

ด่วนที่สุด

ที่ กค 0410.2/

ว ๒๙๒



รับที่	10801
วันที่	29 เม.ย 2548

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

กองคลัง

29 ก.ค. 2548

เลขที่รับ 10801

๒๖ กรกฎาคม 2548

เรื่อง พังบัญชีมาตรฐาน Version 27.2 และ Version 27.3

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 2 ลงวันที่ 4 มกราคม 2548

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1.บัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงเพื่อปรับเป็นผังบัญชีมาตรฐาน Version 27.2

2.บัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงเพื่อปรับเป็นผังบัญชีมาตรฐาน Version 27.3

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐาน Version 27.1 ในระบบ GFMIS ตั้งแต่วันที่ 4 มกราคม 2548 นั้น

บัดนี้กรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงผังบัญชี Version 27.1 ดังนี้

1. การปรับ Version 27.1 เป็น Version 27.2 เพื่อรองรับรายการสินทรัพย์ที่หน่วยงานซื้อมาเพื่อรอโอนต่อไปให้หน่วยงานอื่น รายการที่ต้องกันเงินจากเงินรายได้ภาษีที่จัดเก็บได้ และรายการที่หน่วยงานจ่ายเงินให้หน่วยงานย่อยในสังกัดของตน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1

2. การปรับ Version 27.2 เป็น Version 27.3 เพื่อรองรับการยกยอดรายการสินทรัพย์ถาวรตามบัญชีของส่วนราชการที่ไม่บันทึกสินทรัพย์รายตัวที่เป็นรายละเอียดประกอบในระบบและการยกยอดเงินฝากธนาคาร การแยกเงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจที่จดทะเบียนและไม่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ออกจากกัน รายการส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่ามูลค่าจากการออกพันธบัตรรัฐบาลในช่วงเริ่มต้นระบบ รายการรายได้แผ่นดินทุกประเภทที่ไม่ใช่ภาษีที่ส่วนราชการขอถอนคืน รายการภาษีที่ส่วนราชการผู้จัดเก็บได้รับอนุญาตให้เก็บไว้ใช้ได้บางส่วน และภาระผูกพันจากการที่รัฐออกบัตรภาษีเพื่อชดเชยค่าภาษีอากรให้แก่ผู้ส่งออก รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2 โดยกำหนดชื่อที่ใช้เรียกผังบัญชีมาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้เป็น “ผังบัญชีมาตรฐาน Version 27.2” และ “ผังบัญชีมาตรฐาน Version 27.3” ตามลำดับ โดยหน่วยงานสามารถดาวน์โหลดไฟล์ผังบัญชีมาตรฐานล่าสุด Version 27.3 ได้จากเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง (www.cgd.go.th) ในส่วนของข้อมูลความรู้ การบัญชีภาครัฐ หัวข้อผังบัญชีมาตรฐาน Version 27.3

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และใช้ผังบัญชีมาตรฐาน Version 27.3 ในระบบ GFMIS ตั้งแต่นี้เป็นต้นไป อนึ่งท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอรอนงค์ มณีกาญจน์)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

๓๓ ☐ ผังป.

☐ ผังค.

☐ ผังง.

☒ ผังข. ๒๕๔๘

☐ ผังห.

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทร.0-2270-0463

โทรสาร.0-2270-0463

www.cgd.go.th

ผับช.....๓๖

๒๙ / ๓๐ / ๔๘

๒๙ ก.ค. ๒๕๔๘

10801/3 (ออกให้) (ออกให้) (ออกให้) (ออกให้)

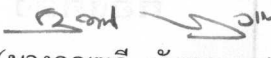
๒๙ ก.ค. ๒๕๔๘

๒๕๔๘

๗๖๓
E-10801

เรียน อปส. ผ่าน (รปส.นางอัจฉรา หัศบำเรอ)

เพื่อโปรดทราบและเห็นสมควรแจ้งเวียน
ให้ทุกหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติต่อไป

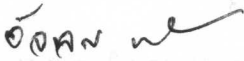

(นางกุนทลี บัวสุวรรณ)

อกค.

๑๙.๐.๖๕

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ


(นางอัจฉรา หัศบำเรอ)

รองอธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

ร.อปส.

