



องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
สำนักบัญชีและการเงิน
บันทึก E 6169
วันที่ 17 ธ.ค. ๖๖
เวลา 12.45 น.



ด่วน

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สारบรรณกลาง องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ โทร ๒๒๓,๒๑๒,๒๑๓

ที่ ทส ๑๔๐๑/ว ๓๕๕๑

วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๕๗

เรื่อง แนวทางปฏิบัติสำหรับการปิดบัญชีประจำปี ๒๕๕๗

- เรียน
๑. ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก
 ๒. ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการเงิน (พร้อมเรื่องเดิม)
เพื่อโปรดทราบ และดำเนินการตามที่โปรดสั่งการ

นางสาว อรุณ

(นางนางลักษณ์ ลักษณะงาม)
หัวหน้าส่วนสารบรรณ (ระดับ ๗) ฝ่ายอำนวยการ
สำนักอำนวยการ
ปฏิบัติการแทนผู้อำนวยการสำนักอำนวยการ

ฝ่ายวิเคราะห์บัญชี - รวมเรื่อง

ฝ่ายประมวลบัญชี
ฝ่ายบริหารการเงิน
ส่วนบัญชีการเงิน } ททท

๑

17/12/57



ด่วน

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบัญชีและการเงิน (ฝ่ายวิเคราะห์บัญชี โทร. ๑๒๓)

ที่ ทส ๑๔๐๓.๑/๑๘๕๗

วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๗

เรื่อง แนวทางปฏิบัติสำหรับการปิดบัญชีประจำปี ๒๕๕๗

เรียน ผู้อำนวยการ

ตามที่ อ.อ.ป. จะต้องทำการปิดบัญชี ประจำปี ๒๕๕๗ ให้แล้วเสร็จภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชี ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ KPI และเพื่อให้การปิดบัญชีประจำปี ๒๕๕๗ เสร็จทันภายในกำหนด จึงเห็นควรกำหนดแนวทางปฏิบัติสำหรับการปิดบัญชีประจำปี ๒๕๕๗ ดังนี้

๑. การสำรวจทรัพย์สิน สินค้าและพัสดุ ประจำปี ๒๕๕๗ ให้คณะกรรมการฯ จัดส่งรายงานการสำรวจฯ พร้อมทะเบียนฯ ให้สำนักบัญชีและการเงิน ภายในวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๕๘ ประกอบด้วย

๑.๑ ทะเบียนทรัพย์สิน

๑.๑.๑ การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ให้จัดทำตามแบบฟอร์มที่ ๑

๑.๑.๒ การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินต่ำกว่าเกณฑ์ ให้จัดทำตามแบบฟอร์มที่ ๒

๑.๑.๓ รายละเอียดทรัพย์สินเพิ่ม-ลด ให้จัดทำตามแบบฟอร์มที่ ๓

๑.๒ การจัดทำรายงานสำรวจทรัพย์สิน

๑.๒.๑ ทรัพย์สิน ให้จัดทำตามแบบฟอร์มที่ ๔

๑.๒.๒ ทรัพย์สินต่ำกว่าเกณฑ์ ให้จัดทำตามแบบฟอร์มที่ ๕

๑.๒.๓ พัสตุ ให้จัดทำตามแบบฟอร์มที่ ๖

๒. เงินยืมทตรง ให้ผู้ยืมเร่งรัดส่งใบสำคัญลงเงินยืมทตรง ที่เป็นค่าใช้จ่ายของ ปี ๒๕๕๗ ให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๕๘

๓. การดำเนินการเกี่ยวกับบัญชีค้างรับ-ค้างจ่าย ให้ดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ บัญชีค้างรับ ให้ตรวจสอบเอกสาร สัญญาต่างๆ เกี่ยวกับรายได้ ที่ต้องบันทึกบัญชีรับรู้เป็นรายได้ในปี ๒๕๕๗ ให้บันทึกบัญชีเป็นรายได้ค้างรับ

