



ด่วนมาก บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สปช.ทบ. (กบช. โทร.0 2297 8716 โทร.ทบ. 98716)

ที่ กท 0406/ 3417 วันที่ 11 ก.ย. 61

เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS

เรียน ผบ.ทบ. (ผ่าน สปช.ทบ.)

- อ้างถึง
1. หนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 77 ลง 13 มี.ค. 60
 2. หนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 267 ลง 3 ส.ค. 58
 3. หนังสือ สปช.ทบ. ที่ กท 0406/1361 ลง 24 เม.ย. 60
 4. หนังสือ สปช.ทบ. ที่ ต่อ สปช.ทบ. 29512/58 ลง 21 ก.ย. 58

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 376 ลง 24 ส.ค. 61

1. กรมบัญชีกลาง แจ้งว่า ตามที่ได้กำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีในระหว่างปีงบประมาณ ตามอ้างถึง 1 นั้น เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินแสดงรายการบัญชีที่เกิดขึ้น สอดคล้องกับงวดบัญชีในระบบ GFMS จึงขอยกเลิกหนังสือที่อ้างถึง 1 และขอให้บันทึกรายการบัญชี และปรับปรุงบัญชีให้ตรงตามงวดบัญชีที่กำหนด รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปดังนี้

1.1 งวดบัญชี

1.1.1 งวดบัญชี 1 – 12 หมายถึง งวดบัญชีปกติ (สำหรับหน่วยเบิกจ่าย)

1.1.2 งวดบัญชี 13 หมายถึง งวดบัญชีพิเศษ (สำหรับระดับกรม) โดยให้ดำเนินการ

บันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal

1.2 การปิดงวดบัญชี

1.2.1 การปิดงวดบัญชี 1 – 11 ระบบจะปิดงวดบัญชีภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

(ปิดทุกเดือน)

1.2.2 การปิดงวดบัญชี 1 – 12 ระบบจะปิดงวดบัญชีภายในวันที่ 20 ต.ค. ของทุกปี

1.2.3 การปิดงวดบัญชี 13 ระบบจะปิดงวดบัญชีภายในวันที่ 15 พ.ย. ของทุกปี

(เปิดงวดบัญชีวันที่ 21 ต.ค. – 15 พ.ย. ของทุกปี)

1.3 การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ GFMS ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลบัญชี

ในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งเรียกรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชี ที่ต้องไม่มียอดคงค้างด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 หรือรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย จาก GFMS Web Online เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท จะต้องมิใช่บัญชีปกติและไม่มีบัญชี ที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วน ถูกต้อง โดยระบุวันที่ ผ่านรายการ ดังนี้

1.3.1 กรณีพบข้อผิดพลาดของปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ พ.ศ. 25X2)

1.3.1.1 เดือนที่ยังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ปรับปรุงบัญชี โดยระบุวันที่ผ่านรายการ

เป็นวันที่เกิดรายการ

1.3.1.2 เดือนที่ปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ปรับปรุงบัญชี โดยระบุวันที่ผ่านรายการ

เป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน

1.3.1.3 ตามข้อ 1.3.1.1 และ 1.3.1.2 ยกเว้นกรณีที่พบข้อผิดพลาด

รายการบัญชีของเดือน ต.ค. 25X1 ถึง ก.ย. 25X2 ระหว่างวันที่ 21 ต.ค. – 15 พ.ย. 25X2 ให้ส่วนราชการ ระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งส่วนราชการระดับกรมดำเนินการปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี 13 ระบุวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 30 ก.ย. 25X2

/ 1.3.2 กรณี ...

