



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน _____ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร.3122-3

ที่ ศธ 6392(3)/ ว 416 _____ วันที่ 16 พฤศจิกายน 2552

เรื่อง การจัดประเภทรายการและการแสดงรายการในรายงานการเงินสำหรับรายการเงินฝากสถาบันการเงิน
ประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน

เรียน เลขาธิการคณะ ผู้อำนวยการสถาบัน สำนัก ศูนย์ กอง ประธานสภาพนักงาน

เพื่อโปรดทราบและโปรดแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดเพื่อ

- () ทราบ
- (/) ทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป
- () ทราบและถือปฏิบัติ

พ.จ.

(นางสาวพิกุลทอง เมืองแก้ว)
รักษาการแทนหัวหน้างานธุรการ
แทน ผู้อำนวยการกองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน _____ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร.3123

ที่ ศธ 6392(3)/ _____ 30677 วันที่ 12 พฤศจิกายน 2552

เรื่อง การจัดประเภทรายการและการแสดงรายการในรายงานการเงินสำหรับรายการเงินฝากสถาบันการเงินประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน

เรียน รองอธิการบดีฝ่ายแผนงาน บริหารการเงินและทรัพย์สิน

สรุปเรื่อง ตามหนังสือที่ กค 0423.2/ว 392 ลงวันที่ 30 ตุลาคม 2552 กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดการจัดประเภทรายการและการแสดงรายการในรายงานการเงินสำหรับรายการเงินฝากสถาบันการเงินประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน ตามรายละเอียดปรากฏในหนังสือดังกล่าว

กฎ / ระเบียบ / ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

- สามารถดูรายละเอียดหนังสือดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกองคลัง <http://finance.gop.cmu.ac.th/> ที่ หนังสือเวียนกองคลัง (การเบิกจ่ายเงิน)

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

1. เพื่อโปรดทราบ
2. แจ้งทุกส่วนงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป
3. แจ้งคณะแพทยศาสตร์, งานการเงิน, งานเงินเดือนและสวัสดิการ, งานบัญชี งานพัฒนาระบบบริหารงานคลัง กองคลัง เพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(นางวิภากรณ์ ประดิษฐ์ดำรง)

เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

12 พฤศจิกายน 2552

คำสั่ง

ทราบ
แจ้งตามเสนอ

Signature

13 พ.ย. 2552

(รองคณบดีฝ่ายแผนงานและทรัพย์สิน) รุจิเวงพงษ์ธำรง

รองอธิการบดี

ปฏิบัติราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

พ.ศ.

12 พ.ย. 52

Signature
นางสาวสุคนธ์ ชาติ

ผู้อำนวยการกองคลัง

๗๖๓๖๖



กองคลัง
85853
11 พ.ย. 2552

กองกลาง สำนักงานมหาวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
เลขรับ 16445
วันที่ 10 พ.ย. 2552
เวลา

ที่ กค 0423.2/ว 392

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

30 ตุลาคม 2552

เรื่อง การจัดประเภทรายการและการแสดงรายการในรายงานการเงินสำหรับรายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

- 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 และการแสดงรายการ ในรายงานการเงินสำหรับรายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน ทำให้การแสดงผลรายการในรายงานการเงินยังปฏิบัติไม่ถูกต้อง ซึ่งส่วนหนึ่งเกิดจากการที่ไม่ได้ระบุไว้โดยชัดแจ้ง ในรูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐตามหนังสือที่อ้างถึง 1 และในผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ใน ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ตามหนังสือที่อ้างถึง 2

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้วเห็นควรกำหนดเรื่องดังกล่าวให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น ดังนี้

1. การจัดประเภทรายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน

1.1 รายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน ถือเป็นรายการ เทียบเท่าเงินสด ซึ่งจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน ยกเว้นมีข้อจำกัดในการใช้ ให้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ ไม่หมุนเวียนอื่น และให้หน่วยงานเปิดเผยข้อจำกัดนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

1.2 รายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำที่เกินกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี ให้ จัดเป็นรายการเงินลงทุนระยะสั้น ซึ่งจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน

2. การแสดงรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2.1 แสดงรายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน อยู่ในรายการ เงินฝากสถาบันการเงิน ซึ่งเป็นรายการหนึ่งในหมายเหตุประกอบงบการเงินภายใต้หัวข้อเงินสดและรายการ เทียบเท่าเงินสด

2.2 แสดงรายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำที่เกินกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี อยู่ในรายการเงินฝากประจำ ซึ่งเป็นรายการหนึ่งในหมายเหตุประกอบงบการเงินภายใต้หัวข้อเงินลงทุนระยะสั้น



๒๕๕๒



3. การบันทึกรายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน ตามบัญชีมาตรฐาน Version 2551

3.1 ส่วนราชการ ให้ใช้บัญชีเลขที่ 1101030199 บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว ซึ่งปรับปรุงคำอธิบายให้ หมายถึง เงินฝากประเภทกระแสรายวัน ออมทรัพย์ และประจำไม่เกิน 3 เดือน ที่ฝากไว้กับสถาบันการเงิน รวมทั้งแหล่งอื่น ๆ เช่น สหกรณ์ เป็นต้น เพื่อรับ-จ่ายเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMIS (ใช้เฉพาะส่วนราชการ)

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

หน่วยงานที่บันทึกรายการและแสดงรายการในรายงานการเงินสำหรับรายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทประจำไม่เกิน 3 เดือน ไว้ในลักษณะอื่น ให้ปรับปรุงจัดประเภทรายการและแสดงรายการในรายงานการเงินให้เป็นไปตามหลักการข้างต้นนี้ เพื่อให้การแสดงผลการดำเนินงานการเงินมีความถูกต้อง ทั้งนี้ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

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