



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารงานคลัง โทร. ๐ ๒๖๒๘๕๒๔๐-๕๙ ต่อ ๒๒๒๓

ที่ กษ ๐๔๐๑/จ ๑๕๑๓

วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ด้วยสำนักบริหารกลางเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงินประจำปีในภาพรวมของกรมฯ ซึ่งการจัดทำบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย (สำนักงานส่วนภูมิภาค) มีความสำคัญในการเป็นฐานข้อมูลทางบัญชี เพื่อนำไปใช้ในการจัดทำรายงานดังกล่าวให้มีความครบถ้วนถูกต้อง รวมทั้งมีหน้าที่กำกับและควบคุมให้หน่วยเบิกจ่าย ในสังกัดนำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ให้ครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

สำนักบริหารกลางจึงขอให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการ ดังนี้

๑. การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขอให้ดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS เพื่อให้ส่วนราชการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน กรณีพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง รวมทั้งการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคมของทุกปี ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ เพื่อให้ส่วนราชการระดับกรมจัดทำรายงานการเงินประจำปีให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ

๒. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันสุดท้ายของเดือนกันยายน คือวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดแนบ ๑

๓. หลังจากสำนักงานฯ ดำเนินการปรับปรุงบัญชีตามข้อ ๒. แล้วเสร็จเรียบร้อยแล้ว ขอให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด ส่งบบทดลอง งวด ๑ - ๑๖ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมรายละเอียดประกอบบบทดลอง ตามรายละเอียดแนบ ๒ เพื่อประกอบการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไปยัง กลุ่มงานบัญชี กลุ่มบริหารงานคลัง สำนักบริหารกลาง ภายในวันจันทร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ สามารถสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ กลุ่มงานบัญชี เบอร์โทรศัพท์ ๐๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๒๒๓, ๒๒๒๕ และ ๐ ๒๒๘๒ ๖๕๓๘ นายพิษณุ อยู่หาญและนายพีรัช แสงชูตระกูล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาวสิริวรรณ คุณาสวัสดิ์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

รายละเอียดแนบ 1

รายการที่ต้องดำเนินการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ภายใน 10 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

หากไม่ปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ จะส่งผลให้รายงานการเงินประจำปีในภาพรวมระดับกรมฯ ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และอาจเป็นข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับรายการที่สำนักงานฯ จะต้องดำเนินการปรับปรุง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ มีรายละเอียดดังตารางต่อไปนี้

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	การบันทึกบัญชี	รหัสบัญชี	
1	วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ กรณีรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่าย	ส่วนราชการปรับปรุงรายการค่าวัสดุตามที่ใช้จริง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ผ่านรายการวันที่ 30 ก.ย. 65	บข 01 ประเภทเอกสาร JM	เดบิต วัสดุคงคลัง	1105010105
				เครดิต ค่าวัสดุ	5104010104
	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ให้กลับรายการทางบัญชี และผ่านรายการวันที่ 1 ต.ค. 65	บข 01 ประเภทเอกสาร JM	เดบิต ค่าวัสดุ		5104010104
				เครดิต วัสดุคงคลัง	1105010105
	กรณีรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นทรัพย์สิน	บข 01 ประเภทเอกสาร JM	เดบิต ค่าวัสดุ		5104010104
				เครดิต วัสดุคงคลัง	1105010105
หมายเหตุ : โดยแนบหลักฐานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ณ วันสิ้นปี					
2	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย *จำเป็นต้องปรับปรุง ได้แก่ ค่าน้ำประปา,ค่าไฟฟ้า,ค่าโทรศัพท์,ค่าไปรษณีย์	ส่วนราชการมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เช่น ค่าสาธารณูปโภค ให้บันทึกตามยอดใบแจ้งหนี้ และผ่านรายการวันที่ 30 ก.ย. 65	บข 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	51XXXXXXXX
				เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2102XXXXXX
	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ให้กลับรายการทางบัญชีและผ่านรายการวันที่ 1 ต.ค. 65	บข 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		2102XXXXXX
				เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	51XXXXXXXX
	หมายเหตุ : ควรบันทึกการเบิกจ่ายภายในเดือน ต.ค.65 เพื่อให้ยอดดุลบัญชีถูกต้อง				

