

## บทนำ

### ความเป็นมา

กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดผังบัญชีมาตรฐานเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐที่ต้องถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 ใช้ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2546 ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐ โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้จำแนกและจัดกลุ่มข้อมูลบัญชีแยกประเภท เพื่อนำไปจัดทำงบการเงินตามรูปแบบมาตรฐาน จึงมีการกำหนดโครงสร้างผังบัญชี การจำแนกรายการ และการจัดหมวดหมู่รายการในผังบัญชี ให้สอดคล้องกับรูปแบบการนำเสนอของงบการเงิน ทั้งการแสดงรายการในหน้างบการเงิน และในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ผังบัญชีมาตรฐานมีการปรับเปลี่ยนใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 เมื่อรัฐบาลได้เริ่มนำระบบ GFMIS มาใช้กับส่วนราชการ เพื่อบันทึกรายการทางการเงิน ทำให้มีข้อมูลของส่วนราชการทุกแห่งอยู่ในระบบ และเริ่มมีการจัดทำงบการเงินรวมของแผ่นดิน ดังนั้น นอกจากเพื่อการจัดทำงบการเงินตามรูปแบบมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนดแล้ว ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบ GFMIS ยังจัดทำขึ้นเพื่อรองรับการจัดทำงบการเงินแผ่นดินในลักษณะงบการเงินรวม ซึ่งเป็นการนำรายการเดียวกันในงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐแต่ละแห่งมารวมกัน และตัดรายการที่เกิดขึ้นระหว่างหน่วยงานภาครัฐด้วยกันออก หลังจากเริ่มใช้งานผังบัญชีมาตรฐานในระบบ GFMIS ได้มีการปรับปรุงเป็นระยะให้เหมาะสมต่อการจัดเก็บข้อมูลทางการเงิน และสอดคล้องกับลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐที่เปลี่ยนแปลงมาโดยตลอด ซึ่งเป็นการปรับเพิ่มบัญชีบางรายการเพื่อการเก็บข้อมูลที่ละเอียดขึ้น ตั้งแต่ผังบัญชี Version 27.1 จนถึง Version 27.4 จนถึงปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 ได้มีการปรับผังบัญชีเป็น Version 28 ซึ่งมีการปรับในส่วนสำคัญหลายเรื่อง เช่น การแยกบัญชีที่ใช้เฉพาะกับกรมบัญชีกลาง/คลังในรหัสหน่วยงาน 9999 ในระบบ GFMIS ออกจากบัญชีที่ใช้กับรหัสหน่วยงานอื่นๆ และการรวมบัญชีที่มีความซ้ำซ้อนกัน เป็นต้น

อย่างไรก็ดี กรมบัญชีกลางพบว่ายังมีบัญชีแยกประเภทหลายรายการในผังบัญชี Version 28 ที่หน่วยงานไม่ได้ใช้งาน และไม่มีความจำเป็นต้องใช้หรือมีน้อยมาก รวมทั้งเห็นว่าควรมีการเก็บรายละเอียดการเบิกจ่ายงบประมาณแยกตามงบต่างๆ ไว้ในบัญชี ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 จึงได้ดำเนินการปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานในระบบ GFMIS อีกครั้งหนึ่งเป็นผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 โดยให้เริ่มใช้งานในระบบ GFMIS ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2551

## วัตถุประสงค์ของผังบัญชีมาตรฐาน

ผังบัญชีมาตรฐานถือเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการจำแนกข้อมูลทางการเงินให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยการจัดกลุ่มรายการทางการเงินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันไว้ด้วยกัน ซึ่งจะทำให้หน่วยงานสามารถรายงานข้อมูลในรูปแบบงบการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบได้สะดวกและรวดเร็ว

