

ด่วนที่สุด

ที่ กค 0410.3/ว 453



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

27 ธันวาคม 2550

เรื่อง วิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของหน่วยงานลักษณะพิเศษ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ พ.ศ. 2549
เรียน หน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ หน่วยงานอิสระที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายเฉพาะ องค์การมหาชน
ทุนหมุนเวียน

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 409 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2550

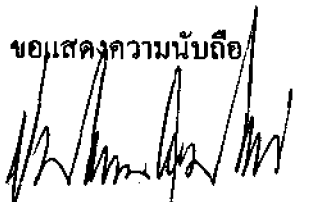
สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ พ.ศ. 2549
ของหน่วยงานลักษณะพิเศษ

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ พ.ศ. 2549 โดยให้หน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS ทุกแห่งจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ พ.ศ. 2549 นอกกระบบ GFMS และให้หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการในภาพรวมและจัดทำงบการเงินรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ พ.ศ. 2549 ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ และส่งกรมบัญชีกลางเพื่อจัดทำงบการเงินของแผ่นดิน นั้น

กรมบัญชีกลางโดยได้รับมอบหมายจากกระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เพื่อให้หน่วยงานลักษณะพิเศษ ประกอบด้วย หน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ หน่วยงานอิสระที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายเฉพาะ องค์การมหาชน และทุนหมุนเวียน ซึ่งมีวิธีการนำข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMS ที่แตกต่างจากส่วนราชการอื่น โดยหน่วยงานดังกล่าวจะนำข้อมูลทางบัญชีประจำเดือนเข้าสู่ระบบ GFMS ด้วยงบบทลง แบบ บข 05 มีแนวทางในการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดจากปัญหาต่าง ๆ เช่น ระบบงานในระบบ GFMS หรือหน่วยงานยังนำข้อมูลเข้าสู่ระบบไม่ครบถ้วน/ไม่ถูกต้องทั้งข้อมูลยกยอด และข้อมูลทางบัญชีในแต่ละเดือน จึงได้กำหนดวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ พ.ศ. 2549 ของหน่วยงานลักษณะพิเศษ ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่
เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ


(นายปโยชน์ นิมมานเหมินท์)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทร 0-2270-0370

โทรสาร 0-2271-2920

www.cgd.go.th

วิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ พ.ศ. 2549

ของหน่วยงานลักษณะพิเศษ

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 453 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2550

วิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ พ.ศ. 2549 ของหน่วยงานลักษณะพิเศษ ประกอบด้วย หน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ หน่วยงานอิสระที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายเฉพาะ องค์การมหาชน และทุนหมุนเวียน ดังนี้

1. ให้นำหน่วยเบิกจ่ายจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ พ.ศ. 2549 ดังนี้

1.1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ให้นำหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการดังนี้

(1) ให้นำข้อมูลจากงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 งวดที่ 1 -16 ตามระบบ GFMS มาแสดงในกระดาษทำการช่อง “งบทดลองตามระบบ GFMS ก่อนปรับปรุง” และงบทดลอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณเดียวกัน ตามระบบบัญชีของหน่วยงานซึ่งเป็นข้อมูลที่ต้องการ โดยให้ใช้รหัสบัญชีแยกประเภทตามผังบัญชีมาตรฐานระบบ GFMS มาแสดงในกระดาษทำการช่อง “งบทดลองหลังปรับปรุง” เพื่อเปรียบเทียบหาข้อแตกต่าง และให้นำข้อแตกต่างเพื่อปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีมาแสดงในกระดาษทำการช่อง “รายการปรับปรุง”

(2) ให้นำข้อมูลจากงบทดลองหลังปรับปรุงปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมในกระดาษทำการช่อง “รายการปิดบัญชี” แล้วนำผลรวมมาแสดงในกระดาษทำการช่อง “งบทดลองหลังปิดบัญชี”

1.2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 ให้นำหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการ ดังนี้

(1) ให้นำข้อมูลจากช่องงบทดลองหลังปิดบัญชีตามข้อ 1.1 (2) มาแสดงในกระดาษทำการช่อง “ขอยกมาจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2548” และนำงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 งวดที่ 1 - 16 ตามระบบ GFMS ช่อง “เดบิต” และช่อง “เครดิต” มาแสดงในกระดาษทำการช่อง “รายการเคลื่อนไหวจากงบทดลองตามระบบ GFMS” โดยให้รวมยอดจากช่อง “ขอยกมาจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2548” และช่อง “รายการเคลื่อนไหวจากงบทดลองตามระบบ GFMS” มาแสดงในกระดาษทำการช่อง “งบทดลองก่อนปรับปรุง”

(2) ให้นำข้อมูลจากงบทดลองก่อนปรับปรุงตามข้อ 1.2 (1) และงบทดลอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณเดียวกันตามระบบบัญชีของหน่วยงานซึ่งเป็นข้อมูลที่ต้องการ โดยให้ใช้รหัสบัญชีแยกประเภทตามผังบัญชีมาตรฐานระบบ GFMS มาแสดงในกระดาษทำการช่อง “งบทดลองหลังปรับปรุง” เพื่อเปรียบเทียบหาข้อแตกต่าง และให้นำข้อแตกต่างเพื่อปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีมาแสดงในกระดาษทำการช่อง “รายการปรับปรุง”

2. ให้นำหน่วยเบิกจ่ายส่งกระดาษทำการ และงบเทียบยอดเงินฝากคลัง พร้อมรายละเอียดประกอบและสำเนาหลักฐานทางการเงินและบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำกระดาษทำการ ให้หน่วยงานต้นสังกัด สำหรับวิธีการจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากคลังให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 409 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2550

3. ให้นำหน่วยงานต้นสังกัดตรวจสอบความถูกต้องของกระดาษทำการของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดตามข้อ 2 และจัดทำกระดาษทำการรวม พร้อมงบการเงินรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ พ.ศ. 2549 ในภาพรวมของหน่วยงาน โดยให้จัดส่งงบการเงินรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ พ.ศ. 2549 พร้อมกระดาษทำการในภาพรวมและกระดาษทำการของหน่วยงานในสังกัด ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ และส่งกรมบัญชีกลางเพื่อจัดทำงบการเงินของแผ่นดินภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2551

ทั้งนี้ รายการปรับปรุงในกระดาษทำการที่จัดทำขึ้น ในครั้งนี้จะนำไปปรับปรุงในระบบ GFMIS ซึ่งกรมบัญชีกลางจะแจ้งให้ทราบในโอกาสต่อไป