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	การบันทึกบัญชี	รหัสบัญชี
3	<p>ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า *จำเป็นต้องปรับปรุง ได้แก่ ค่าเบี้ยประกันภัยและเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน</p> <p>กรณีรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย</p> <p>ส่วนราชการได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย ให้ปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายที่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ผ่านรายการวันที่ 30 ก.ย. 65</p> <p>เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ให้กลับรายการทางบัญชีและผ่านรายการวันที่ 1 ต.ค. 65</p>	<p>บข 01 ประเภทเอกสาร JV</p> <p>บข 01 ประเภทเอกสาร JV</p>	<p>เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า</p> <p>เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)</p> <p>เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)</p> <p>เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า</p>	<p>1106010103</p> <p>51XXXXXXXX</p> <p>51XXXXXXXX</p> <p>1106010103</p>
4	<p><u>ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าเสื่อมราคา /ค่าตัดจำหน่าย</u></p> <p>กรมฯ เป็นผู้ประเมินมูลค่าเสื่อมและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ให้ โดยกรมฯ จะส่งรายงานค่าเสื่อมราคาให้ภายในวันที่ 27 กันยายน 2565 เพื่อให้สำนักงานฯ ตรวจสอบสินทรัพย์รายตัวกับรายงานค่าเสื่อมราคา หากมีข้อคลาดเคลื่อนให้แจ้งกลุ่มงานบัญชี ภายในวันที่ 5 ตุลาคม 2565 เพื่อตรวจสอบ ปรับปรุงรายการ และประมวลผลซ้ำ</p>			
5	<p><u>รายได้รอการรับรู้</u></p> <p>กรมฯ เป็นผู้ดำเนินการปรับปรุงในระบบ GFMS แต่สำนักงานฯ จะต้องจัดทำรายละเอียดสินทรัพย์บริจาด (ตามแบบฟอร์มที่กำหนด) โดยตรวจสอบสินทรัพย์รายตัวกับรายงานค่าเสื่อมราคาและส่งให้กลุ่มงานบัญชีภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2565</p>			
6	<p><u>ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด</u></p> <p>กรณีมียอดคงเหลือ ด้านเดบิต</p> <p>กรณีมียอดคงเหลือ ด้านเครดิต</p>	<p>บข 01 ประเภทเอกสาร JV</p> <p>บข 01 ประเภทเอกสาร JV</p>	<p>ผ่านรายการวันที่ 30 ก.ย. 65</p> <p>เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม</p> <p>เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด</p> <p>เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด</p> <p>เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม</p>	<p>3102010101</p> <p>3102010102</p> <p>3102010102</p> <p>3102010101</p>
7	<p><u>รายได้สูง (ต่ำ) กว่าใช้จ่ายสุทธิ</u></p> <p>กรณีมียอดคงเหลือ ด้านเดบิต</p> <p>กรณีมียอดคงเหลือ ด้านเครดิต</p>	<p>บข 01 ประเภทเอกสาร JV</p> <p>บข 01 ประเภทเอกสาร JV</p>	<p>ผ่านรายการวันที่ 30 ก.ย. 65</p> <p>เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม</p> <p>เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</p> <p>เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</p> <p>เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม</p>	<p>3102010101</p> <p>3101010101</p> <p>3101010101</p> <p>3102010101</p>

เอกสารรายละเอียดประกอบงบทดลอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ใช้สำหรับเก็บไว้ที่ส่วนกลางเพื่อการตรวจสอบ
พร้อมแนบบงบทดลอง งวดที่ 1-16 ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 หลังจากปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ลำดับ	รายการบัญชี	รหัสบัญชี	หลักฐาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	ส่ง	ไม่ส่ง	หมายเหตุ
1	บัญชีเงินสดในมือ	1101010101	สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่จัดทำตามระเบียบฯ - หากกรรมการเก็บรักษาเงินฯ ลงนามไม่ครบ ให้ระบุสาเหตุ - เงินทรองฯ 5,000 บาท ให้ระบุในช่องหมายเหตุเท่านั้น			
2	บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี) - เงินในงบประมาณ - เงินนอกงบประมาณ - เงินฝากธ.รับจากคลัง - เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง - เงินฝากธนาคารอื่น ๆ	1101020603 1101020604 1101020605 1101020601 110102XXXX	งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร - สำเนารายงานเงินของธนาคาร กรณีที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหว ระหว่างเดือนและธนาคารไม่ได้ส่ง Bank Statement มาให้ สามารถสั่งพิมพ์ได้จากระบบ KTB Corporat Online ได้ - งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารจากยอดคงเหลือตามรายงาน การแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป (GFMS) ไปหายอดคง เหลือตามสำเนารายงานเงินฝากธนาคาร Bank Statement - ในกรณีที่บัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS มียอดคงเหลือ เท่ากับศูนย์ ให้จัดทำงบกระทบยอดด้วย			
3	บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	- รายละเอียดเงินฝากคลัง			
4	บัญชีลูกหนี้เงินยืม - ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ - ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	1102010101 1102010102	- สรุปสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ไปสำคัญ			
5	บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2102040102 2101010101 2101010102	- สรุปใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน			
6	บัญชีเงินรับฝากอื่น บัญชีเงินประกันอื่น	2111020199 2112010199	- รายละเอียดเงินรับฝากอื่น - รายละเอียดเงินประกันอื่น			
7	บัญชีวัสดุคงคลัง บัญชีครุภัณฑ์ฯ	1105010105 12XXXXXXXXXX	- รายละเอียดรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ - รายละเอียดรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน - รายละเอียดทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคาสะสม กรมฯ เป็นผู้ ประมวลค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ โดยกรมฯ จะส่ง รายงานค่าเสื่อมราคาให้ภายในวันที่ 27 กันยายน 2565 เพื่อให้ สำนักงานฯ ตรวจสอบสินทรัพย์รายตัวกับรายงานค่าเสื่อมราคา หากมีข้อคลาดเคลื่อนให้แจ้งกลุ่มงานบัญชี ภายในวันที่ 5 ตุลาคม 2565 เพื่อตรวจสอบ ปรับปรุงรายการ และประมวลผลซ้ำ			
8	บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า *จำเป็นต้องปรับปรุง	1106010103	- รายละเอียดค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เช่น ค่าเบี้ยประกันภัย รถยนต์จ่ายล่วงหน้าและเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน			
9	บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย *จำเป็นต้องปรับปรุง	2102040101	- รายละเอียดค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย			
10	บัญชีรายได้รอการรับรู้ *กรมเป็นผู้ดำเนินการปรับปรุง	2213010101	- รายงานแบบฟอร์มสินทรัพย์รับบริจาค			