ในปัจจุบันมีความต้องการข้อมูลภาพรวมทางการเงินขององค์กรภาครัฐในหลายระดับจากระดับกรม ระดับกระทรวง ไปจนถึงระดับแผ่นดิน รวมทั้งระดับกรมในมิติของจังหวัด การจัดทำงบการเงินในระดับต่างๆ เหล่านี้ ล้วนแต่ต้องใช้ข้อมูลที่จำแนกไว้ตามผังบัญชีที่จัดโครงสร้างการจัดเก็บข้อมูลไว้เป็นมาตรฐานเดียวกัน ผังบัญชีมาตรฐานจึงต้องสนองวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงินรวมในระดับต่างๆ นอกจากระดับกรมที่เป็นพื้นฐานด้วย ซึ่งการจัดทำงบการเงินรวมทำให้จำเป็นต้องมีการแยกข้อมูลรายการที่เกิดขึ้นระหว่างหน่วยงานภาครัฐด้วยกันไว้ในผังบัญชีมาตรฐาน เพื่อตัดรายการระหว่างกันภายหลัง

นอกจากวัตถุประสงค์ในการใช้จัดทำงบการเงินแล้ว ผังบัญชีมาตรฐานยังจัดเก็บข้อมูลบัญชีไว้ใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่นๆ ด้วย เช่น การเก็บข้อมูลการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายบางรายการ โดยเฉพาะการเก็บข้อมูลบัญชีค่าใช้จ่ายเพื่อการคำนวณต้นทุน การสร้างบัญชีเพื่อรองรับขั้นตอนการทำงานเฉพาะตัวในระบบ GFMIS เป็นต้น

## สาระสำคัญของ การปรับปรุงเป็นผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551

กรมบัญชีกลางได้จัดทำผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 โดยได้ปรับปรุงแก้ไขจากผังบัญชีมาตรฐานฉบับเก่าในหลายประเด็น ซึ่งมีการปรับลดบัญชีแยกประเภทโดยการระงับการใช้งานบัญชีเหล่านั้นเป็นประเด็นสำคัญ เพื่อให้เกิดความกระชับ สะดวก และลดความสับสนในการใช้งานผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ฉบับนี้ จึงแสดงไว้เฉพาะบัญชีแยกประเภทที่เปิดให้หน่วยงานสามารถใช้งานได้อยู่ในปัจจุบัน ไม่ได้แสดงบัญชีแยกประเภทที่ถูกระงับการใช้งานไว้ด้วย ดังนั้น รหัสบัญชีแยกประเภทในฉบับนี้จึงไม่ได้แสดงโดยเรียงลำดับตามเลขที่ต่อเนื่องกัน แต่จะเว้นข้ามรหัสบัญชีแยกประเภทที่ถูกระงับการใช้งานแล้ว และเพื่อให้สะดวกต่อการใช้งานยิ่งขึ้น จึงได้แสดงโครงสร้างการจัดกลุ่มบัญชีแยกประเภทในผังบัญชีฉบับนี้ไว้ในตอนท้ายเล่ม โดยแสดงการจัดกลุ่มบัญชีตั้งแต่ระดับบนสุด คือ การแยกกลุ่มบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย ตามองค์ประกอบในงบการเงิน ลงไปจนถึงกลุ่มบัญชีย่อยในระดับล่างสุดก่อนจะเป็นบัญชีแยกประเภท ซึ่งจะแสดง

ชื่อกลุ่มบัญชี รหัสกลุ่มบัญชี และเลขที่หน้าในเล่มซึ่งกลุ่มบัญชานั้นปรากฏเป็นหน้าแรก หากหน่วยงานต้องการสืบค้นบัญชีแยกประเภทในผังบัญชีเล่มนี้ โดยทราบกลุ่มบัญชีของบัญชีแยกประเภทรายการนั้น หรือกลุ่มบัญชีที่ใกล้เคียง สามารถเปิดหาได้จากโครงสร้างการจัดกลุ่มบัญชีแยกประเภทตอนท้ายเล่ม ส่วนกลุ่มบัญชีที่แสดงไว้ด้วยตัวอักษรหนาในโครงสร้างดังกล่าว จะเป็นบรรทัดรายการในหน้าบการเงิน ตามรูปแบบรายงานการเงินมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด

