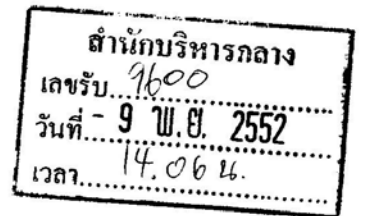




(สำเนา)
บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ

กลุ่มบริหารงานคลัง กลุ่มงานบัญชี โทร 2214

ที่ กษ 0401.3/ 2954

วันที่ 9 พฤศจิกายน 2552

สมท 9600

เรื่อง การจัดประเภทรายการและการแสดงรายการในรายงานการเงินสำหรับรายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ด้วยกรมบัญชีกลาง กำหนดให้รายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน ถือเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด และประเภทฝากประจำเกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี ให้จัดเป็นรายการเงินลงทุนระยะสั้น และให้แสดงรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมทั้งบันทึก รายการเงินฝากสถาบันการเงินตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ตามความละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ ทั้งนี้ การรับทราบหนังสือราชการ ดิฉันต่อ ประสานงานจากหน่วยงานอื่น อยู่ในอำนาจของ ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง ตามคำสั่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 609/2552 ข้อ 1

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรสำเนาแจ้งให้ สดท. , สดส. , กลุ่มบริหารงานคลัง และกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาวสิริวรรณ คุณหาสวัสดิ์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานคลัง

- ทราบ
- เห็นชอบตามเสนอ

(นางสาวโสภา กฤตลักษณ์กุล) 9 พ.ย. 2552

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ประวีร์รัชย์/กลุ่มงานบัญชี

สำเนาถูกต้อง

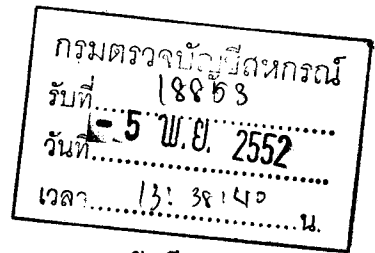
9 พ.ย. 2552

(นางสาวดวงจันทร์ เพ็งใจงาม)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

เลขที่หนังสือส่งสำนักบริหารกลาง กตส.

สำเนาส่ง สดท. สดส. กตท. กคก. ที่ กษ 0401/ว 1361 ลว. 9 พ.ย. 2552



11944

ที่ กค 0423.2/ว 392

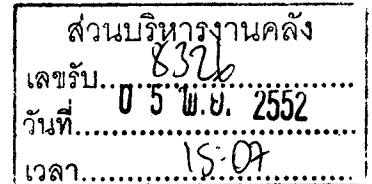
กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

30 ตุลาคม 2552

เรื่อง การจัดประเภทรายการและการแสดงรายการในรายงานการเงินสำหรับรายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



- อ้างถึง
1. หนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สุด ที่ กค 0423.2/ว 410 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2551
 2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สุด ที่ กค 0423.2/ว 141 ลงวันที่ 25 เมษายน 2551

ด้วยปรากฏว่า หน่วยงานบางแห่งยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่องการจัดประเภทรายการ และการแสดงรายการในรายงานการเงินสำหรับรายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน ทำให้การแสดงผลรายการในรายงานการเงินยังปฏิบัติไม่ถูกต้อง ซึ่งส่วนหนึ่งเกิดจากการที่ไม่ได้ระบุไว้โดยชัดเจน ในรูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐตามหนังสือที่อ้างถึง 1 และในผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ตามหนังสือที่อ้างถึง 2

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้วเห็นควรกำหนดเรื่องดังกล่าวให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น ดังนี้

1. การจัดประเภทรายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน
 - 1.1 รายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน ถือเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน ยกเว้นมีข้อจำกัดในการใช้ ให้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น และให้หน่วยงานเปิดเผยข้อจำกัดนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
 - 1.2 รายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำที่เกินกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี ให้จัดเป็นรายการเงินลงทุนระยะสั้น ซึ่งจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน
2. การแสดงผลรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
 - 2.1 แสดงรายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน อยู่ในรายการเงินฝากสถาบันการเงิน ซึ่งเป็นรายการหนึ่งในหมายเหตุประกอบงบการเงินภายใต้หัวข้อเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
 - 2.2 แสดงรายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำที่เกินกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี อยู่ในรายการเงินฝากประจำ ซึ่งเป็นรายการหนึ่งในหมายเหตุประกอบงบการเงินภายใต้หัวข้อเงินลงทุนระยะสั้น

/3. การบันทึก ...

3. การบันทึกรายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน ตามผังบัญชี มาตรฐาน Version 2551

3.1 ส่วนราชการ ให้ใช้บัญชีเลขที่ 1101030199 บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว ซึ่งปรับปรุง คำอธิบายให้ หมายถึง เงินฝากประเภทกระแสรายวัน ออมทรัพย์ และประจำไม่เกิน 3 เดือน ที่ฝากไว้กับ สถาบันการเงิน รวมทั้งแหล่งอื่น ๆ เช่น สหกรณ์ เป็นต้น เพื่อรับ-จ่ายเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน ซึ่ง ไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMIS (ใช้เฉพาะส่วนราชการ)

3.2 หน่วยงานภาครัฐอื่น ๆ ให้ใช้บัญชีเลขที่ 1101030112 บัญชีเงินฝาก - Interface ซึ่ง ปรับปรุงคำอธิบายให้ หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกข้อมูลเงินฝากประเภทกระแสรายวัน ออมทรัพย์ และประจำ ไม่เกิน 3 เดือน จากระบบของตนเองเข้าระบบ GFMIS ซึ่ง ไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวใน ระบบ GFMIS (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ)

หน่วยงานที่บันทึกรายการและแสดงรายการในรายงานการเงินสำหรับรายการเงินฝากสถาบัน การเงิน ประเภทประจำไม่เกิน 3 เดือน ไว้ในลักษณะอื่น ให้ปรับปรุงจัดประเภทรายการและแสดงรายการ ในรายงานการเงินให้เป็นไปตามหลักการข้างต้นนี้ เพื่อให้การแสดงผลการในรายงานการเงินมีความถูกต้อง ทั้งนี้ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ ได้ที่เว็บไซต์ ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กลุ่มงานตรวจสอบบัญชี
5-1-52

(นางสุภลักษณ์ ตีร์วรรณมาศ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานคลัง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2298 6288

โทรสาร 0 2273 9469

www.cgd.go.th