2 ส.ค. 2548

อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

(นายสุชาติ ชื่นชอบ)

นายกฤษฎา บุญไชย

รองอธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

ผู้ตรวจการแผ่นดิน

ผู้ตรวจการแผ่นดิน

๒๕๔๐-๐๕๕-๐.๐๕

๒๕๔๐-๐๕๕-๐.๐๕

๒๕๔๐-๐๕๕-๐.๐๕

รปส. (นางอัจฉรา หัศบำเรอ).E[10801]

- 2 ส.ค. 2548

รายละเอียดบัญชีที่เพิ่มเติมผังบัญชีมาตรฐาน Version 27.1 เพื่อปรับเป็น Version 27.2

เลขที่/ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
1 2 13 01 01 05 สินทรัพย์รอการโอน	สินทรัพย์ถาวรที่หน่วยงานจัดหาหรือได้มาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจะโอนต่อไปให้แก่หน่วยงานอื่น อาจโอนไปให้ทันทีเมื่อได้มาหรือถือไว้เป็นการดูแลสินทรัพย์ตามระยะเวลาเพียงเท่าที่จำเป็นเพื่อรอโอนต่อไปให้หน่วยงานอื่นเท่านั้น
4 1 04 01 01 01 รายได้จัดสรรเพื่อชดเชยการส่งออก	บัญชีเพื่อปรับลดรายได้ภาษี เนื่องจากต้องกันเงินไว้เพื่อชดเชยการส่งออกตามพรบ.ชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ.2524
4 1 04 01 01 02 รายได้จัดสรรให้อปท.	บัญชีเพื่อปรับลดรายได้ภาษี เนื่องจากต้องจัดสรรเงินรายได้ภาษีที่จัดเก็บไว้ส่วนหนึ่งไปให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
4 1 04 01 01 03 รายได้จัดสรรตามพรบ. ให้อปท.	บัญชีเพื่อปรับลดรายได้ภาษี เนื่องจากต้องจัดสรรเงินรายได้ภาษีที่จัดเก็บได้ส่วนหนึ่งไปให้อปท. ตามพรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542
4 2 07 01 01 01 รายได้แผ่นดินจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณ.	บัญชีเพื่อปรับลดรายได้แผ่นดินที่ไม่ใช่ภาษีตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งระบุให้หน่วยงานหักเงินรายได้แผ่นดินที่เก็บได้เป็นรายได้ประเภทเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน
1 1 02 05 01 27 เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย	เงินที่หน่วยงานจ่ายให้แก่หน่วยงานในสังกัดของตน ซึ่งไม่มีฐานะเป็นหน่วยผู้เบิก (หน่วยงานย่อย) เพื่อให้ใช้จ่ายในการดำเนินงาน
1 1 02 05 01 28 เงินจ่ายให้หน่วยงานใน ตปท.	เงินที่หน่วยงานจ่ายให้แก่หน่วยงานในสังกัดของตน ซึ่งมีที่ตั้งอยู่ในต่างประเทศ เพื่อให้ใช้จ่ายในการดำเนินงาน

รายละเอียดบัญชีที่เพิ่มเติมผังบัญชีมาตรฐาน Version 27.2 เพื่อปรับเป็น Version 27.3									
รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี	คำอธิบาย		
1	1	01	03	01	01	บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน	หมายถึง เงินฝากกระแสรายวันที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินเอกชนของไทยและสถาบันการเงินของรัฐ		
1	1	01	03	01	02	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์	หมายถึง เงินฝากออมทรัพย์ที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินเอกชนของไทยและสถาบันการเงินของรัฐ		
1	1	04	01	01	02	บัญชีเงินฝากประจำ	หมายถึง เงินฝากประจำที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินเอกชนของไทยและสถาบันการเงินของรัฐ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่ไม่เกิน 1 ปี		
1	1	01	03	01	12	บัญชีเงินฝาก - Interface	หมายถึง เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์ที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินเอกชนของไทยและสถาบันการเงินของรัฐบัญชีนี้ได้ข้อมูลจากการ Interfacing		
1	1	04	01	01	04	บัญชีเงินฝากประจำ - Interface	หมายถึง เงินฝากประจำที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินเอกชนของไทยและสถาบันการเงินของรัฐบัญชีนี้ได้ข้อมูลจากการ Interfacing		
1	2	03	01	03	04	บัญชีเงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจนอกตลาดฯ	หมายถึง เงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสียในรัฐวิสาหกิจที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์		
1	2	03	01	03	05	บัญชีเงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจในตลาดฯ	หมายถึง เงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสียในรัฐวิสาหกิจที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์		
1	2	04	04	00	00	บัญชีที่ดินไม่ระบุรายละเอียด			
1	2	04	04	01	01	บัญชีที่ดินไม่ระบุรายละเอียด	หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานไม่ได้บันทึกไม่มีรายละเอียดสินทรัพย์รายตัวไว้ในระบบเนื่องจากหน่วยงานยังไม่มีรายละเอียดที่สมบูรณ์ขณะที่ทำการยกยอดข้อมูลซึ่งเป็นบัญชีที่ใช้เพื่อการยกยอดข้อมูลเข้าสู่ระบบเท่านั้น		
1	2	05	06	00	00	บัญชีอาคารไม่ระบุรายละเอียด			
1	2	05	06	01	01	บัญชีอาคารไม่ระบุรายละเอียด	หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานไม่ได้บันทึกรายละเอียดสินทรัพย์รายตัวไว้ในระบบขณะที่ทำการยกยอดข้อมูลจึงไม่ได้เก็บยอดไปคำนวณค่าเสื่อมราคาไว้ในระบบซึ่งเป็นบัญชีที่ใช้เพื่อการยกยอดข้อมูลเข้าสู่ระบบเท่านั้น		
1	2	05	06	01	02	บัญชีอาคารไม่ระบุรายละเอียด - ค่าเสื่อมสะสม	บัญชี ค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดซึ่งไม่ได้เก็บรายละเอียดไว้ในระบบ		