การปรับปรุงเป็นผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 มีสาระสำคัญของการปรับปรุง ดังนี้

1. บัญชีแยกประเภทที่ไม่มีการใช้งาน หรือมียอดคงค้างเป็นศูนย์มาตลอดนับตั้งแต่เริ่มใช้ผังบัญชีมาตรฐาน บัญชีแยกประเภทที่หน่วยงานไม่ได้ใช้ในการปฏิบัติงานปกติ และบัญชีแยกประเภทที่ยังไม่มีนโยบายบัญชีเฉพาะรองรับ ถูกระงับการใช้งาน เช่น บัญชีทรัพยากรทางธรรมชาติ บัญชีสินทรัพย์ ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน บัญชีสิทธิประโยชน์พนักงาน – ระยะเวลา (หนี้สิน) เป็นต้น
2. บัญชีแยกประเภทบางรายการที่มีการแยกรายละเอียดไว้มากเกินจำเป็น ถูกระงับการใช้งาน ซึ่งจะทำให้รายการทางการเงินที่มีลักษณะคล้ายกัน ถูกบันทึกไว้ในบัญชีเดียวกัน และผู้ใช้งานสามารถเลือกใช้บัญชีแยกประเภทได้ง่ายขึ้น เช่น บัญชีเงินฝากประจำสถาบันการเงินเอกชนในประเทศ-ระยะเวลา ใช้บัญชีเงินฝากประจำ-ระยะเวลาแทน บัญชีค่าลงทะเบียน ค่าที่พัก ค่าเดินทาง ค่าเบี้ยเลี้ยง ในกลุ่มบัญชีค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ใช้บัญชีค่าใช้จ่ายฝึกอบรมเพียงบัญชีเดียวแทน เป็นต้น
3. บัญชีแยกประเภทบางรายการที่ต้องใช้รองรับวิธีการปฏิบัติในเรื่องใหม่ ถูกเปิดขึ้นเพิ่มเติม เช่น บัญชีเงินทดรองราชการ-ปรับโครงสร้างหนี้ บัญชีพักเงินนำส่ง บัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ - หน่วยงานในต่างประเทศ เป็นต้น
4. บัญชีแยกประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน ถูกเปิดขึ้นเพิ่มเติมเพื่อประโยชน์ในการจัดทำบการเงินและวิเคราะห์รายการ เช่น บัญชีรายได้/ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - เงินงบประมาณ แยกเป็นบัญชีรายได้/ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-งบบุคลากร บัญชีรายได้/ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-งบดำเนินงาน ฯลฯ เป็นต้น
5. บัญชีแยกประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกันถูกเปิดขึ้นเพิ่มเติม เพื่อใช้แทนบัญชีระหว่างหน่วยเบิกจ่าย (เดินสะพัดภายในหน่วยงาน) เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนนโยบายบัญชีในการบันทึกรายการที่เกิดขึ้นระหว่างหน่วยเบิกจ่ายภายในกรมเดียวกัน เพื่อให้รองรับการวิเคราะห์รายการในงบการเงินรวมจังหวัดในระยะต่อไป
6. คำอธิบายความหมายของบัญชีแต่ละรายการมีการปรับแก้ให้ถูกต้องชัดเจนขึ้น

