)  
 เครดิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)  
 (รหัสหมวดพัสดุ 99999999)

2.2 ปรับปรุงเพิ่มยอดบัญชีวัสดุคงคลัง โดยเพิ่มรหัสหมวดพัสดุตามรายงานการตรวจนับวัสดุ คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด รหัสบัญชีแยกประเภท 3102010102 โดยใช้คำสั่งงาน ZGL\_JO (เจ-โอ) บันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)  
 (รหัสหมวดพัสดุที่ถูกต้อง)  
 เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

### ตัวอย่าง

บัญชีแยกประเภทวัสดุคงคลัง (1105010105) ในงบทดลอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ มูลค่า 20,000 บาท

รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ มีมูลค่า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ มูลค่า 20,000 บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

รหัสหมวดพัสดุ 10141500	15,000	บาท	(หมวดพัสดุที่มีในระบบ)
รหัสหมวดพัสดุ 99999999	5,000	บาท	(หมวดพัสดุจำลอง)

แต่รายงานการตรวจนับวัสดุ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม แสดงยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ มูลค่า 20,000 บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

รหัสหมวดพัสดุ 10141500	15,000	บาท
รหัสหมวดพัสดุ 44121900	5,000	บาท

รายการปรับปรุงจะเป็นดังนี้

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)	5,000
เครดิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)	5,000
(รหัสหมวดพัสดุ 99999999)	

เดบิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)	5,000
(รหัสหมวดพัสดุ 44121900)	
เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)	5,000

หลังปรับปรุงบัญชีจะได้ผล ดังนี้

- บัญชีแยกประเภทวัสดุคงคลัง (1105010105) ในงบทดลอง มีมูลค่า 20,000 บาท
- รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ มีมูลค่า 20,000 บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

รหัสหมวดพัสดุ 10141500	15,000	บาท
รหัสหมวดพัสดุ 44121900	5,000	บาท

ซึ่งเท่ากับรายงานการตรวจนับวัสดุ

3. กรณีบัญชีแยกประเภทบัญชีวัสดุคงคลังมียอดรวมน้อยกว่ารายละเอียดวัสดุคงคลัง (ก่อนเริ่มใช้แนวปฏิบัตินี้) และวัสดุคงคลังดังกล่าวไม่มีอยู่จริงแล้วตามรายงานการตรวจนับวัสดุ

รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือจากระบบ GFMS จะแสดงรหัสหมวดพัสดุจำลอง (Dummy) เป็นลบ ให้ปรับปรุงเพิ่มยอดบัญชีวัสดุคงคลัง โดยเพิ่มรหัสหมวดพัสดุจำลอง (Dummy) กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด รหัสบัญชีแยกประเภท 3102010102 เป็นการรับรู้ว่าหน่วยงานบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในปีก่อนๆ มากเกินไป หน่วยงานจึงปรับเพิ่มยอดบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมในปีปัจจุบัน โดยใช้คำสั่งงาน ZGL\_JO (เจ-โอ) บันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)	
(รหัสหมวดพัสดุ 99999999)	
เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)	

#### ตัวอย่าง

บัญชีแยกประเภทวัสดุคงคลัง (1105010105) ในงบทดลอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ มูลค่า 15,000 บาท

รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ มีมูลค่า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ มูลค่า 15,000 บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

รหัสหมวดพัสดุ 10141500	20,000	บาท (หมวดพัสดุที่มีในระบบ)
รหัสหมวดพัสดุ 99999999	-5,000	บาท (หมวดพัสดุจำลอง)

แต่รายงานการตรวจนับวัสดุ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม แสดงยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ มูลค่า 20,000 บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

รหัสหมวดพัสดุ 10141500	20,000	บาท
------------------------	--------	-----

รายการปรับปรุงจะเป็นดังนี้

เดบิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)	5,000
(รหัสหมวดพัสดุ 99999999)	
เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)	5,000