รายละเอียดบัญชีที่เพิ่มเติมผังบัญชีมาตรฐาน Version 27.2 เพื่อปรับเป็น Version 27.3										
รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี	คำอธิบาย			
1	2	06	18	00	00	บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด				
1	2	06	18	01	01	บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด	หมายถึง ครุภัณฑ์ทุกประเภทที่หน่วยงานไม่ได้บันทึก รายละเอียดสินทรัพย์รายตัวไว้ในระบบขณะที่ทำการยก ยอดข้อมูลจึงไม่ได้เก็บยอดไปคำนวณค่าเสื่อมราคาใน ระบบซึ่งเป็นบัญชีที่ใช้เพื่อการยกยอดข้อมูลเข้าสู่ระบบ เท่านั้น			
1	2	06	18	01	02	บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด - ค่าเสื่อม สะสม	บัญชี ค่าเสื่อมราคาสะสมของครุภัณฑ์ไม่ระบุราย ละเอียดซึ่งไม่ได้เก็บรายละเอียดไว้ในระบบ			
1	2	07	02	00	00	บัญชีส/ทางทหารไม่ระบุรายละเอียด				
1	2	07	02	01	01	บัญชีส/ทางทหารไม่ระบุรายละเอียด	หมายถึง สินทรัพย์ทางการทหารที่หน่วยงานไม่ได้ บันทึกรายละเอียดสินทรัพย์รายตัวไว้ในระบบขณะที่ทำ การยกยอดข้อมูลจึงไม่ได้เก็บยอดไปคำนวณค่าเสื่อม ราคาให้ในระบบซึ่งเป็นบัญชีที่ใช้เพื่อการยกยอดข้อมูล เข้าสู่ระบบเท่านั้น			
1	2	07	02	01	02	บัญชีส/ทางทหารไม่ระบุฯ - ค่าเสื่อมสะสม	บัญชี ค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ทางการทหารไม่ ระบุรายละเอียดซึ่งไม่ได้เก็บรายละเอียดไว้ในระบบ			
1	2	08	07	00	00	บัญชีโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด				
1	2	08	07	01	01	บัญชีโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด	หมายถึง สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานที่หน่วยงานไม่ได้ บันทึกรายละเอียดสินทรัพย์รายตัวไว้ในระบบขณะที่ทำ การยกยอดข้อมูลจึงไม่ได้เก็บยอดไปคำนวณค่าเสื่อม ราคาให้ในระบบซึ่งเป็นบัญชีที่ใช้เพื่อการยกยอดข้อมูล เข้าสู่ระบบเท่านั้น			
1	2	08	07	01	02	บัญชีโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุฯ - ค่าเสื่อม สะสม	บัญชี ค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์โครงสร้างพื้น ฐานไม่ระบุรายละเอียดซึ่งไม่ได้เก็บรายละเอียดไว้ใน ระบบ			
1	2	09	04	00	00	บัญชีส/ทไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด				

