

ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๒



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๖ มกราคม ๒๕๕๕

เรื่อง การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของหน่วยงานลักษณะพิเศษ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

เรียน หัวหน้าส่วนราชการของหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ หน่วยงานอิสระที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายเฉพาะ
องค์การมหาชน มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ ทุนหมุนเวียน

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๓ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของหน่วยงานลักษณะพิเศษ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของ
หน่วยงานลักษณะพิเศษ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ เพื่อปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีโดยให้จัดทำกระดาษ
ทำการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และให้นำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ด้วยแบบงบทดลอง (ปรับปรุงบัญชี
ย้อนหลัง) นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า หน่วยงานลักษณะพิเศษบางแห่งบันทึกและปรับปรุง
ข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ คลาดเคลื่อน และมีข้อผิดพลาดทางบัญชีของ
ปีเก่าที่ยังไม่ได้ปรับปรุงในระบบ GFMS ประกอบกับกรมบัญชีกลางได้ปิดงวดบัญชีของปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๔ แล้ว ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานลักษณะพิเศษในระบบ GFMS มีความครบถ้วน
และถูกต้อง จึงขอให้หน่วยงานลักษณะพิเศษ (ประกอบด้วย หน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ หน่วยงานอิสระที่
จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายเฉพาะ องค์การมหาชน มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ รวมทั้งทุนหมุนเวียน) ดำเนินการ
ดังนี้

๑. หน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงานลักษณะพิเศษที่ยังบันทึกและปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีของ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ คลาดเคลื่อน และมีข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีเก่าที่ยังไม่ได้ปรับปรุงในระบบ GFMS
ให้จัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีตามวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของหน่วยงานลักษณะพิเศษ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

๒. หน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงานลักษณะพิเศษส่งกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชี ตามข้อ ๑
ให้หน่วยงานต้นสังกัด และให้หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการรวม และงบการเงินของหน่วยงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลางภายใน
เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

ทั้งนี้ หากหน่วยเบิกจ่ายใดมีข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS ครบถ้วนและถูกต้อง ให้เรียก
รายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จากระบบ GFMS พร้อมรับรองความถูกต้อง ส่งให้
หน่วยงานต้นสังกัดเพื่อดำเนินการต่อไป

/๓...



๓. ให้หน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงานลักษณะพิเศษนำข้อมูลในช่อง “รายการปรับปรุงบัญชีที่ยังไม่ได้ปรับในระบบ GFMS ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔” ในกระดาษทำการฯ มาปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ด้วยแบบงบทดลอง (ปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง) โดยระบุในช่องสิ้นสุดวันที่เป็น “2011” ในแบบดังกล่าวจะขึ้นวันที่ให้อัตโนมัติเป็น “01 ตุลาคม 2011” และให้บันทึกรายการในแบบงบทดลอง (ปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง) โดยให้นำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๕๕ พร้อมทั้งจัดเก็บเอกสารประกอบรายการปรับปรุงบัญชีแยกเป็นรายปีเพื่อใช้ในการตรวจสอบ และเมื่อนำข้อมูลเข้าระบบเรียบร้อยแล้วให้แจ้งหน่วยงานต้นสังกัดทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th



วิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของหน่วยงานลักษณะพิเศษ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๒ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๕๕

การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของหน่วยงานลักษณะพิเศษ (ประกอบด้วย หน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ หน่วยงานอิสระที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายเฉพาะ มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ องค์การมหาชน รวมทั้ง ทุนหมุนเวียน) ให้จัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีของหน่วยงานลักษณะพิเศษปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ และนำข้อมูลในกระดาษทำการดังกล่าวมาปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ด้วยแบบงบทดลอง (ปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง) ดังนี้

๑. จัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีของหน่วยงานลักษณะพิเศษ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยดำเนินการดังนี้

๑.๑ให้นำข้อมูลทางบัญชีในงบทดลองจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ งวดที่ ๑ - ๑๖ ในช่อง “ยอดยกไป” มาแสดงในกระดาษทำการฯ ช่อง (๑)