๓.๒ บัญชีค้างจ่าย เช่น ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่ารักษาพยาบาล และค่าซ่อมแซมฯ ให้ดำเนินการตั้งเจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่ายให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๕๘ ส่วนการเบิกจ่ายจริงอาจกระทำในภายหลังก็ได้ แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๕๘ ดังนี้

๓.๒.๑ ค่าใช้จ่าย ที่มีใบเสร็จหรือใบแจ้งหนี้ ให้บันทึกบัญชีเป็นเจ้าหนี้

๓.๒.๒ ค่าใช้จ่าย ที่มีการเบิกจ่ายเป็นประจำทุกเดือน ถ้าเดือนใดไม่มีใบเสร็จหรือใบแจ้งหนี้ ให้ประมาณการค่าใช้จ่าย โดยบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ในปี ๒๕๕๗

/๓.๒.๓ ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ตั้งค้างจ่าย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

- ๒ -

ที่

วันที่

เรื่อง การปิดบัญชีประจำปี ๒๕๕๗

๓.๒.๓ ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ตั้งค่างจ่าย ให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายของปี ๒๕๕๘ และให้ผู้อำนวยการสำนัก มีอำนาจอนุมัติ โดยถือเป็นค่าใช้จ่ายข้ามปี ทั้งนี้การเบิกจ่ายไม่ควรเกินไตรมาสแรกของปี ๒๕๕๘

๔. ให้ดำเนินการเกี่ยวกับการแจ้งโอนบัญชีระหว่างหน่วยงาน (รวมทั้งโอนบัญชีต้นทุนสินค้าระหว่างหน่วยงาน) พร้อมตรวจสอบและยืนยันยอด ให้เสร็จสิ้น ภายในวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๘ หากมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นอีกให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายภายในหน่วยงานของตนเอง

๕. จัดส่งข้อมูล GENEUS งบการเงินประจำปี ๒๕๕๗ ภายในวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๘

๖. จัดส่งเอกสารงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี พร้อมรายละเอียดประกอบงบการเงิน และสต็อกสินค้า ที่ถูกต้องพร้อมส่ง สตง. ภายในวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๕๘

๗. จัดส่งรายละเอียด การจัดทำ สป. ๑-๒ ประจำเดือน ธ.ค. ๒๕๕๗ พร้อมตารางการคำนวณต้นทุนการทำไม้ออก (ตาราง PD) ภายในวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๕๘

สำนักบัญชีและการเงินได้พิจารณาแล้ว เนื่องจากการปิดบัญชีประจำปี ๒๕๕๗ ถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่ง ที่จะต้องเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในกำหนด ตามบันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานระหว่างหน่วยงานกับ อ.อ.ป. นอกจากนี้ข้อมูลการปิดบัญชีในส่วนของรายได้ยังมีผลถึงการกำหนดสัดส่วนของภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีซื้อ) ประจำปี ๒๕๕๘ ซึ่งต้องดำเนินการให้ทันก่อนการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม ประจำเดือนมกราคม ๒๕๕๘ (ภายในวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘) จึงเห็นสมควรดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้ผู้อำนวยการสำนัก กำชับและติดตามเร่งรัดการปฏิบัติงานในการปิดบัญชีประจำปี ๒๕๕๗ ที่จะต้องจัดส่งให้สำนักบัญชีและการเงิน เพื่อตรวจสอบและจัดทำงบการเงินรวมของ อ.อ.ป. ให้แล้วเสร็จทันภายในระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้ หากมีข้อขัดข้องประการใด ขอให้รายงาน อ.อ.ป. หรือสำนักบัญชีและการเงินทราบโดยด่วน เพื่อจะได้ดำเนินการแก้ไขปัญหาโดยเร็ว

* ๒. อนุมัติหลักการ การดำเนินการทางบัญชีค่างจ่าย ตามข้อ ๓.๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบเห็นควรให้ทุกสำนักแจ้งผู้ปฏิบัติงานทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

(นางจิรพันธ์ เหลืองสุวรรณ)
ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการเงิน
องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

(นายจิรวัฒน์ วัฒนศิริ)
รองผู้อำนวยการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

กรมป่าไม้, กรุงเทพมหานคร

๒๕๕๗

รย. 10622
16, 81, 2557