ผู้จัดทำ..... เบอร์ติดต่อ.....

หมายเหตุ ทั้งนี้ หากรายการบัญชีในงบทดลองมียอดคงเหลือเท่ากับศูนย์ให้จัดทำเอกสารหลักฐานประกอบรายการบัญชีดังกล่าวด้วย และจะต้องลงลายมือชื่อหัวหน้าสำนักงาน
หรือผู้รับผิดชอบเพื่อรับรองความถูกต้องของข้อมูล และยอดคงเหลือในรายละเอียดข้างต้นจะต้องตรงกับยอดยกไปในบัญชีแยกประเภทตามระบบ GFMS

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

กรมบริหารงานคลัง
เลขรับ ๗๕๖
วันที่ ๑๑ ก.พ. ๒๕๖๓
เวลา ๑๖.๐๗



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เลขที่รับ ๑๓๖
วันที่ ๑๑ ก.พ. ๒๕๖๓
เวลา ๑๓.๔๐ ๑๖

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๖

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMIS

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

- อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๗๖ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๑
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖๔ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๑
๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กรมบัญชีกลางได้กำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีในระหว่างปีงบประมาณ โดยกำหนดปิดงวดบัญชี ๑ - ๑๑ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป และปิดงวดเดือนกันยายนงวดบัญชี ๑๒ ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคมของทุกปี งวดบัญชี ๑๓ ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบการบันทึกข้อมูลบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน กรณีพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง รวมทั้งการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและการประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ภายในระยะเวลาที่กำหนด นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงาน แสดงรายการบัญชีที่เกิดขึ้นสอดคล้องกับงวดบัญชีในระบบ GFMIS รวมทั้งเพื่อให้มีการตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยงานก่อนที่จะยกยอดเข้าสู่ระบบ New GFMIS Thai จึงยกเลิกหนังสือตามที่อ้างถึง ๑ และขอให้บันทึกรายการบัญชีและปรับปรุงบัญชีให้ตรงตามงวดบัญชีที่กำหนด ดังนี้

๑. งวดบัญชี

๑.๑ งวดบัญชี ๑ - ๑๒ หมายถึง งวดบัญชีปกติสำหรับบันทึกรายการบัญชีของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

๑.๒ งวดบัญชี ๑๓ หมายถึง งวดบัญชีพิเศษสำหรับการปรับปรุงบัญชีของหน่วยงานระดับกรม

๒. การปิดงวดบัญชี

๒.๑ การปิดงวดบัญชี ๑ - ๑๒ ระบบจะปิดงวดบัญชีทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป
๒.๒ การปิดงวดบัญชี ๑๓ ระบบจะปิดงวดบัญชีดังกล่าว ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี (เปิดงวดบัญชี ๑๓ ตั้งแต่วันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี)

๓. การแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMIS

เมื่อหน่วยงานระบุประเภทการนำเงินส่งคลังผิดประเภท ที่เกิดจากการนำเงินส่งคลังด้วยใบนำฝาก (Pay - in Slip) หรือการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ ให้หน่วยงานแจ้งกรมบัญชีกลาง (กองบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ) แก้ไขรายการดังกล่าวให้ถูกต้องภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไปนับแต่วันสิ้นเดือนที่พบข้อผิดพลาด พร้อมทั้งส่งเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องประกอบการพิจารณาด้วย ทั้งนี้ การแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังผิดประเภทให้ดำเนินการได้เฉพาะรายการที่เกิดขึ้นภายในปีงบประมาณเท่านั้น

๔. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ GFMIS

ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลบัญชีในระบบ GFMIS ให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งเรียก รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดคู่ระดับหน่วยเบิกจ่าย ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 หรือ GFMIS Web Online รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดคู่ระดับหน่วยเบิกจ่าย เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท จะต้องมีการบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยระบุวันที่ผ่านรายการ ดังนี้

๔.๑ กรณี...

