

รายงานสรุปผลการพัฒนาบุคลากรโดยการ Coaching

หัวข้อ	การปรับปรุงบัญชีและแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบ GFMS
ผู้จัดทำรายงาน	นางสาวสุกัญญา พลวรางกูร นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
ผู้ดำเนินการบรรยาย	นางวราพร เจิมไทย ผู้อำนวยการกลุ่มบัญชี
วันที่เข้าอบรม	วันจันทร์ที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๔

สรุปผลการดำเนินการ :

กลุ่มบัญชีได้ดำเนินการพัฒนาทักษะ ความรู้ ความเข้าใจและแนวทางขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบข้อมูลจากงบทดลองในระบบGFMS เพื่อหาข้อผิดพลาดและข้อคลาดเคลื่อนในการบันทึกบัญชี และทราบถึงขั้นตอนการแก้ไข ปรับปรุงปัญหาที่เกิดข้อผิดพลาดระหว่างปีงบประมาณ ตามขอบเขตการสอนโดยสรุป ดังนี้

วัตถุประสงค์

๑. ทำให้ทราบถึงขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบข้อมูลจากงบทดลองในระบบ GFMS เพื่อหาข้อผิดพลาดและข้อคลาดเคลื่อนในการบันทึกบัญชี
๒. ทำให้ทราบถึงขั้นตอนการแก้ไขและปรับปรุงบัญชีที่เกิดข้อผิดพลาดระหว่างปีงบประมาณ

๑. การตรวจสอบงบทดลองในระบบ GFMS

โดยจะต้องทราบถึงขั้นตอนการบันทึกข้อมูลเพื่อนำส่งเข้าสู่ระบบ ขั้นตอนการบันทึกบัญชี และที่สำคัญคือคู่มือบัญชีที่เกิดขึ้นจากกระบวนการประเภทต่างๆ เพื่อที่จะสามารถวิเคราะห์ งบทดลองและปรับปรุงบัญชีได้หากมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น

หมวดบัญชีที่แสดงในงบทดลองจะประกอบด้วย ๕ หมวด ได้แก่

- หมวดสินทรัพย์ (รหัสบัญชีแยกประเภท ๑XXXXXXXX) มีดุลยอดเดบิต
- หมวดหนี้สิน (รหัสบัญชีแยกประเภท ๒XXXXXXXX) มีดุลยอดเครดิต
- หมวดทุน (รหัสบัญชีแยกประเภท ๓XXXXXXXX) มีดุลยอดทั้งเดบิตและเครดิต
- หมวดรายได้ (รหัสบัญชีแยกประเภท ๔XXXXXXXX) มีดุลยอดเครดิต
- หมวดค่าใช้จ่าย (รหัสบัญชีแยกประเภท ๕XXXXXXXX) มีดุลยอดเดบิต

๑.๑ บัญชีหมวดสินทรัพย์ ต้องมีดุลบัญชีด้านเดบิต (รหัสบัญชีแยกประเภทขึ้นต้นเลข ๑ ต้องมีตัวเลข เป็น “ + ”) ยกเว้น

- บัญชีพักเงินนำส่ง ต้องมียอดคงเหลือเป็น ๐
- บัญชีพักรอ clearing ต้องมียอดคงเหลือเป็น ๐

- บัญชีพักเงินสดรับ ต้องมียอดคงเหลือเป็น ๐
- บัญชีปรับปรุงเงินฝากคลัง ต้องมียอดคงเหลือเป็น ๐
- บัญชีพักหักล้างการรับโอนสินทรัพย์ ต้องมียอดคงเหลือเป็น ๐
- บัญชีปรับมูลค่าสินทรัพย์ เช่น บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และค่าตัดจำหน่ายสะสม ต้องมียอดคงเหลือดุลบัญชีด้านเครดิต
- บัญชีพัก (ระบุประเภท) บัญชีนี้จะต้องมียอดคงเหลือเป็น “๐” ยกเว้นการล้างบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้างที่ใช้ในการบันทึกรายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีหลายงวดงาน และต้องทยอยปรับปรุงเป็น “บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง” จนงานแล้วเสร็จ ซึ่งได้รับการยกเว้นให้ปรับปรุงเป็น “บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง” เป็น “บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง” ให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๑.๒ บัญชีหมวดหนี้สิน (รหัสบัญชีแยกประเภทขึ้นต้นเลข ๒ ต้องมีตัวเลข เป็น “ - ”) ต้องมีดุลบัญชีด้านเครดิต ยกเว้น

- บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน ต้องมียอดคงเหลือเป็น ๐
- บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งแต่ละประเภท ต้องมียอดคงเหลือเป็น ๐

๑.๓ บัญชีหมวดทุน (รหัสบัญชีแยกประเภทขึ้นต้นเลข ๓ ต้องมีตัวเลข เป็น “ + / - ”) ต้องมีดุลบัญชีด้านเครดิต ยกเว้น บัญชีอื่นที่มีเงินทุนของหน่วยงานต้องมีดุลบัญชีด้านเครดิตหรือเดบิต แล้วแต่กรณี

๑.๔ บัญชีหมวดรายได้ (รหัสบัญชีแยกประเภทขึ้นต้นเลข ๔ ต้องมีตัวเลข เป็น “ - ”) ต้องมีดุลบัญชีด้านเครดิต ยกเว้น บัญชีปรับมูลค่ารายได้ เช่น บัญชีรายได้ภาษีจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณ รายได้ (ระบุประเภท) จ่ายคืน เป็นต้น