๑.๒ให้นำข้อมูลทางบัญชีจากงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ ตามระบบบัญชีของหน่วยงาน ซึ่งเป็นข้อมูลที่ถูกตัด โดยใช้รหัสบัญชีแยกประเภทตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ VERSION ๒๕๕๑ มาแสดงในกระดาษทำการฯ ช่อง (๒) เป็นงบทดลองจากระบบบัญชีของหน่วยงาน (ระบบ MANUAL) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔

๑.๓ให้เปรียบเทียบข้อมูลทางบัญชีในกระดาษทำการฯ ช่อง (๑) กับช่อง (๒) เพื่อหายอดส่วนต่างในแต่ละบัญชีแยกประเภททั้ง ๕ หมวด คือ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย โดยให้นำยอดส่วนต่างมาแสดงในกระดาษทำการฯ ช่อง (๓) เป็นรายการปรับปรุงบัญชีที่ยังไม่ได้ปรับในระบบ GFMS ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

๑.๔ให้นำผลรวมของข้อมูลในกระดาษทำการฯ ช่อง (๑) และ (๓) มาแสดงในกระดาษทำการฯ ช่อง (๔) เป็นงบทดลองหลังปรับปรุงบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔

ทั้งนี้ เมื่อจัดทำกระดาษทำการดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว ให้หน่วยเบิกจ่ายส่งกระดาษทำการให้หน่วยงานต้นสังกัด และให้หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการรวมและงบการเงินรวมของหน่วยงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลางภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

๒. บันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS โดยให้หน่วยเบิกจ่ายนำข้อมูลจากรายการปรับปรุงบัญชีที่ยังไม่ได้ปรับในระบบ GFMS ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ในกระดาษทำการฯ ช่อง (๓) ไปบันทึกในระบบ GFMS ด้วยแบบงบทดลอง (ปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง) ในช่อง “รายการเคลื่อนไหวในงวดนี้” โดยให้ระบุในช่องสิ้นสุดวันที่เป็น “2011” ในแบบดังกล่าวจะขึ้นวันที่ให้อัตโนมัติเป็น “01 ตุลาคม 2011” ทั้งนี้ให้นำข้อมูลเข้าระบบให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๕๕ และเมื่อนำข้อมูลเข้าระบบ GFMS เรียบร้อยแล้ว ให้แจ้งหน่วยงานต้นสังกัดทราบต่อไป

กรณีที่มีการปรับปรุงบัญชีในหมวดรายได้ (รหัสบัญชีแยกประเภท ๔xxxxxxx) และหมวดค่าใช้จ่าย (รหัสบัญชีแยกประเภท ๕xxxxxxx) ให้ Mapping โดยใช้บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (รหัสบัญชีแยกประเภท ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) แทน สำหรับการปรับปรุงบัญชีที่มีบัญชีรายตัวหรือบัญชีย่อย เช่น บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก เป็นต้น ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายไม่สามารถปรับปรุงบัญชีดังกล่าวในแบบงบทดลอง (ปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง) ได้เอง ให้หน่วยเบิกจ่ายแจ้งหน่วยงานต้นสังกัด เพื่อหน่วยงานต้นสังกัดจะได้ประสานกับกรมบัญชีกลาง (สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ) ดำเนินการปรับปรุงบัญชีดังกล่าวต่อไป

รายละเอียดประกอบรายการปรับปรุงบัญชี

ชื่อหน่วยงาน.....

รหัสหน่วยงาน/รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔	รายการปรับปรุง							ยอดที่ถูกต้อง
		๒๕๕๘	๒๕๕๙	๒๕๕๐	๒๕๕๑	๒๕๕๒	๒๕๕๓	๒๕๕๔	
บัญชีเงินฝากคลัง									
บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง									
บัญชีปรับปรุงเงินฝากคลัง									
บัญชีพักยกยอดเงินฝากคลัง									
บัญชีพักยกยอดเงินรับฝากส่วนราชการ									
บัญชีพักยกยอดเงินทดรองราชการ									

หมายเหตุ ยอดยกมา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ หมายถึง ข้อมูลจากงบทดลองจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ ในช่องยอดยกไป