รายละเอียดบัญชีที่เพิ่มเติมผังบัญชีมาตรฐาน Version 27.2 เพื่อปรับเป็น Version 27.3										
รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี	คำอธิบาย			
1	2	09	04	01	01	บัญชีส/ท ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด	หมายถึง สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตนที่หน่วยงานไม่ได้บันทึกรายละเอียดสิ้นทรัพย์รายตัวไว้ในระบบขณะที่ทำการยกยอดข้อมูลจึงไม่ได้เก็บยอดไปคำนวณค่าเสื่อมราคาไว้ในระบบซึ่งเป็นบัญชีที่ใช้เพื่อการยกยอดข้อมูลเข้าสู่ระบบเท่านั้น			
1	2	09	04	01	02	บัญชีส/ท ไม่มีตัวตนไม่ระบุ- ค่าตัดจ่ายสะสม	บัญชี ค่าตัดจำหน่ายสะสมของบัญชีสิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียดซึ่ง ไม่ได้เก็บรายละเอียดไว้ในระบบ			
2	2	13	01	01	02	บัญชีหนี้สินจากการออกบัตรภาษี	หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันที่เกิดขึ้นจากการที่รัฐออกบัตรภาษีเพื่อชดเชยค่าภาษีอากรให้แก่ผู้ส่งออกที่มีสิทธิได้รับเงินชดเชยค่าภาษีอากร			
4	1	04	01	01	04	บัญชีรายได้ภาษีจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณ.	หมายถึง บัญชีเพื่อปรับลดรายได้แผ่นดินประเภทภาษีตามระเบียบที่เกี่ยวข้องซึ่งระบุให้หน่วยงานหักเงินรายได้แผ่นดินประเภทภาษีที่เก็บได้เป็นรายได้ประเภทเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน			
4	2	07	01	01	02	บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษียกขึ้น	หมายถึง รายได้แผ่นดินทุกประเภทที่ไม่ใช่ภาษีที่หน่วยงานขอลดหนี้จากคลังเพื่อยกให้แก่ผู้มีสิทธิเป็นบัญชีปรับลดรายได้			
5	1	05	01	01	60	บัญชีค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง Interface	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ว่าเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่นำข้อมูลเข้าระบบโดยการ Interfacing			
5	1	05	01	01	61	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ Interface	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ว่าเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของครุภัณฑ์ที่นำข้อมูลเข้าระบบโดยการ Interfacing			
5	1	05	01	01	62	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ส/ททางการทหาร Interface	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ว่าเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของสินทรัพย์ทางการทหารที่นำข้อมูลเข้าระบบโดยการ Interfacing			
5	1	05	01	01	63	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ส/ทโครงสร้างพื้นฐาน Interface	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ว่าเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานที่นำข้อมูลเข้าระบบโดยการ Interfacing			

รายละเอียดบัญชีที่เพิ่มเติมผังบัญชีมาตรฐาน Version 27.2 เพื่อปรับเป็น Version 27.3										
รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี	คำอธิบาย			
5	1	05	01	01	64	บัญชีค่าตัดจำหน่าย - ส/ท ไม่มีตัวตน Interface	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่นำข้อมูลเข้าระบบโดยการ Interfacing			
5	1	05	01	01	65	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ส/ทอาคารอื่น Interface	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของสินทรัพย์ถาวรอื่นที่นำข้อมูลเข้าระบบโดยการ Interfacing			
5	1	05	01	01	94	บัญชีค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุฯ	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานไม่ระบุรายละเอียดในระบบซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานต้องคำนวณและบันทึกปรับปรุงเข้าไปในระบบเอง			
5	1	05	01	01	95	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของครุภัณฑ์ที่หน่วยงานไม่ระบุรายละเอียดในระบบซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานต้องคำนวณและบันทึกปรับปรุงเข้าไปในระบบเอง			
5	1	05	01	01	96	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ส/ททางทหารไม่ระบุฯ	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของสินทรัพย์ทางการทหารที่หน่วยงานไม่ระบุรายละเอียดในระบบซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานต้องคำนวณและบันทึกปรับปรุงเข้าไปในระบบเอง			
5	1	05	01	01	97	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ส/ทโครงสร้างพื้นฐาน ไม่ระบุฯ	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานที่หน่วยงานไม่ระบุรายละเอียดในระบบซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานต้องคำนวณและบันทึกปรับปรุงเข้าไปในระบบเอง			
5	1	05	01	01	98	บัญชีค่าตัดจำหน่าย - ส/ท ไม่มีตัวตน ไม่ระบุฯ	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่หน่วยงานไม่ระบุรายละเอียดในระบบซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานต้องคำนวณและบันทึกปรับปรุงเข้าไปในระบบเอง			
5	2	01	02	01	05	บัญชีค่าใช้จ่ายส่วนต่ำกว่ามูลค่าพันธบัตร	หมายถึง บัญชีที่ใช้เพื่อบันทึกจำนวนเงินส่วนลดจากการที่รัฐบาลออกจำหน่ายพันธบัตรรัฐบาลในราคาต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ซึ่งจะใช้ในการชั่วคราวแทนบัญชีส่วนต่ำกว่ามูลค่าพันธบัตรเป็นบัญชีปรับมูลค่าดอกเบี้ย			

รายละเอียดบัญชีที่เพิ่มเติมผังบัญชีมาตรฐาน Version 27.2 เพื่อปรับเป็น Version 27.3									
รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี		คำอธิบาย	
5	2	01	02	01	06	บัญชีรายได้ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตร		หมายถึง บัญชีที่ใช้เพื่อบันทึกจำนวนเงินส่วนเพิ่มที่รัฐบาลได้รับจากการออกจำหน่ายพันธบัตรรัฐบาลในราคาสูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ซึ่งจะใช้เป็นการชั่วคราวแทนบัญชีส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรเป็นบัญชีปรับมูลค่าดอกเบี้ยจ่าย	