

79

กองคลัง
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
เลขรับ..... 17795
วันที่..... 26 ก.ค. 2551

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล
พระนคร
รับที่..... 11339
วันที่..... 26 ก.ค. 2551
เวลา.....

ด่วนมาก

ที่ กค 0423.4/ว 310



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๕3 กันยายน 2551

เรื่อง การปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

- อ้างถึง
1. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร 0506/ว 166 ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2550
 2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 409 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2550
 3. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 210 ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2551

ตามหนังสือที่อ้างถึง 1 คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2550 เห็นชอบแนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของส่วนราชการปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 และตามหนังสือที่อ้างถึง 2 กรมบัญชีกลางได้มีหนังสือแจ้งเวียนส่วนราชการให้ตรวจสอบข้อผิดพลาดของข้อมูลทางบัญชีตามระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ 2549 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 กรมบัญชีกลางได้แจ้งเวียนให้ส่วนราชการจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีนอกระบบ GFMS เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ 2549 โดยจะปรับปรุงแก้ไขในระบบ GFMS เมื่อได้พัฒนาระบบให้รองรับแล้ว ตามหนังสือที่อ้างถึง 3 นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า ตามโครงการส่วนขยายได้พัฒนาระบบ GFMS ให้สามารถรองรับการปฏิบัติงานของส่วนราชการเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีย้อนหลังสำหรับปีที่ได้ปิดงวดบัญชีแล้ว ดังนั้นเพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง กรมบัญชีกลางจึงขอเรียนแนวปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวดังนี้

1. ให้นำหน่วยงานต้นสังกัดที่มีเครื่อง GFMS Terminal ปรับปรุงรายการบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMS ให้หน่วยงานภายใต้สังกัดเป็นรายหน่วยเบิกจ่าย
2. การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง เป็นการปรับปรุงบัญชีสมดุล หมวดสินทรัพย์ รหัสบัญชีขึ้นต้นด้วยเลข 1XXXXXXXXX หมวดหนี้สิน รหัสบัญชีขึ้นต้นด้วยเลข 2XXXXXXXXX หมวดทุน รหัสบัญชีขึ้นต้นด้วยเลข 3XXXXXXXXX และกลุ่มบัญชีพัก รหัสบัญชีขึ้นต้นด้วยเลข 6XXXXXXXXX ยกเว้น รายการที่เกี่ยวข้องกับบัญชีวัสดุคงคลัง บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ และบัญชีสินทรัพย์ที่มีรายตัวในระบบ ซึ่งกรมบัญชีกลางจะแจ้งแนวปฏิบัติให้ทราบ เมื่อมีคำสั่งงานรองรับต่อไป

/3. ให้หน่วยงาน...

3. ให้หน่วยงานบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 โดยระบุวันที่ผ่านรายการ 01.10.2007 ด้วยคำสั่งงานดังนี้

3.1 ZJ9_501 ใช้บันทึกปรับปรุงบัญชีแยกประเภททั่วไปภายในหน่วยงาน ที่ไม่เป็นรายการเปิด (Open Item Account) และไม่เป็นบัญชีคุมยอด (Reconciliation Account) เช่น รายการปรับปรุงบัญชีแยกประเภททั่วไป และการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ถาวรที่ไม่มีการบันทึกรายตัวในระบบสินทรัพย์ถาวร หากบันทึกรายการคลาดเคลื่อน ให้กลับรายการด้วยคำสั่งงาน ZFB08

3.2 ZJ9_502 ใช้บันทึกปรับปรุงบัญชีแยกประเภททั่วไปข้ามหน่วยงาน ที่ไม่เป็นรายการเปิด และไม่เป็นบัญชีคุมยอด ระบบจะกำหนดเป็นเอกสารพักเท่านั้น ซึ่งจะถูกลบผ่านรายการ โดยกรมบัญชีกลาง เช่น การปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง หรือการปรับปรุงบัญชีเงินให้ยืม - หน่วยงานภาครัฐ หากบันทึกรายการคลาดเคลื่อน ให้แจ้งกรมบัญชีกลางกลับรายการ

3.3 ZI9_C01 ใช้บันทึกปรับปรุงบัญชีแยกประเภททั่วไปภายในหน่วยงาน ที่เป็นรายการเปิด และเป็นบัญชีคุมยอด เช่น รายการปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ที่เป็นบัญชีคุมยอด หรือรายการปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ที่เป็นรายการเปิด หากบันทึกรายการคลาดเคลื่อน ให้กลับรายการด้วยคำสั่งงาน ZFI_FBRA

3.4 ZI9_C02 ใช้บันทึกปรับปรุงบัญชีแยกประเภททั่วไปข้ามหน่วยงาน ที่เป็นรายการเปิด และเป็นบัญชีคุมยอด ระบบจะกำหนดเป็นเอกสารพักเท่านั้น ซึ่งจะถูกลบผ่านรายการ โดยกรมบัญชีกลาง เช่น การปรับปรุงบัญชีเงินทดรองราชการรับจากคลังทุกประเภท หากบันทึกรายการคลาดเคลื่อน ให้แจ้งกรมบัญชีกลางกลับรายการ

รายละเอียดปรากฏตามคู่มือการปรับปรุงรายการบัญชีย้อนหลัง ซึ่งสามารถ Download ได้ที่ <http://gfmisreport.mygfmis.com> และ www.cgd.go.th

4. การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง ให้ปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ดังนี้

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) xxx

เครดิต บัญชี (1XXXXXXXXXX หรือ 2XXXXXXXXXX) xxx

หรือ 3XXXXXXXXXX หรือ 6XXXXXXXXXX) หรือ

เดบิต บัญชี (1XXXXXXXXXX หรือ 2XXXXXXXXXX) xxx

หรือ 3XXXXXXXXXX หรือ 6XXXXXXXXXX)

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) xxx