๔.๑ กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒)

๔.๑.๑ เดือนที่ยังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ปรับปรุงบัญชี โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิดรายการ

๔.๑.๒ เดือนที่ปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ปรับปรุงบัญชี โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน

ยกเว้นกรณีที่พบข้อผิดพลาดรายการบัญชีของตุลาคม ๒๕๖๑ - กันยายน ๒๕๖๒ ระหว่างวันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งหน่วยงานระดับกรมดำเนินการปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๔.๒ กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อน (ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒)

๔.๒.๑ ระหว่างปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ปรับปรุงบัญชี โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน

๔.๒.๒ ภายหลังปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว (ระหว่างวันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒) ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งหน่วยงานระดับกรมดำเนินการปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๕. การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ดำเนินการตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความครบถ้วนสมบูรณ์เป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง โดยหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกรายการในงวดบัญชี ๑๒ ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคมของทุกปี

กรณีที่พบข้อผิดพลาดจากการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างหลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว ให้หน่วยงานระดับกรมปรับปรุงรายการเพิ่มเติมในงวดบัญชี ๑๓ ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี

๖. การประมวลผลค่าเสื่อมราคา

การประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๓ หลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว ให้ระบุเหตุการณ์ผ่านรายการในคำสั่งงาน ZAFAB ดังนี้

๖.๑ กรณีประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ งวดบัญชี ๑ - ๑๑ แล้ว แต่ไม่สามารถประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๒ ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๓ โดยระบุเหตุการณ์ผ่านรายการในคำสั่งงาน ZAFAB “ประมวลผลผ่านรายการที่วางแผน”

๖.๒ กรณีประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ งวดบัญชี ๑ - ๑๑ ไม่ครบถ้วน ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๓ โดยระบุเหตุการณ์ผ่านรายการในคำสั่งงาน ZAFAB “ประมวลผลผ่านรายการที่ไม่ได้วางแผน”

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๓ เป็นต้นไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

16๙๓.



(นางอัญชลี ศรีอำไพ)

ผู้อำนวยการกองบัญชีภาครัฐ

รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๓

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๓ สิงหาคม ๒๕๕๘

เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ

ด้วยระบบบัญชีของส่วนราชการมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมที่บันทึกรายการบัญชีเองด้วยมือ เป็นการบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMS และระบบ GFMS มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจากการติดตามประเมินผลพบว่า ส่วนราชการยังมีการจัดทำบัญชีคลาดเคลื่อนอยู่ สาเหตุมาจากการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ไม่เป็นไปตามขั้นตอนการปฏิบัติงานตามระบบ GFMS การบันทึกและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ของปีงบประมาณที่ผ่านมาไม่ครบถ้วน หรือบันทึกแล้วแต่ยังมีข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS รวมทั้งไม่ได้นำข้อมูลทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการเข้าระบบ GFMS ซึ่งมีผลทำให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการไม่ครบถ้วนถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้ส่วนราชการมีความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีส่วนราชการ ซึ่งรวมทั้งระบบการจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลทางการเงิน เพื่อนำข้อมูลมาบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMS ซึ่งจะมีการเชื่อมโยงกันของระบบงานต่างๆ ตั้งแต่ระบบงบประมาณ (Fund Management : FM) ระบบงานจัดซื้อจัดจ้าง (Purchasing Order : PO) ระบบงานเบิกจ่ายเงิน (Account Payable : AP) ระบบงานรับและนำส่งเงิน (Receipt Process : RP) ระบบงานสินทรัพย์ถาวร (Fixed Assets : FA) ซึ่งข้อมูลที่ถูกบันทึกในระบบงานต่าง ๆ ดังกล่าวจะถูกเชื่อมโยงมาบันทึกรายการบัญชีในระบบงานที่เกี่ยวข้องสุดท้ายคือ ระบบงานบัญชีแยกประเภททั่วไป (General Ledger : GL) จึงได้จัดทำคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านบัญชีต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายณพงศ์ ทิริชันทยกุล)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี ปฏิบัติราชการแทน
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๓๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