1.3.2 กรณีพบข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อน (ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 25X2)

1.3.2.1 ระหว่างปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ปรับปรุงบัญชี โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน

1.3.2.2 ภายหลังจากปิดงวดบัญชี 12 แล้ว (ระหว่างวันที่ 21 ต.ค. – 15 พ.ย. 25X2) ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งส่วนราชการระดับกรมดำเนินการปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี 13 ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 30 ก.ย. 25X2

1.4 การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ดำเนินการตามหนังสือที่อ้างถึง 2 และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 30 ก.ย. ของทุกปี โดยส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกรายการในงวดบัญชี 12 ภายในวันที่ 20 ต.ค. ของทุกปี ทั้งนี้ กรณีที่พบข้อผิดพลาดจากการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างหลังจากปิดงวดบัญชี 12 แล้ว ให้ส่วนราชการระดับกรมปรับปรุงรายการเพิ่มเติมในงวดบัญชี 13 ภายในวันที่ 15 พ.ย. ของทุกปี

1.5 การประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี 13 หลังจากปิดงวดบัญชี 12 แล้ว ให้ระบุเหตุผลการรันผ่านรายการในคำสั่งงาน ZAFAB ดังนี้

1.5.1 ระบุเหตุผล “ประมวลผลผ่านรายการที่วางแผน” กรณีประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ งวดบัญชี 1 – 11 แล้ว แต่ไม่สามารถประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี 12

1.5.2 ระบุเหตุผล “ประมวลผลผ่านรายการที่ไม่ได้วางแผน” กรณีประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ของงวดบัญชี 1 – 11 ไม่ครบถ้วน

2. ข้อเท็จจริง

2.1 กรมบัญชีกลางได้กำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีในระบบ GFMS ตามอ้างถึง 1 ซึ่ง ทบ. ได้สั่งการให้ กง.ทบ. และหน่วยที่เบิกเงินจากคลังทราบและถือปฏิบัติแล้ว ตามอ้างถึง 3

2.2 การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณตามข้อ 1.4 ทบ. ได้สั่งการให้หน่วยที่เบิกเงินจากคลังถือปฏิบัติแล้ว ตามอ้างถึง 4

3. สปช.ทบ. พิจารณาแล้ว กรมบัญชีกลางได้กำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS ขึ้นใหม่ แทนระยะเวลาการปิดงวดบัญชีที่กำหนดไว้เดิมตามข้อ 2.1 ดังนั้น เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ของ ทบ. เป็นไปด้วยความถูกต้อง จึงเห็นควรยกเลิกสั่งการ ทบ. ที่อ้างถึง 3 และให้หน่วยที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีในระบบ GFMS ดำเนินการ ดังนี้

3.1 กง.ทบ. และหน่วยที่เบิกเงินจากคลังบันทึกการบัญชีและปรับปรุงบัญชีให้ตรงตามงวดบัญชีโดยถือปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดในข้อ 1

3.2 กง.ทบ. ดำเนินการปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี 13 เมื่อได้รับแจ้งจากหน่วยที่เบิกเงินจากคลังกรณีพบข้อผิดพลาดตามข้อ 1.3.1.3, ข้อ 1.3.2.2 และข้อ 1.4 ตลอดจนดำเนินการประมวลผลค่าเสื่อมราคาตามข้อ 1.5

4. ข้อเสนอ เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

4.1 ยกเลิกสั่งการ ทบ. ตามอ้างถึง 3

4.2 ให้ กง.ทบ. และหน่วยที่เบิกเงินจากคลังดำเนินการตามข้อ 3

จึงเรียนมาเพื่อกรุณาพิจารณา หากเห็นเป็นการสมควร กรุณาอนุมัติตามเสนอในข้อ 4 ทั้งนี้ อยู่ในอำนาจของ ผบ.ทบ. ซึ่งมอบให้ พช.ทบ. อนุมัติ ตามคำสั่ง ทบ. ที่ 418/2560 ลง 18 ก.ค. 60

- อนุมัติตามเสนอในข้อ.....4.....

รับคำสั่ง ผบ.ทบ.

พล.ท.

ปช.ทบ.

11/ก.ย./61

พล.ต.

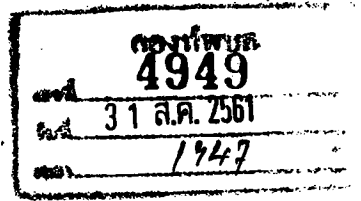
(วรรณพ นาคประสิทธิ์)

รอง ปช.ทบ. ทำการแทน

ปช.ทบ.