๑.๕ บัญชีหมวดค่าใช้จ่าย (รหัสบัญชีแยกประเภทขึ้นต้นเลข ๕ ต้องมีตัวเลข เป็น “ + ”) ต้องมีดุลบัญชีด้านเดบิต ยกเว้นบัญชีปรับหมวดรายจ่าย บัญชีพักค่าใช้จ่าย และบัญชีหักล้างการโอนสินทรัพย์ ต้องมียอดคงเหลือเป็นศูนย์ และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังอาจมียอดคงเหลือด้านเครดิต

๒. การปรับปรุงรายการบัญชี

เป็นการแก้ไขข้อมูลทางบัญชีจากงบทดลองในระบบ GFMS เมื่อตรวจสอบพบข้อผิดพลาด หรือข้อคลาดเคลื่อนจากการบันทึกบัญชีของหน่วยงาน เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้อง

๒.๑ การปรับปรุงรายการบัญชีที่เกิดจากข้อมูลบัญชีผิดพลาด

๒.๑.๑ บัญชีเงินฝากธนาคารติดลบ

ต้องดำเนินการตรวจสอบความผิดพลาดจากบัญชีแยกประเภท และตรวจสอบการรับเงินตามรายการขอเบิกเงินที่กรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ เมื่อตรวจสอบพบว่าเกิด

จากการบันทึกรายการขอจ่ายเงินเอกสารประเภท PM (ขจ ๐๕) โดยระบุบัญชีเงินฝากธนาคารผิดบัญชี จึงทำให้บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณมียอดดุลติดลบ ซึ่งตามจริง มีรายการโอนเงินจากกรมบัญชีกลางด้วย เอกสารประเภท PY เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ต้องดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชี ดังนี้

ให้ปรับปรุงบัญชีแยกประเภทให้สอดคล้องกับการจ่ายเงินจริงที่ปรากฏตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank statement) ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JR หรือแบบ บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JR โดยการบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินฝากธนาคารในงบประมาณ ๑๐๐

เครดิต เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ๑๐๐

บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ

๒.๑.๒ บัญชีเงินสดมียอดคงค้าง

ต้องดำเนินการตรวจสอบความผิดพลาดจากบัญชีแยกประเภท และตรวจสอบการรับเงินและนำเงินส่งคลัง เมื่อตรวจสอบพบว่าเกิดจากการบันทึกรายการรับเงิน(เอกสารประเภท BD) ซ้ำกัน จำนวน ๒ รายการ จึงทำให้บัญชีเงินสดในมือมียอดคงค้าง จึงต้องทำการยกเลิกเอกสารโดยส่วนกลางที่มีเครื่อง Terminal ด้วยคำสั่งงาน ZFB๐๘

๒.๑.๓ บัญชีเบิกเกินส่งคืนติดลบ

ต้องดำเนินการตรวจสอบความผิดพลาดจากบัญชีแยกประเภท ตรวจสอบการรับรู้เงินเหลือจ่ายจากเงินงบประมาณเป็นบัญชีเบิกเกินส่งคืนการนำเงินส่งคืนคลัง และการบันทึกลดยอดบัญชีเบิกเกินส่งคืน เมื่อตรวจสอบพบว่ามีกรบันทึกการรับรู้การรับเงินเบิกเกินส่งคืน แต่ไม่มีการบันทึกรายการลดยอดเงินเบิกเกินส่งคืน ด้วยเอกสารประเภท BE ซึ่งทำให้บัญชีเบิกเกินส่งคืนติดลบ ต้องดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชี ดังนี้

ให้ปรับปรุงบัญชีแยกประเภทให้สอดคล้องกับการบันทึกการรับรู้การรับเงินเบิกเกินส่งคืน และการบันทึกรายการลดยอดเงินเบิกเกินส่งคืน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_BE หรือแบบ บข ๐๑ ประเภทเอกสาร BE โดยการบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ๒๐๐

เครดิต ค่าใช้จ่าย...../ลูกหนี้ ๒๐๐

บันทึกการล้างบัญชีค่าใช้จ่าย / ลูกหนี้

๒.๒ การปรับปรุงรายการบัญชีที่เกิดจากใช้บัญชีแยกประเภทไม่เหมาะสม

ในกรณีที่มีการใช้บัญชีแยกประเภทที่ไม่สอดคล้องกับบัญชีแยกประเภทที่ปรับปรุงใหม่ ให้ปรับปรุงเป็นบัญชีแยกประเภทใหม่ให้ถูกต้อง เพื่อให้สอดคล้องและสะดวกต่อการตรวจสอบ งบทดลองให้

ถูกต้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

’ อย่างเช่น เมื่อตรวจสอบพบข้อผิดพลาดของบัญชีรายได้ค่าของเบ็ดเตล็ด ว่าเกิดการระบุรหัสบัญชีแยกประเภทผิดพลาด มีการบันทึกบัญชีรายได้ค่าของเบ็ดเตล็ด ซึ่งตามจริง เป็นรายรับจากการขายครุภัณฑ์ หน่วยงานต้องดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชี ดังนี้

ให้ปรับปรุงบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้องตามความเป็นจริง ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JV โดยการบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้ค่าของเบ็ดเตล็ด ๓๐๐

เครดิต รายรับจากการขายครุภัณฑ์ ๓๐๐

บันทึกปรับปรุงบัญชีรายรับจากการขายครุภัณฑ์

การนำความรู้ไปใช้

ทำให้สามารถตรวจสอบข้อมูลงบทดลองในระบบ GFMS เพื่อหาข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชี และสามารถปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ทันทต่อเหตุการณ์ในปัจจุบัน ซึ่งส่งผลให้รายงานการเงินของกรมพัฒนาที่ดินมีความถูกต้อง