## การใช้งานผังบัญชีในระบบ GFMIS

บัญชีแยกประเภทในผังบัญชีมาตรฐานถูกสร้างขึ้นในระบบงานบัญชีแยกประเภท (GL) ในระบบ GFMIS เพื่อให้รองรับความต้องการในการใช้งานของหน่วยงานภาครัฐ ทั้งส่วนราชการและหน่วยงานภาครัฐลักษณะพิเศษ รวมทั้งหน่วยงานอื่นๆ ที่ไม่ถือเป็นหน่วยงานภาครัฐตามกรอบการจัดทำงบการเงินรวมของแผ่นดิน แต่มีการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS ด้วยเมื่อมีการทำรายการกับกรมบัญชีกลางในรหัสหน่วยงาน 9999 เช่น รัฐวิสาหกิจ กรุงเทพมหานคร แม้ว่าโดยทั่วไปบัญชีแยกประเภทที่แสดงไว้ในผังบัญชีมาตรฐานในระบบ GFMIS ฉบับนี้จะเปิดให้ใช้กับหน่วยงานภาครัฐทุกแห่ง แต่บัญชีแยกประเภทบางรายการถูกเปิดไว้ให้ใช้เฉพาะกับหน่วยงานบางแห่งหรือบางกลุ่มเท่านั้น เนื่องจากเป็นหน่วยงานที่มีภารกิจและลักษณะการดำเนินงานแตกต่างจากหน่วยงานอื่น โดยทั่วไปหากบัญชีใดมีการจำกัดสิทธิการใช้งานจะมีการระบุไว้ในคำอธิบายบัญชีนั้นด้วย แต่จะไม่ได้ระบุไว้สำหรับบัญชีที่ระบบบันทึกโดยอัตโนมัติ หน่วยงานแห่งหนึ่งอาจไม่จำเป็นต้องใช้บัญชีแยกประเภททุกบัญชีตามที่กำหนดไว้ในผังบัญชีนี้ แต่ควรเลือกใช้บัญชีแยกประเภทให้เหมาะสมกับลักษณะของรายการที่เกิดขึ้น

นอกจากการจำกัดสิทธิการใช้งานบัญชีแยกประเภทบางรายการสำหรับบางหน่วยงานแล้ว บัญชีแยกประเภทที่เปิดให้ใช้งานได้สำหรับหน่วยงานทุกแห่ง โดยทั่วไป อาจมีข้อจำกัดในการใช้งานเมื่อมีการเลือกใช้บัญชีนั้นกับคำสั่งงานที่ทำให้เกิดการบันทึกบัญชีในประเภทเอกสาร (Document Type) บางชนิดในระบบ GFMIS ทั้งนี้ เพื่อช่วยลดความผิดพลาดจากการบันทึกบัญชีผิดประเภทโดยไม่ตั้งใจ ตัวอย่างเช่น ประเภทเอกสาร JR เป็นการบันทึกรายการเกี่ยวกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หากมีการระบุรหัสบัญชีอื่นนอกจากกลุ่มเงินสดเพื่อบันทึกรายการจะไม่สามารถทำได้ ประเภทเอกสาร JV เป็นการบันทึกรายการปรับปรุงทั่วไปในบัญชีใดๆ ที่ไม่เกี่ยวกับเงินสด หากมีการระบุรหัสบัญชีกลุ่มเงินสดเพื่อบันทึกรายการก็จะไม่สามารถทำได้เช่นกัน หรือประเภทเอกสารบางชนิดสร้างขึ้นเพื่อใช้เฉพาะกับรายการเดิยเท่านั้น เช่น ประเภทเอกสาร JM เป็นการบันทึกการปรับปรุงวัสดุคงเหลือสิ้นงวด ดังนั้น จะไม่สามารถระบุรหัสบัญชีอื่นใดได้นอกจากวัสดุคงเหลือ และค่าวัสดุเท่านั้น เป็นต้น

ในคำนิยามของบัญชีแยกประเภทแต่ละรายการ จะระบุถึงลักษณะพิเศษของบัญชีไว้ด้วย ในการเลือกใช้บัญชีแยกประเภท หน่วยงานจำเป็นต้องทราบว่าบัญชีที่ใช้นั้นมีลักษณะพิเศษอย่างไรหรือไม่เพื่อการใช้งานบัญชีได้อย่างถูกต้อง เช่น การใช้คำสั่งงานเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง หน่วยงานต้องเลือกใช้คำสั่งงานให้สอดคล้องกับบัญชีที่ต้องการปรับปรุง ลักษณะพิเศษดังกล่าว ได้แก่