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๗๖



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS

เรียน ผู้บัญชาการทหารบก

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๗ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๐

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กรมบัญชีกลางได้กำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีในระหว่างปีงบประมาณ โดยกำหนดปิดงวดบัญชีทุกเดือนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป และปิดงวดเดือนกันยายนภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี เพื่อให้ส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลบัญชีและแจ้งแก้ไขข้อผิดพลาดทางการเงินและบัญชีที่เกิดขึ้นในระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน แสดงรายการบัญชีที่เกิดขึ้นสอดคล้องกับงวดบัญชีในระบบ GFMS จึงขอยกเลิกหนังสือที่อ้างถึง ๑ และขอให้บันทึกรายการบัญชีและปรับปรุงบัญชีให้ตรงตามงวดบัญชีที่กำหนด ดังนี้

๑. งวดบัญชี

๑.๑ งวดบัญชี ๑ - ๑๒ หมายถึง งวดบัญชีปกติสำหรับบันทึกรายการบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

๑.๒ งวดบัญชี ๑๓ หมายถึง งวดบัญชีพิเศษสำหรับการปรับปรุงบัญชีของส่วนราชการระดับกรม โดยดำเนินการบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal

๒. การปิดงวดบัญชี

๒.๑ การปิดงวดบัญชี ๑ - ๑๑ ระบบจะปิดงวดบัญชีทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

๒.๒ การปิดงวดบัญชี ๑๒ ระบบจะปิดงวดบัญชีดังกล่าว ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคมของทุกปี

๒.๓ การปิดงวดบัญชี ๑๓ ระบบจะปิดงวดบัญชีดังกล่าว ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี (เปิดงวดบัญชี ๑๓ ตั้งแต่วันที่ ๒๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี)

๓. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ GFMS

ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลบัญชีในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งเรียกรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท จะต้องมิได้บัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยระบุวันที่ผ่านรายการ ดังนี้

๓.๑ กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒)

๓.๑.๑ เดือนที่ยังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ปรับปรุงบัญชี โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่

เกิดรายการ

๓.๑.๒ เดือน...

บัญชีเลขที่	24848
วันที่	31/12/61
มูลค่า	1300

กองบัญชี	6497
วันที่	31/12/61
มูลค่า	1400

แผนกวิเคราะห์และประมวลผล
กบข.สบง.สปช.ทบ.
รับที่.....
วันที่.....

๓.๑.๒ เดือนที่ปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ปรับปรุงบัญชี โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็น

วันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน

ยกเว้นกรณีที่พบข้อผิดพลาดรายการบัญชีของเดือนตุลาคม ๒๕๕๑ - กันยายน ๒๕๕๒ ระหว่างวันที่ ๒๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งส่วนราชการระดับกรมดำเนินการปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

๓.๒ กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อน (ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒)

๓.๒.๑ ระหว่างปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ปรับปรุงบัญชี โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน

๓.๒.๒ ภายหลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว (ระหว่างวันที่ ๒๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๒)

ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งส่วนราชการระดับกรมดำเนินการปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

๔. การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ดำเนินการตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความครบถ้วนสมบูรณ์เป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง โดยส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกรายการในงวดบัญชี ๑๒ ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคมของทุกปี

กรณีที่พบข้อผิดพลาดจากการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างหลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว ให้ส่วนราชการระดับกรมปรับปรุงรายการเพิ่มเติมในงวดบัญชี ๑๓ ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี

๕. การประมวลผลค่าเสื่อมราคา

การประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๓ หลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว ให้ระบุเหตุการณ์รันทผ่านรายการในคำสั่งงาน ZAFAB ดังนี้

๕.๑ กรณีประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ งวดบัญชี ๑ - ๑๑ แล้ว แต่ไม่สามารถประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๒ ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๓ โดยระบุเหตุการณ์รันทผ่านรายการในคำสั่งงาน ZAFAB “ประมวลผลผ่านรายการที่วางแผน”

๕.๒ กรณีประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ของงวดบัญชี ๑ - ๑๑ ไม่ครบถ้วน ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๓ โดยระบุเหตุการณ์รันทผ่านรายการในคำสั่งงาน ZAFAB “ประมวลผลผ่านรายการที่ไม่ได้วางแผน”

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตั้งแต่นี้เป็นต้นไป ทั้งนี้สามารถดาวน์โหลดหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางสุรีพร ศิริชันตยกุล)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th