



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๗๘

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๕

เรื่อง แนวทางการบันทึกรายการบัญชีของทุนหมุนเวียนเข้าระบบ GFMS Web Online

เรียน ส่วนราชการเจ้าของทุนหมุนเวียน

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการบันทึกรายการบัญชีของทุนหมุนเวียนเข้าระบบ GFMS Web Online

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีของทุนหมุนเวียนในระบบ GFMS ให้ส่วนราชการบันทึกข้อมูลแต่ละรายการเข้าระบบ GFMS โดยผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือ Excel loader ซึ่งหน่วยงานของส่วนราชการในส่วนกลางที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนโดยส่วนใหญ่บันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS ผ่าน Excel loader และเรียกรายงานงบทดลองเป็นปัจจุบันได้เฉพาะจากเครื่อง GFMS Terminal นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า ปัจจุบันกรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบ GFMS โดยเปลี่ยนวิธีการนำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ผ่าน Excel loader เป็นระบบ GFMS Web Online และระบบได้อำนวยความสะดวกให้กับส่วนราชการที่ปฏิบัติงานระบบ GFMS Web Online สามารถเรียกรายงานงบทดลองที่เป็นปัจจุบันจากระบบบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS Web Online ได้เองแบบทันทีเช่นเดียวกับเครื่อง GFMS Terminal ซึ่งส่งผลให้หน่วยงานของส่วนราชการในส่วนกลางที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนได้รับความสะดวกและคล่องตัวในการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยสามารถนำข้อมูลทางบัญชีที่เป็นปัจจุบันจากรายงานงบทดลองในระบบ GFMS Web Online มาใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำบัญชี ด้วยงบทดลองแบบ บข 05 ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนสอดคล้องกับระบบ GFMS Web Online ในปัจจุบัน จึงได้กำหนดแนวทางการบันทึกรายการบัญชีของทุนหมุนเวียนเข้าระบบ GFMS Web Online รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อให้หน่วยงานของส่วนราชการในส่วนกลางที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียน รหัสหน่วยงาน 8xxx สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

**แนวทางการบันทึกรายการบัญชีของทุนหมุนเวียนเข้าระบบ GFMS Web Online
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว (ปก/ส) ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๕**

ด้วยปัจจุบันกรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบ GFMS โดยเปลี่ยนวิธีการนำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ผ่าน Excel loader เป็นระบบ GFMS Web Online และระบบได้อำนวยความสะดวกให้กับส่วนราชการที่ปฏิบัติงานระบบ GFMS Web Online สามารถเรียกรายงานงบทดลองที่เป็นปัจจุบันจากระบบบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS Web Online ได้เองแบบทันทีเช่นเดียวกับเครื่อง GFMS Terminal ซึ่งส่งผลให้หน่วยงานของส่วนราชการในส่วนกลางที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนได้รับความสะดวกและคล่องตัวในการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยสามารถนำข้อมูลทางบัญชีที่เป็นปัจจุบันจากรายงานงบทดลองในระบบ GFMS Web Online มาใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำบัญชี ด้วยงบทดลองแบบ บข 05 ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนสอดคล้องกับระบบ GFMS Web Online ในปัจจุบัน จึงได้กำหนดแนวทางการบันทึกรายการบัญชีของทุนหมุนเวียนเข้าระบบ GFMS Web Online โดยให้หน่วยงานของส่วนราชการในส่วนกลางที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียน รหัสหน่วยงาน 8xx ดำเนินการดังนี้

๑. เปรียบเทียบผังบัญชี (Mapping)

ให้นำผังบัญชีตามระบบบัญชีของทุนหมุนเวียนมาเปรียบเทียบ (Mapping) กับผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ เพื่อใช้ในการนำข้อมูลทางบัญชีเข้าระบบ GFMS ด้วยรหัสบัญชีแยกประเภท (๑๐ หลัก) ตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

๒. เปรียบเทียบงบทดลอง

ให้นำข้อมูลทางบัญชีจากงบทดลองตามระบบบัญชีของทุนหมุนเวียน ณ วันสิ้นเดือนประกอบด้วย ๕ หมวดบัญชี คือ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย มาเปรียบเทียบกับรายงานงบทดลองที่เรียกจากระบบ GFMS Web Online (สำหรับวิธีการเรียกรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS Web Online ปรากฏตามหน้า ๓) ณ วันสิ้นเดือนเดียวกันกับงบทดลองตามระบบบัญชีของทุนหมุนเวียน เพื่อหายอดส่วนต่าง

๓. กรอกข้อมูลในงบทดลอง แบบ บข 05

นำยอดส่วนต่างที่ได้ตามข้อ ๒ กรอกข้อมูลทางบัญชีในงบทดลอง แบบ บข 05 (สำหรับวิธีการขอรับแบบฟอร์มงบทดลอง แบบ บข 05 จากระบบ GFMS Web Online ปรากฏตามหน้า ๔) โดยใช้บัญชีแยกประเภทตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และนำรายการบัญชีไปปรับปรุงเข้าระบบ GFMS Web Online ให้เรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งเรียกรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS Web Online เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ทั้งนี้ การนำข้อมูลทางบัญชีเข้าระบบ GFMS ไม่สามารถปรับปรุงบัญชีแยกประเภทที่ระบบบันทึกรายการให้อัตโนมัติ (บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน: T/R หรือบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน: T/E) บัญชีแยกประเภทที่เป็นรายการเปิด (Open Item) และบัญชีแยกประเภทที่เป็นบัญชีเก็บรายละเอียดรายตัวในระบบ (Recon A/C) ซึ่งส่วนราชการสามารถตรวจสอบบัญชีแยกประเภทลักษณะนี้ได้จากคำอธิบายบัญชีแยกประเภทในผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

