



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายบัญชี กองคลัง 0-2618-2323 ต่อ 1415 - 1416

ที่ นร.0202.05/ 3894 วันที่ ๑ พฤศจิกายน 2552

เรื่อง เงินฝากสถาบันการเงินประเภทฝากไม่เกิน 3 เดือน

เรียน อปส.

เพื่อโปรดทราบ

ข้อเท็จจริง

1. กรมบัญชีกลางมีหนังสือที่ กค 0423.3/ว 392 ลงวันที่ 30 ตุลาคม 2552 แจ้งเรื่อง การจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงินรายการเงินฝากสถาบันการเงินประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน ดังนี้

1.1 การจัดประเภทรายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน

1.2 การแสดงรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

1.3 การบันทึกรายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน

ตามบัญชีมาตรฐาน Version 2551

รายละเอียดดังแนบ

2. กรมบัญชีกลางมีหนังสือที่ กค 0409.3/ว372 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2552 แจ้งเรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกเงินตามโครงการแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ให้ส่วนราชการดำเนินการเบิกเงินในระบบ GFMS ตามคู่มือกระบวนการบันทึกรายการในระบบ GFMS สำหรับโครงการแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 สำหรับการบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal และผ่าน Excel loader (สามารถเรียกคู่มือได้ที่ <http://www.cgd.go.th> และ ดาวน์โหลดแบบ ขจ 05 ที่ <http://gfmsreport.mygfms.com>)

รายละเอียดดังแนบ

ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ โดย กคส. จะได้แจ้งเวียนทางระบบ Intranet ต่อไป

(นางกัญญา พรปรีชา)

ออก.

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ

(นายกฤษฎพร เสริมพานิช)

อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์



ที่ กค 0423.2/ว 392

ส.ก.ค.
ร.ท.ค.

30 ตุลาคม 2552

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 เขตปทุมธานี 10400

โทรศัพท์

6 216 1351

44 596

เรื่อง การจัดประเภทรายการและการแสดงรายการในรายงานการเงินสำหรับรายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

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

ด้วยปรากฏว่า หน่วยงานบางแห่งยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่องการจัดประเภทรายการ และการแสดงรายการในรายงานการเงินสำหรับรายการเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน ทำให้การแสดงผลรายการในรายงานการเงินยังปฏิบัติไม่ถูกต้อง ซึ่งส่วนหนึ่งเกิดจากการที่ไม่ได้ระบุไว้ในรูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐตามหนังสือที่อ้างถึง 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. 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 เดือนไว้ในลักษณะอื่น ให้ปรับปรุงจัดประเภทรายการและแสดงรายการในรายงานการเงินให้เป็นไปตามหลักการข้างต้นนี้ เพื่อให้การแสดงรายการในรายงานการเงินมีความถูกต้อง ทั้งนี้ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
โทรศัพท์ 0 2298 6288

โทรสาร 0 2273 9469

www.cgd.go.th



44592

กพร

กรมบัญชีกลาง

14.10.52

ถนนพระราม 6 กทม.10400

ที่ กค 0409.3/ว 572

26 ตุลาคม 2552

เรื่อง คู่มือกระบวนการบันทึกรายการในระบบ GFMS สำหรับโครงการแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0406.3/ว 80 ลงวันที่ 3 กันยายน 2552

สิ่งที่ส่งมาด้วย คู่มือกระบวนการบันทึกรายการในระบบ GFMS สำหรับโครงการแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์การเบิกเงินตามโครงการแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ให้ส่วนราชการดำเนินการเบิกเงินในระบบ GFMS นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้ส่วนราชการได้รับทราบขั้นตอนและวิธีการบันทึกรายการในระบบ GFMS ได้อย่างถูกต้อง จึงกำหนดคู่มือการบันทึกรายการสำหรับโครงการแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 โดยเริ่มตั้งแต่การจัดสรรเงินตามโครงการ การบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง การบันทึกรายการเบิกจ่ายเงิน สำหรับการบันทึกการผ่านเครื่อง GFMS Terminal และผ่าน Excel loader รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

ทั้งนี้ แบบ ขจ 05 ได้ปรับปรุงให้สอดคล้องกับการบันทึกการขอจ่ายเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับโครงการแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 แล้ว จึงขอให้ส่วนราชการดาวน์โหลดแบบดังกล่าว ตั้งแต่วันที่ 2 พฤศจิกายน 2552 เป็นต้นไป ที่ <http://gfmisreport.mygfmis.com>

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถดาวน์โหลดคู่มือดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์

กลุ่มงานกำกับและพัฒนาระบบงาน

โทรศัพท์ 0 2273 9024 ต่อ 6526

โทรสาร 0 2298 6434