



ที่ กค 0423.2/ว 392

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

30 ตุลาคม 2552

เรื่อง การจัดประเภทรายการและการแสดงรายการในรายงานการเงินสำหรับรายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการ เลขานุการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าราชการจังหวัด

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 ซึ่งส่วนหนึ่งเกิดจากการที่ไม่ได้ระบุนำไว้โดยชัดเจนในรูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐตามหนังสือที่อ้างถึง 1 และในผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) 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 ซึ่งปรับปรุงคำอธิบายให้ หมายถึง เงินฝากประเภทกระแสรายวัน ออมทรัพย์ และประจำไม่เกิน 3 เดือน ที่ฝากไว้กับสถาบันการเงิน รวมทั้งแหล่งอื่น ๆ เช่น สหกรณ์ เป็นต้น เพื่อรับ-จ่ายเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS (ใช้เฉพาะส่วนราชการ)

3.2 หน่วยงานภาครัฐอื่น ๆ ให้ใช้บัญชีเลขที่ 1101030112 บัญชีเงินฝาก - Interface ซึ่งปรับปรุงคำอธิบายให้ หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกข้อมูลเงินฝากประเภทกระแสรายวัน ออมทรัพย์ และประจำไม่เกิน 3 เดือน จากระบบของตนเองเข้าระบบ GFMS ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ)

หน่วยงานที่บันทึกรายการและแสดงรายการในรายงานการเงินสำหรับรายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทประจำไม่เกิน 3 เดือนไว้ในลักษณะอื่น ให้ปรับปรุงจัดประเภทรายการและแสดงรายการในรายงานการเงินให้เป็นไปตามหลักการข้างต้นนี้ เพื่อให้การแสดงรายการในรายงานการเงินมีความถูกต้อง ทั้งนี้ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร ร่มโพธิหยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
โทรศัพท์ 0 2298 6288
โทรสาร 0 2273 9469
www.cgd.go.th