๔. ระยะเวลาในการนำข้อมูลเข้าระบบ GFMS

การนำข้อมูลทางบัญชีด้วยงบทดลอง แบบ บข05 เข้าระบบ GFMS

๔.๑ ข้อมูลทางบัญชีสิ้นเดือน

ให้นำข้อมูลทางบัญชีทุกสิ้นเดือนบันทึกในงบทดลอง แบบ บข 05 เข้าระบบ GFMS ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

๔.๒ ข้อมูลทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ

ให้นำข้อมูลทางบัญชีจากงบทดลองตามระบบบัญชีของทุนหมุนเวียน ณ วันที่ ๓๐ กันยายนของปี โดยเป็นงบทดลองหลังปรับปรุง (ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนทางบัญชีแล้ว) แต่ก่อนการปิดบัญชีทำการ (บัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่าย) โดยขั้นตอนในการจัดทำและบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS ให้ดำเนินการตามข้อ ๒ และ ๓ ให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

อนึ่ง กรมบัญชีกลางจะมีการปิดงวดบัญชีทุกเดือน ภายในเดือนถัดไป จึงขอให้หน่วยงานของส่วนราชการในส่วนกลางที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนนำข้อมูลทางบัญชีทุนหมุนเวียน (รหัสหน่วยงาน 8xxx) เข้าระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด

วิธีการเรียกรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS Web Online

เมื่อเข้าสู่ระบบ GFMS Web Online การเรียกรายงานงบทดลองให้ดำเนินการดังนี้

๑. เลือกรายการที่ต้องการ “รายงาน เรียกรายงาน Online”
๒. เลือกรายงาน หมวดรายงาน “ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป”
๓. ระบุ “รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย”
๔. ระบุเงื่อนไข
 - (๑) แยกประเภท : ระบบแสดง “ZA” ให้อัตโนมัติ
 - (๒) รหัสหน่วยงาน : ระบบแสดง “8xxx” (๔ หลัก) ตามสิทธิรหัสผู้ใช้ ให้อัตโนมัติ
 - (๓) รหัสหน่วยเบิกจ่าย: ระบบแสดง “8xxxx00000” (๑๐ หลัก) ตามสิทธิรหัสผู้ใช้ ให้อัตโนมัติ
 - (๔) ปีบัญชี : ระบบแสดง “ปีบัญชีปัจจุบัน” ให้อัตโนมัติ หากต้องการเรียกรายงานงบทดลองของปีบัญชีก่อน ให้เลือก “ปีบัญชีที่ต้องการ”
 - (๕) งวด : ระบุงวดที่ต้องการเรียกรายงาน
 - การเรียกงบทดลองประจำเดือน ระบุ “เฉพาะงวดเดือนที่ต้องการ” ถึง “ไม่ต้องระบุ”
 - การเรียกงบทดลองประจำปี ระบุ “1” ถึง “16”
 - การเรียกงบทดลองเป็นช่วงหลายเดือน ระบุ “งวดเดือนเริ่มต้น” ถึง “งวดเดือนสุดท้าย” ที่ต้องการ
 - (๖) เลขที่บัญชี G/L : ไม่ต้องระบุรหัสบัญชีแยกประเภท ๑๐ หลัก สำหรับกรณีที่ต้องการเรียกเฉพาะบางบัญชีให้ระบุรหัสบัญชีแยกประเภท ๑๐ หลัก เฉพาะที่ต้องการ
 - (๗) กดปุ่ม “เรียกรายงาน” :ระบบจะแสดงรายงานงบทดลองของทุนหมุนเวียน

หมายเหตุ ข้อมูลทางบัญชีในรายงานงบทดลองเป็นข้อมูลปัจจุบันตามที่ส่วนราชการได้บันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS Web Online โดยส่วนราชการสามารถเรียกได้ทันทีเช่นเดียวกับเครื่อง GFMS Terminal

วิธีการขอรับแบบฟอร์มงบทดลอง แบบ บช 05 จากระบบ GFMS Web Online

ดังนี้

เมื่อเข้าสู่ระบบ GFMS Web Online การขอรับแบบฟอร์มงบทดลอง แบบ บช 05 ให้ดำเนินการ

๑. เลือกรายการที่ต้องการ “ขอรับแบบฟอร์ม Spreadsheet Template”
๒. เลือกขอรับแบบฟอร์ม หมวดแบบฟอร์ม “GL.-แบบฟอร์มเกี่ยวกับงบทดลอง”
๓. เลือก“งบทดลอง-หน่วยงานอิสระและองค์การมหาชน” Download Template บช 05
๔. File Download เลือก “Save”
๕. Save as → File Name “บช05.zip” → Save In “Desktop หรือ Thump drive”

เพื่อนำแบบฟอร์มงบทดลอง แบบ บช 05 ไปใช้ในการนำข้อมูลทางบัญชีเข้าระบบต่อไป

๖. เมื่อ Download Complete → Close

- หมายเหตุ**
๑. ส่วนราชการไม่สามารถนำแบบฟอร์มงบทดลอง แบบ บช 05 ที่ได้เคย Download จากระบบ Excel loader มาใช้ในระบบ GFMS Web Online ได้ จะต้องดาวน์โหลด (Download Template) แบบฟอร์มใหม่จากระบบ GFMS Web Online
 ๒. แบบฟอร์มงบทดลองแบบ บช 05 ที่ดาวน์โหลด (Download Template) จากระบบ GFMS Web Online จากสิทธิผู้ใช้รหัสหน่วยเบิกจ่ายของทุนหมุนเวียนใดสามารถใช้ได้เฉพาะรหัสหน่วยเบิกจ่ายของทุนหมุนเวียนนั้นไม่สามารถนำไปใช้กับทุนหมุนเวียนอื่นได้