หลังปรับปรุงบัญชีจะได้ผล ดังนี้

- บัญชีแยกประเภทวัสดุคงคลัง (1105010105) ในงบทดลอง มีมูลค่า 20,000 บาท
  - รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ มีมูลค่า 20,000 บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้
- |                        |        |     |
|------------------------|--------|-----|
| รหัสหมวดพัสดุ 10141500 | 20,000 | บาท |
|------------------------|--------|-----|
- ซึ่งเท่ากับรายงานการตรวจนับวัสดุ

4. กรณีบัญชีแยกประเภทบัญชีวัสดุคงคลังมียอดรวมน้อยกว่ารายละเอียดวัสดุคงคลัง (ก่อนเริ่มใช้แนวปฏิบัตินี้) และวัสดุคงคลังดังกล่าวมีอยู่จริงตามรายงานการตรวจนับวัสดุ แต่เป็นหมวดพัสดุอื่น

รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือจากระบบ GFMS จะแสดงรหัสหมวดพัสดุจำลอง (Dummy) เป็นลบ ให้ปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังดังกล่าวเป็นรหัสหมวดพัสดุอื่นที่ถูกต้องตามรายงานการตรวจนับวัสดุ โดยบันทึกเป็น 3 ขั้นตอน ดังนี้

4.1 ปรับปรุงเพิ่มยอดบัญชีวัสดุคงคลัง โดยเพิ่มรหัสหมวดพัสดุจำลอง (Dummy) คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด รหัสบัญชีแยกประเภท 3102010102 โดยใช้คำสั่งงาน ZGL\_JO (เจ-โอ) บันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)
(รหัสหมวดพัสดุ 99999999)
เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

4.2 ปรับปรุงลดยอดบัญชีวัสดุคงคลัง โดยลดรหัสหมวดพัสดุที่ไม่ถูกต้องตามรายงานการตรวจนับวัสดุ คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด รหัสบัญชีแยกประเภท 3102010102 โดยใช้คำสั่งงาน ZGL\_JO (เจ-โอ) บันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)
เครดิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)
(รหัสหมวดพัสดุที่ไม่ถูกต้อง)

4.3 ปรับปรุงเพิ่มยอดบัญชีวัสดุคงคลัง โดยเพิ่มรหัสหมวดพัสดุที่ถูกต้องตามรายงานการตรวจนับวัสดุ คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด รหัสบัญชีแยกประเภท 3102010102 โดยใช้คำสั่งงาน ZGL\_JO (เจ-โอ) บันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) (รหัสหมวดพัสดุที่ถูกต้อง)

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

#### ตัวอย่าง

บัญชีแยกประเภทวัสดุคงคลัง (1105010105) ในบทยอด ณ วันสิ้นปีงบประมาณ มูลค่า 15,000 บาท

รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ มีมูลค่า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ มูลค่า 15,000 บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

รหัสหมวดพัสดุ 10141500                      20,000      บาท (หมวดพัสดุที่มีในระบบ)

รหัสหมวดพัสดุ 99999999                      -5,000      บาท (หมวดพัสดุนำออก)

แต่รายงานการตรวจนับวัสดุ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม แสดงยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ มูลค่า 20,000 บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

รหัสหมวดพัสดุ 10141500                      15,000      บาท

รหัสหมวดพัสดุ 44121900                      5,000      บาท

รายการปรับปรุงจะเป็นดังนี้

เดบิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)    5,000  
(รหัสหมวดพัสดุ 99999999)

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)                      5,000

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)                      5,000

เครดิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)    5,000  
(รหัสหมวดพัสดุ 10141500)

เดบิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)    5,000  
(รหัสหมวดพัสดุ 44121900)

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)                      5,000

หลังปรับปรุงบัญชีจะได้ผล ดังนี้

- บัญชีแยกประเภทวัสดุคงคลัง (1105010105) ในงบทดลอง มีมูลค่า 20,000 บาท
- รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ มีมูลค่า 20,000 บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้
  - รหัสหมวดพัสดุ 10141500            15,000    บาท
  - รหัสหมวดพัสดุ 44121900            5,000    บาท

ซึ่งเท่ากับรายงานการตรวจนับวัสดุ