

แนวทางการตรวจสอบบัญชีสำหรับส่วนราชการที่ได้รับความเสียหายจากอภคภัย

เนื่องจากเหตุการณ์ความไม่สงบทางการเมืองเดือนพฤษภาคม 2553

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ ว 420 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2553

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดแนวทางปฏิบัติสำหรับส่วนราชการที่ได้รับความเสียหายจากอภคภัยเนื่องจากเกิดเหตุการณ์ความไม่สงบจากการชุมนุมทางการเมืองในเดือนพฤษภาคม 2553 ซึ่งส่งผลกระทบต่อทรัพย์สินและเอกสารหลักฐานทางการเงินและบัญชีของส่วนราชการหลายแห่งที่อยู่ในเขตพื้นที่จังหวัดอุบลราชธานี ขอนแก่น อุดรธานี และมุกดาหาร ได้รับความเสียหาย จึงได้กำหนดแนวทางการตรวจสอบบัญชีสำหรับส่วนราชการที่ได้รับความเสียหายฯ ดังนี้

1. ข้อมูลประกอบการตรวจสอบ
2. วิธีการตรวจสอบ
3. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
4. ตัวอย่าง

อนึ่ง การตรวจสอบรายการบัญชีสำหรับเอกสารที่ได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ความไม่สงบจากการชุมนุมทางการเมือง เมื่อพบข้อผิดพลาดให้บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีตามที่กำหนด โดยส่วนราชการต้นสังกัดจะต้องเร่งดำเนินการปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง (J9) ซึ่งเป็นข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นปีก่อนให้เสร็จเรียบร้อยโดยเร็ว เพื่อให้รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2553 มีความครบถ้วน ถูกต้อง

1. ข้อมูลประกอบการตรวจสอบ

1. บททดลองจากระบบ GFMS

1.1 กรณีเอกสารทางการเงินและบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เสียหายให้เรียกบททดลองตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2552 ถึง วันที่ 19 พฤษภาคม 2553 (วันที่เกิดอภคภัย)

1.2 กรณีเอกสารทางการเงินและบัญชีปีงบประมาณก่อนปีที่เสียหาย ให้เรียกบททดลองกรณีปีงบประมาณ พ.ศ.2552 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2551 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2552 ปีอื่นๆตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 25xx ถึงวันที่ 30 กันยายน 25xx

2. รายงานจากระบบ GFMS เช่นรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง (ZGL_RPT013) บัญชีแยกประเภท (FBL3N) รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ (ZGL_R02) รายงานสินทรัพย์รายตัว(AW01N) รายละเอียดเจ้าหน้าที่รายตัว (FBL1N) รายงานสถานะการเบิกจ่ายเงิน (Y_DEV_80000034) รายงานสถานะการนำฝากเงินหรือรายงาน CJ คงค้าง เป็นต้น

3. รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) ที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์

4. แบบรายงานสำรวจสินทรัพย์ (แบบ สร 01) แบบรายงานสำรวจวัสดุ (แบบ สร 02) และแบบคำรับรองจำนวนเงินหรือเอกสารที่ได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ความไม่สงบจากการชุมนุมทางการเมือง (แบบ สร 03)

2.วิธีการตรวจสอบ

1.บัญชีเงินสด

ให้ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือในช่องยอดยกไปของงบทดลองกับจำนวนเงินที่รับรองในแบบคำรับรองจำนวนเงินหรือเอกสารที่ได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ความไม่สงบจากการชุมนุมทางการเมือง (แบบ สร 03)

กรณีมีผลต่างอาจเนื่องจากข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2552 ถึงวันที่ 19 พฤษภาคม 2553 ที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข ให้ระบุผลต่างที่เกิดขึ้นในรายงานปรับปรุงบัญชีเงินสดตามแบบที่กำหนด ส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดดำเนินการแก้ไขในระบบ GFMS โดยให้บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีในระบบ ดังนี้

