

ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๔



กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๖ มกราคม ๒๕๕๕

เรื่อง แนวทางการจัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด
หัวหน้าศูนย์ปฏิบัติการของกลุ่มจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๑ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการจัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้แจ้งให้หน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงานภาครัฐ
จัดทำกระดาษทำการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และรวบรวมส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการปรับปรุง
บัญชีย้อนหลังในระบบ GFMS เพื่อให้หน่วยงานมีข้อมูลบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า ขณะนี้กรมบัญชีกลางได้ปิดงวดบัญชีประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ แล้ว แต่หน่วยงานบางแห่งยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดจากการบันทึกและ
ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ คลาดเคลื่อน และมีข้อผิดพลาดทางบัญชีของปี
เก่าที่ยังไม่ได้ปรับปรุงในระบบ GFMS ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชี และรายงานการเงินของหน่วยงานมีความ
ครบถ้วนและถูกต้อง จึงขอให้หน่วยงานดำเนินการดังนี้

๑. ให้หน่วยเบิกจ่ายที่ยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชี และยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS
จัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ส่งให้
หน่วยงานต้นสังกัด ทั้งนี้ หากหน่วยเบิกจ่ายใดบันทึกข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS ครบถ้วนและถูกต้องแล้ว
ให้เรียกรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จากระบบ GFMS พร้อมทั้งรับรองความถูกต้อง
ส่งให้หน่วยงานต้นสังกัด

๒. หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการรวมและงบการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔
ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลางภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ กรณีหน่วยงานได้แก้ไข
ข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ เรียบร้อยแล้ว
ขอให้หมายเหตุไว้ในกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ด้วย

๓. นำข้อมูลจากกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔
มาปรับปรุงบัญชีย้อนหลังด้วยคำสั่งงาน ZJ9_... ในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔
ระบุนวันที่ผ่านรายการ ๐๑.๑๐.๒๐๑๑ โดยให้หน่วยงานต้นสังกัดเร่งดำเนินการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS
ให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๕๕ พร้อมทั้งจัดเก็บเอกสารประกอบรายการปรับปรุงบัญชีแยกเป็นรายปี
เพื่อใช้ในการตรวจสอบต่อไป

/สำหรับ...



สำหรับหน่วยงานใดที่งบทดลอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ในภาพรวม
ของทุกหน่วยเบิกจ่ายตามระบบ GFMIS ถูกต้องและได้จัดทำงบการเงินส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ไปแล้วนั้น ให้แจ้งกรมบัญชีกลางเพื่อทราบว่างบทดลองถูกต้องแล้ว ไม่มีการจัดทำกระดาษทำการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและกำชับให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง 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



สิ่งที่ส่งมาด้วย

แนวทางการจัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๔ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๕๕

๑. จัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยดำเนินการดังนี้
 - ๑.๑ ให้นำข้อมูลจากบทลงจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ งวดที่ ๑ - ๑๖ ในช่อง “ยอดยกไป” มาแสดงในกระดาษทำการฯ ช่อง (๑)
 - ๑.๒ บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีที่บันทึกคลาดเคลื่อน ไม่ครบถ้วน และหรือไม่ถูกต้อง และรายการปรับปรุงบัญชีปีก่อนที่ยังไม่ได้ปรับในระบบ GFMS มาแสดงในกระดาษทำการฯ ช่อง (๒)
 - ๑.๓ รายการปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกรมบัญชีกลาง บัญชีชุดแผ่นดิน (รหัสหน่วยงาน 9999) ในหมวดสินทรัพย์และหนี้สิน เช่น บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินตราพระราชกรัรับจากคลัง บัญชีปรับปรุงเงินฝากคลัง บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง บัญชีพักยกยอดเงินฝากคลัง บัญชีพักเงินรับฝากส่วนราชการ บัญชีพักเงินตราพระราชกรั เป็นต้น ให้แสดงรายละเอียดประกอบรายการปรับปรุงบัญชีเป็นรายปีตามแบบที่กำหนด และจัดทำบเทียบยอดเงินฝากคลังพร้อมส่งเอกสารที่เกี่ยวข้อง
 - ๑.๔ ให้นำผลรวมของข้อมูลในกระดาษทำการฯ ช่อง (๑) และ (๒) มาแสดงในกระดาษทำการฯ ช่อง (๓) เป็นงบทดลองหลังปรับปรุงบัญชี ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ ทั้งนี้ เมื่อจัดทำกระดาษทำการดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว ให้หน่วยเบิกจ่ายส่งกระดาษทำการให้หน่วยงานต้นสังกัด เพื่อจัดทำกระดาษทำการรวมและงบการเงินรวมของหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๕
๒. บันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS โดยนำข้อมูลจากรายการปรับปรุงบัญชีที่ยังไม่ได้ปรับในระบบ GFMS ในกระดาษทำการฯ ช่อง (๒) ไปบันทึกในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_... โดยระบุวันที่ผ่านรายการ ๐๑.๑๐.๒๐๑๑ และนำข้อมูลเข้าระบบให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๕๕
- กรณีที่มีการปรับปรุงบัญชีในหมวดรายได้ (รหัสบัญชีแยกประเภท 4xxxxxxx) และหมวดค่าใช้จ่าย (รหัสบัญชีแยกประเภท 5xxxxxxx) เมื่อบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS ให้ Mapping โดยใช้บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (รหัสบัญชีแยกประเภท 31020101) และบันทึกคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (รหัสบัญชีแยกประเภท 31020102)

กระดาศทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

ชื่อหน่วยงาน.....

รหัสหน่วยงาน/หน่วยเบิกจ่าย.....

(แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๗/ว ๑๔ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๕๔)

หน่วย : บาท

บัญชีแยกประเภท		งบทดลองจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ (๑)		รายการปรับปรุงบัญชี ที่ยังไม่ได้ปรับในระบบ GFMS ถึงปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔ (๒)		งบทดลองหลังปรับปรุงบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ (๓) = (๑)+(๒)	
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
รวม							

- หมายเหตุ ๑. การปรับปรุงบัญชีในกระดาศทำการนี้ให้ปรับปรุงบัญชีแยกประเภทที่บันทึกตลาดเคลื่อน ไม่ครบถ้วน และหรือไม่ถูกต้อง ทั้ง ๕ หมวด คือ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย
๒. ให้ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทและจำนวนเงินเป็นเลขอารบิก เพื่อสะดวกในการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS
๓. รายละเอียดของช่อง (๒) รายการปรับปรุงบัญชีที่ยังไม่ได้ปรับปรุงในระบบ GFMS ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔
๔. รายการปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกรมบัญชีกลาง บัญชีชุดแผ่นดิน (รหัสหน่วยงาน 9999) ในหมวดสินทรัพย์และหนี้สิน เช่น บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินทรองราชการรับจากคลัง บัญชีปรับปรุงเงินฝากคลัง บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง บัญชีพักยกยอดเงินฝากคลัง บัญชีพักเงินรับฝากส่วนราชการ และบัญชีพักเงินทรองราชการ เป็นต้น ให้แสดงรายละเอียดประกอบรายการปรับปรุงบัญชีเป็นรายปีตามแบบที่กำหนด และจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากคลังพร้อมส่งเอกสารที่เกี่ยวข้อง

รายละเอียดประกอบรายการปรับปรุงบัญชี

ชื่อหน่วยงาน.....

รหัสหน่วยงาน/รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

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

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