**1. บัญชีที่เป็นรายการเปิด (Open item)** ซึ่งต้องมีการจับคู่หักล้างเพื่อปรับสถานะคงค้างของรายการเมื่อได้บันทึกล้างบัญชีแยกประเภทแล้ว โดยลักษณะปกติของบัญชีเหล่านี้จะถูกบันทึกรายการ

พักไว้ชั่วคราว เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นก็จะมีการบันทึกล้างบัญชีนั้นออกไป เช่น บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง เป็นต้น

2. **บัญชีกระทบยอด (Reconciliation account)** ซึ่งมีการเก็บรายละเอียดบัญชีรายตัวไว้ในระบบด้วย หน่วยงานไม่ได้บันทึกรายการในบัญชีกระทบยอดโดยตรง แต่ระบบจะบันทึกบัญชีให้โดยเชื่อมโยงจากระบบบัญชีย่อยรายตัวที่หน่วยงานเป็นผู้บันทึก ซึ่งมีการสร้างความสัมพันธ์ระหว่างรหัสบัญชีย่อยกับบัญชีแยกประเภทไว้ในระบบก่อนแล้ว เช่น บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก เป็นต้น

3. **บัญชีที่ระบบบันทึกโดยอัตโนมัติ** ซึ่งเกิดจากการบันทึกรายการระหว่างหน่วยงานภาครัฐกับกรมบัญชีกลาง/คลัง ในรหัสหน่วยงาน 9999 เป็นบัญชีในกลุ่มรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานทั้งหมด ระบบไม่เปิดให้หน่วยงานบันทึกบัญชีนี้โดยตรง แต่ระบบจะบันทึกบัญชีให้โดยอัตโนมัติ ในรหัสหน่วยงาน 9999 พร้อมกันกับบัญชีตรงกันข้ามในรหัสหน่วยงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานอื่นที่มีการทำรายการกับกรมบัญชีกลาง/คลัง เช่น บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินงบประมาณจากรัฐบาล เป็นต้น

4. **บัญชีระหว่างกัน BP (Business partner)** ซึ่งใช้บันทึกรายการที่เกิดขึ้นระหว่างหน่วยงานภาครัฐด้วยกัน รวมทั้งระหว่างหน่วยงานภาครัฐกับกรมบัญชีกลาง/คลัง ในรหัสหน่วยงาน 9999 บัญชีเหล่านี้จะถูกนำมาตัดรายการระหว่างกันในการจัดทำงบการเงินรวม ในผังบัญชีระบุรหัสย่อไว้เป็นบัญชี BP เช่น บัญชีเจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน และบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เมื่อมีการบันทึกบัญชีระหว่างกัน จะต้องระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า (Trading partner) ด้วย ซึ่งเป็นรหัสหน่วยงาน 4 หลัก ในระบบ GFMS ของหน่วยงานที่ทำรายการกับหน่วยงานผู้บันทึกรายการ บัญชีระหว่างกันนี้มีทั้งแบบที่หน่วยงานต้องบันทึกกับรหัสหน่วยงานคู่ค้าด้วยตนเอง หรือแบบที่ระบบบันทึกให้โดยอัตโนมัติ

บัญชีแยกประเภทในผังบัญชีมาตรฐานที่มีความถี่ในการถูกเรียกใช้งานมากที่สุดคือบัญชีค่าใช้จ่าย ซึ่งมีประเด็นบางอย่างเกี่ยวกับการใช้งานที่ควรกล่าวถึงคือ การจัดกลุ่มบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่าย ในผังบัญชีอาจไม่ตรงกันกับการจำแนกประเภทรายจ่ายเพื่อการจัดสรรและเบิกจ่ายงบประมาณ เช่น เงินตอบแทนพิเศษของผู้ที่ได้รับเงินเดือนเพิ่มขึ้น และค่าล่วงเวลา (ผู้บริหารและหน่วยงาน) ในผังบัญชีจัดอยู่ในกลุ่มเงินเดือนและค่าจ้าง ภายใต้กลุ่มค่าใช้จ่ายบุคลากร ในขณะที่รายจ่ายสองรายการนี้ให้เบิกจ่ายในลักษณะค่าตอบแทนในงบประมาณ ดังนั้น ในการบันทึกรายการเบิกจ่ายควรพิจารณาเลือกบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่าย แยกจากการพิจารณา ระบุรหัสเกี่ยวกับงบประมาณที่ขอเบิก โดยเลือกบัญชีค่าใช้จ่ายตามรายการในผังบัญชีที่ระบุชื่อและคำอธิบายใกล้เคียงกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นมากที่สุด และเลือกระบุรหัสเกี่ยวกับงบประมาณที่ขอเบิกตามที่สำนักงบประมาณกำหนด นอกจากนี้ ในการเลือกใช้บัญชี

ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานทั่วไป ควรคำนึงถึงวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินเป็นหลัก หากวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินสอดคล้องกับข้อบัญญัติใดในผังบัญญัติควรเลือกใช้บัญชีนั้น เช่น การจ้างพิมพ์หรือจ้างถ่ายสำเนาเอกสาร หากใช้เอกสารนั้นเพื่อประกอบการฝึกอบรม ควรเลือกบัญชีค่าใช้จ่ายฝึกอบรม หากใช้เอกสารนั้นเพื่อการเตรียมการประชุม ควรเลือกบัญชีค่าใช้จ่ายในการประชุม หรือหากใช้เอกสารนั้นเพื่อการประชาสัมพันธ์ให้สาธารณชนเกิดความเข้าใจที่ถูกต้อง ควรเลือกบัญชีค่าประชาสัมพันธ์

ดังได้กล่าวแล้วว่าผังบัญชีมาตรฐานกำหนดขึ้นเพื่อรองรับการจัดทำงบการเงินเป็นหลัก ข้อมูลบัญชีแยกประเภทตามผังบัญชีแต่เพียงอย่างเดียวจึงไม่อาจสนองความต้องการข้อมูลที่หลากหลายได้ทั้งหมด ในบางกรณีที่ข้อมูลบัญชีแยกประเภทไม่ตอบสนองความต้องการใช้ข้อมูล ระบบ GFMS อาจมีข้อมูลที่ตรงกับความต้องการอยู่ในระบบงานต่างๆ แต่หากไม่มี หน่วยงานจำเป็นต้องมีการเก็บข้อมูลรายละเอียดที่ต้องการเฉพาะไว้ต่างหากด้วยเพื่อให้ได้ข้อมูลโดยครบถ้วน

### การพัฒนาผังบัญชีในอนาคต

ผังบัญชีมาตรฐานมีการปรับเปลี่ยนมาเป็นระยะโดยตลอดจนเป็น Version 2551 ในฉบับนี้ เพื่อให้เหมาะสมสอดคล้องกับความต้องการในการใช้งานในแต่ละช่วงเวลาที่ผ่านมาและเป็นที่น่าพอใจว่าสภาพแวดล้อมของการดำเนินงานในภาครัฐจะต้องมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ซึ่งจะทำให้ขอบเขตและรูปแบบการดำเนินงาน รวมทั้งขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงาน ต้องมีการพัฒนาเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของการดำเนินงานที่เปลี่ยนแปลงไป และมีผลต่อความต้องการข้อมูลเพื่อการรายงานอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ การที่ผังบัญชีมาตรฐานเป็นเครื่องมือที่สำคัญประการหนึ่งในการจัดเก็บข้อมูลย่อมทำให้ต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ทันต่อสถานการณ์ความต้องการใช้ข้อมูลที่เปลี่ยนแปลงไป โดยเฉพาะการปรับเปลี่ยนในรายละเอียดบัญชีแยกประเภทบางรายการ ดังนั้น ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 นี้จะมีการปรับเปลี่ยนในอนาคตเป็นระยะเมื่อมีความจำเป็น เพื่อให้เหมาะกับการใช้งานในระบบ GFMS โดยกรมบัญชีกลางจะแจ้งให้หน่วยงานทราบต่อไป