1.1 เงินที่รับมายังมิได้บันทึกรับเงินและนำส่งคลัง แต่เงินดังกล่าวถูกทำลาย

1.1.1 เงินรายได้แผ่นดิน

- หากยังมีได้บันทึกรายการบัญชี ให้ใช้คำสั่งงาน ZRP_RA หรือ แบบ นส 01 บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต บัญชีรายได้แผ่นดิน ระบุประเภท (41/42xxxxxxx)

- บันทึกปรับปรุงลดยอดบัญชีเงินสดที่ถูกทำลายและรับรู้รายการดังกล่าวเป็นขาดทุนจากรายการพิเศษ

กรณีบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีภายในช่วงเวลาปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ให้ใช้คำสั่งงาน ZF_02_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP ระบุรหัสแหล่งของเงิน XX31000 (X คือปีงบประมาณ พ.ศ.) บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีขาดทุนจากรายการพิเศษ (5401010101)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

กรณีบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีหลังช่วงเวลาปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ให้ใช้คำสั่งงาน ZJ9_501 บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

สำหรับการปรับปรุงบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ไม่ต้องนำจำนวนเงินรายได้แผ่นดินที่ถูกทำลายมารวมเป็นรายการปรับปรุงบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง แต่ให้แสดงรายละเอียดในคำอธิบายของรายการปรับปรุงในยอดส่วนต่างของบัญชีรายได้แผ่นดินกับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

1.1.2 เงินเบิกเกินส่งคืน

- หากยังมีได้บันทึกรายการบัญชี ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_BD4 หรือ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BD บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

- บันทึกรับปรับปรุงลดยอดบัญชีเงินสดที่ถูกทำลายและรับรู้รายการดังกล่าวเป็น
ขาดทุนจากรายการพิเศษ

**กรณีบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีภายในช่วงเวลาปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ
พ.ศ. 2553 ให้ใช้คำสั่งงาน ZF_02_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP ระบุรหัสแหล่งของเงินXX31000
(X คือปีงบประมาณ พ.ศ.) บันทึกรายการบัญชี ดังนี้**

เดบิต บัญชีขาดทุนจากรายการพิเศษ (5401010101)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

**กรณีบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีหลังช่วงเวลาปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ
พ.ศ. 2553 ให้ใช้คำสั่งงาน ZJ9_501 บันทึกรายการบัญชี ดังนี้**

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

- บันทึกรับปรับปรุงลดยอดบัญชีเงินเบิกเกินส่งคืนและบัญชีค่าใช้จ่ายหรือ
บัญชีพักสินทรัพย์

**กรณีบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีภายในช่วงเวลาปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ
พ.ศ. 2553 ให้ใช้คำสั่งงาน ZF_02_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP ระบุรหัสแหล่งของเงินXX31000
(X คือปีงบประมาณ พ.ศ.) บันทึกรายการบัญชี ดังนี้**

เดบิต บัญชีเงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

เครดิต บัญชีค่าใช้จ่าย (5XXXXXXXXXX) หรือ

บัญชีพักสินทรัพย์ (12XXXXXXXXXX)

**กรณีบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีหลังช่วงเวลาปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ
พ.ศ. 2553 ให้ใช้คำสั่งงาน ZJ9_501 บันทึกรายการบัญชี ดังนี้**

เดบิต บัญชีเงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

สำหรับบัญชีเบิกเกินส่งคืนให้ใช้คำสั่งงาน **ZGL_JJ** หักล้างบัญชี เพื่อมิให้มียอดคงค้างในระบบ

1.1.3 เงินนอกงบประมาณ

- หากยังมีได้บันทึกรายการบัญชีให้บันทึกการด้วยคำสั่งงาน ZRP_RB หรือ
แบบ นส 01 ให้บันทึกการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต บัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx) หรือ

บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท) (2xxxxxxxx)

- บันทึกปรับปรุงลดยอดบัญชีเงินสดที่ถูกทำลายและรับรู้รายการดังกล่าวเป็นขาดทุนจากรายการพิเศษ

กรณีบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีภายในช่วงเวลาปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ให้ใช้คำสั่งงาน ZF_02_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP ระบุรหัสแหล่งของเงินXX31000 (X คือปีงบประมาณ พ.ศ.) บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีขาดทุนจากรายการพิเศษ (5401010101)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

กรณีบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีหลังช่วงเวลาปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ให้ใช้คำสั่งงาน ZI9_501 บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

สำหรับเงินนอกงบประมาณประเภทหนี้สินที่รับมาและมีภาระต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินในอนาคตกระทรวงการคลังอนุญาตให้เบิกเงินงบประมาณเพื่อนำไปชำระหนี้ เมื่อบันทึก รายการขอเบิกเงินงบประมาณให้ระบุบัญชีแยกประเภทเป็นบัญชีขาดทุนจากรายการพิเศษ (5401010101) ด้วยคำสั่งงานปกติ หลังจากนั้นบันทึกล้างรายการบัญชีหนี้สินดังกล่าว ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_IV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ระบุรหัสแหล่งของเงินXX31000 (X คือปีงบประมาณ พ.ศ.) บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท) (2xxxxxxx)

เครดิต บัญชีขาดทุนจากรายการพิเศษ (5401010101)

1.2 เงินที่รับมายังมิได้บันทึกรับเงินและนำส่งคลัง และเงินดังกล่าวไม่ถูกทำลาย แต่ยังมีได้ บันทึกรายการบัญชี ให้บันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMIS ตามขั้นตอนปกติ

2.บัญชีเงินฝากธนาคาร

ให้ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือในช่องยอดยกไปของงบทดลองกับจำนวนเงินคงเหลือในรายงาน เคลื่อนไหวเงินฝากธนาคาร (Bank Statement)

กรณีมีผลต่างให้จัดทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร ตามแบบที่กำหนด

3.บัญชีเงินฝากคลัง

ให้ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือในช่องยอดยกไปของงบทดลองกับจำนวนเงินคงเหลือในรายงาน เคลื่อนไหวเงินฝากคลัง (ZGL_RPT013) และตรวจสอบรายละเอียดการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังที่ปรากฏตาม รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง (ZGL_RPT013) กับรายงานเงินรับฝากของรัฐบาลที่ได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลาง

กรณีมีผลต่างให้จัดทำบเทียบยอดเงินฝากคลังตามแบบที่กำหนด หากพบว่าข้อผิดพลาด ที่เกิดขึ้นเกิดจากความผิดพลาดของระบบ GFMIS ว่าระบบไม่ปรับเพิ่มหรือลดเงินฝากคลังให้ประสานงาน กับกรมบัญชีกลาง (สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ) โดยตรง

4. บัญชีเงินทรงรอราชการ

ให้ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือในช่องยอดยกไปของงบทดลองกับจำนวนเงินทรงรอราชการที่ได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลางหรือตรวจสอบกับจำนวนวงเงินทรงรอราชการที่ได้รับจัดสรรจากกระทรวงการคลัง กรณีมีผลต่างให้แจ้งกรมบัญชีกลางเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อมูลในระบบ GFMS ต่อไป สำหรับเงินทรงรอราชการที่เบิกเงินจากธนาคารมาเพื่อเตรียมจ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิหรือใบสำคัญรองจ่ายที่เก็บไว้เพื่อรอเบิกเงินงบประมาณฯ หากได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ดังกล่าว ให้จัดทำแบบคำรับรองจำนวนเงินหรือเอกสารที่ได้รับความเสียหายฯ (แบบ สร 03)

5. บัญชีพักเงินนำส่ง

ให้ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือในช่องยอดยกไปของงบทดลองกับรายงานสถานการณ์นำฝากเงินหรือรายงาน CJ คงค้างที่ได้รับแจ้งจากสำนักงานคลังจังหวัด กรณีมีผลต่างให้บันทึกข้อมูลการนำส่งเงินให้ครบถ้วนหรือแจ้งหน่วยงานต้นสังกัดหรือสำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกเอกสารนำส่งเงินกรณีที่ยังไม่บันทึก

6. บัญชีลูกหนี้เงินยืม

ให้ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือในช่องยอดยกไปของงบทดลองกับรายละเอียดลูกหนี้ที่ปรากฏในบัญชีแยกประเภทลูกหนี้ (FBL3N) ทั้งนี้การตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้ให้จับคู่ประเภทเอกสาร $K1 = G1+BE$ โดยตรวจสอบรหัสการอ้างอิงที่ตรงกันของเอกสารขอเบิกเงิน (K1) กับเอกสารการชดเชยเงินยืม ที่เกิดจากการส่งใช้คืนเงินยืมเป็นใบสำคัญหรือเงินสด (G1+BE) สำหรับลูกหนี้เงินยืมที่ยังมิได้ส่งใช้คืนเงินยืมให้ดำเนินการยืนยันยอดลูกหนี้ (Confirm) และแสดงรายละเอียดลูกหนี้ตามแบบที่กำหนด

7. บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง

ให้ตรวจสอบดุลบัญชีของยอดเงินคงเหลือในช่องยอดยกไปในงบทดลอง หากมีดุลบัญชีติดลบให้ตรวจสอบกับรายงานสถานการณ์เบิกจ่ายเงิน (Y_DEV_80000034) เพื่อค้นหาเลขที่เอกสารและจำนวนเงินขอเบิกเงิน ที่ทำให้เกิดดุลบัญชีติดลบ หลังจากนั้นแจ้งรายการดังกล่าวให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการกลับรายการประเภทเอกสาร KY ด้วยคำสั่งงาน ZFI_FBRA

8. บัญชีวัสดุคงคลัง

ให้ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือในช่องยอดยกไปในงบทดลองกับรายงานแสดงยอดวัสดุคงคลัง (ZGL_R02) กรณีมีผลต่างที่เกิดจากการปรับปรุงระบบ GFMS ให้แจ้งกรมบัญชีกลาง เพื่อปรับปรุงข้อมูลในระบบให้ถูกต้อง แต่หากผลต่างเกิดจากความผิดพลาดของส่วนราชการให้แจ้งส่วนราชการต้นสังกัดปรับปรุงข้อมูลในระบบต่อไป

สำหรับวัสดุคงคลังที่ได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ดังกล่าวให้บันทึกรายละเอียดวัสดุที่ได้รับความเสียหายในแบบรายงานสำรวจวัสดุ (แบบ สร 02) และส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดดำเนินการตามนัยหนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนที่สุด ที่ กค 0406.3/ว 50 ลงวันที่ 9 มิถุนายน 2553 เรื่องแนวทางปฏิบัติ

สำหรับส่วนราชการที่ได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ความไม่สงบจากการชุมนุมทางการเมืองหัวข้อ
แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการพัสดุ เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จให้บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีในระบบ ดังนี้

8.1 บันทึกปรับปรุงลดยอดบัญชีวัสดุคงคลัง ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JM หรือแบบ บข 01
ประเภทเอกสาร JM บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าวัสดุ (5104010104)

เครดิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)

8.2 บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าวัสดุเป็นขาดทุนจากรายการพิเศษ

8.2.1 กรณีบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีภายในช่วงเวลาปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2553

ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข01 ประเภทเอกสาร JV ระบุรหัสแหล่งของเงินXX31000
(Xคือปีงบประมาณ พ.ศ.) บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีขาดทุนจากรายการพิเศษ (5401010101)

เครดิต บัญชีค่าวัสดุ (5104010104)

8.2.2 กรณีบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีหลังช่วงเวลาปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2553

ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข01 ประเภทเอกสาร JV ระบุรหัสแหล่งของเงินXX31000
(Xคือปีงบประมาณ พ.ศ.) บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต บัญชีค่าวัสดุ (5104010104)

9.บัญชีอาคารครุภัณฑ์และค่าเสื่อมราคาสะสม

ให้**ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ**ในช่องยอดยกไปในงบทดลองกับรายงานสินทรัพย์รายตัว
(AW01N) กรณีมีผลต่างให้แจ้งส่วนราชการต้นสังกัดปรับปรุงข้อมูลในระบบต่อไป

สำหรับครุภัณฑ์ที่ได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ดังกล่าวให้บันทึกรายละเอียดครุภัณฑ์
ที่ได้รับความเสียหายในแบบรายงานสำรวจสินทรัพย์ (แบบ สร 01) **โดยเก็บข้อมูลจากรายงานค่าเสื่อมราคา
ทั้งหมด (S_ALR_87012004)** และส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดดำเนินการตามนัยหนังสือกระทรวงการคลัง
ด่วนที่สุด ที่ กค 0406.3/ว 50 ลงวันที่ 9 มิถุนายน 2553 เรื่องแนวทางปฏิบัติสำหรับส่วนราชการที่ได้รับความ
เสียหายจากเหตุการณ์ความไม่สงบจากการชุมนุมทางการเมือง หัวข้อแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการพัสดุ
เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จให้บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีในระบบดังนี้

9.1 บันทึกรายการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ได้รับความเสียหาย ด้วยคำสั่งงาน ABAVN
ให้บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ ระบุประเภท (12XXXXXX103)

บัญชีค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ ระบุประเภท (52030101XX)

เครดิต บัญชีสินทรัพย์ ระบุประเภท (12XXXXXX101)

9.2 บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าตัดจำหน่ายเป็นขาดทุนจากรายการพิเศษ

9.2.1 กรณีบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีภายในช่วงเวลาปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2553

ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบบช 01 ประเภทเอกสาร JV ระบุรหัสแหล่งของเงิน XX31000 (X คือปีงบประมาณ พ.ศ.) บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีขาดทุนจากรายการพิเศษ (5401010101)

เครดิต บัญชีค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ ระบุประเภท (52030101XX)

9.2.2 กรณีบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีหลังช่วงเวลาปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2553

ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบบช 01 ประเภทเอกสาร JV ระบุรหัสแหล่งของเงิน XX31000 (X คือปีงบประมาณ พ.ศ.) บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต บัญชีค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ ระบุประเภท (52030101XX)

10. บัญชีเจ้าหนี้และใบสำคัญค้ำจ่าย

ให้ตรวจสอบดุลบัญชีของยอดเงินคงเหลือในช่องยอดยกไปในงบทดลองกับรายละเอียดเจ้าหนี้รายตัว (FBLIN) ทั้งนี้การตรวจสอบรายละเอียดเจ้าหนี้ให้จับคู่ประเภทเอกสารการขอเบิกเงินกับเอกสารการโอนเงินของกรมบัญชีกลาง โดยตรวจสอบรหัสการอ้างอิงที่ตรงกันของเอกสารขอเบิกเงิน เช่น กรณีเอกสารขอเบิกเงินเพื่อจ่ายตรงเจ้าหนี้ ประเภทเอกสาร KA/KC/KG = PA/PC กรณีเอกสารขอเบิกเพื่อขอรับเงินไปจ่ายต่อให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน ประเภทเอกสาร KL/KN = PM

สำหรับรายการขอเบิกเงินที่ยังมิได้จ่ายชำระเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินให้ดำเนินการยืนยันยอดเจ้าหนี้ (Confirm) และแสดงรายละเอียดเจ้าหนี้ตามแบบที่กำหนด

3. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบรายงานการเงิน

ให้ส่วนราชการระดับกรมเปิดเผยมูลค่าสินทรัพย์ของหน่วยงานในสังกัดที่ได้รับความเสียหายจากอัคคีภัยจากเหตุการณ์ดังกล่าว ในหมายเหตุประกอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553