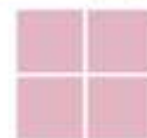




แนวปฏิบัติทางการบัญชี เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ



จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
Chulalongkorn University
Pillar of the Kingdom

ฉบับปรับปรุง (วันที่ 10 ต.ค. 2560)



ข้อมูลกองทุนส่วนบุคคล จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

กองทุนสภาพคล่อง	กองทุนผสม	กองทุนระยะกลาง	กองทุนคงยอดเงินต้น
บลจ. ทิสโก้ : TISCOAM บลจ. กสิกรไทย : KASSET	บลจ. กรุงไทย : KTAM บลจ. ทิสโก้ : TISCOAM บลจ. กสิกรไทย : KASSET	บลจ. ไทยพาณิชย์ : SCBAM บลจ. ยูโอบี : UOBAM	บลจ. ทิสโก้ : TISCOAM บลจ. กสิกรไทย : KASSET
เพื่อการลงทุนระยะสั้น/ ทดแทนเงินฝากออมทรัพย์	เพื่อเพิ่มมูลค่าเงินลงทุนในระยะยาว ให้ผลตอบแทนในรูปแบบ ค่าสัมบูรณ์ (Absolute Return)	เพื่อสร้างผลตอบแทนที่สม่ำเสมอ	เพื่อรักษาเงินต้นของเงินลงทุน (Principal Preservation) และสร้างกระแสรายได้ที่สม่ำเสมอ
ตราสารหนี้ภาครัฐ $\geq 80\%$ ตราสารหนี้ภาคเอกชน $\leq 20\%$ (การลงทุนระยะสั้น)	ตราสารหนี้ภาครัฐ/เอกชน $\geq 80\%$ ตราสารทุน $\leq 20\%$ กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ $\leq 10\%$ และโครงสร้างพื้นฐาน	ตราสารหนี้ภาครัฐ $\geq 50\%$ ตราสารหนี้ภาคเอกชน $\leq 50\%$ (เป็นการลงทุนระยะกลางเฉลี่ย 2 ปี)	ตราสารหนี้ภาครัฐ 100% เน้นการถือครองจนครบอายุตราสาร (Hold-To-Maturity)
บันทึกบัญชีกองทุนตามมูลค่ายุติธรรม (Marked to Market)	บันทึกบัญชีกองทุนตามมูลค่ายุติธรรม (Marked to Market)	บันทึกบัญชีกองทุนตามมูลค่าต้นทุน (Book at Cost)	บันทึกบัญชีกองทุนตามมูลค่าต้นทุน (Book at Cost)
ไม่มีนโยบายจ่ายเงินปันผล	มีนโยบายจ่ายเงินปันผล ปีละ 1 ครั้ง (เดือน มิ.ย. ของทุกปี)	มีนโยบายจ่ายเงินปันผล ปีละ 2 ครั้ง (เดือน ต.ค. และ เม.ย. ของทุกปี)	มีนโยบายจ่ายเงินปันผล ปีละ 2 ครั้ง (เดือน มี.ค. และ ก.ย. ของทุกปี)



แนวปฏิบัติทางการบัญชี

1. การลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล
2. การบันทึกกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิด
3. การบันทึกเงินปันผลค้างรับ
4. การบันทึกรายการในวันที่รับเงินปันผล
5. การจำหน่ายหน่วยลงทุน
6. การสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน (Switching)



1. การลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล

1.1 การตั้งหนี้

กองทุนสภาพคล่อง	กองทุนผสม	กองทุนระยะกลาง	กองทุนคงยอดเงินต้น
Dr. เงินจองซื้อฯ (สภาพคล่อง) โดย บลจ. (GL. 10140097XX)	Dr. เงินจองซื้อฯ (ผสม) โดย บลจ. (GL. 10240197XX)	Dr. เงินจองซื้อฯ (ระยะกลาง) โดย บลจ. (GL. 10240397XX)	Dr. เงินจองซื้อฯ (คงยอดเงินต้น) โดย บลจ. (GL. 10240297XX)
Cr. เจ้าหนี้ - กท. ส่วนบุคคลฯ (Vender : VI..01)	Cr. เจ้าหนี้ - กท. ส่วนบุคคลฯ (Vender : VI..01)	Cr. เจ้าหนี้ - กท. ส่วนบุคคลฯ (Vender : VI..01)	Cr. เจ้าหนี้ - กท. ส่วนบุคคลฯ (Vender : VI..01)
			

Note • บัญชีเงินจองซื้อฯ และบัญชีเจ้าหนี้ฯ ที่บันทึกรายการตรงกับ
 นโยบายการลงทุน และบลจ. ที่เลือกลงทุน



1. การลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล

1.2 การจ่ายชำระเงิน

กองทุนสภาพคล่อง	กองทุนผสม	กองทุนระยะกลาง	กองทุนคงยอดเงินต้น
Dr. เจ้าหนี้-กองทุนส่วนบุคคล ฯ (Vender : VI..01)	Dr. เจ้าหนี้-กองทุนส่วนบุคคล ฯ (Vender : VI..01)	Dr. เจ้าหนี้-กองทุนส่วนบุคคล ฯ (Vender : VI..01)	Dr. เจ้าหนี้-กองทุนส่วนบุคคล ฯ (Vender : VI..01)
Cr. เงินฝากธนาคาร	Cr. เงินฝากธนาคาร	Cr. เงินฝากธนาคาร	Cr. เงินฝากธนาคาร
			



1. การลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล

1.3 การปรับปรุงรายการเงินจองซื้อฯ

กองทุนสภาพคล่อง	กองทุนผสม	กองทุนระยะกลาง	กองทุนคงยอดเงินต้น
Dr. กองทุนฯ (สภาพคล่อง) โดย บลจ. (GL. 10140098XX)	Dr. กองทุนฯ (ผสม) โดย บลจ. (GL. 10240198XX)	Dr. กองทุนฯ (ระยะกลาง) โดย บลจ. (GL. 10240398XX)	Dr. กองทุนฯ (คงยอดเงินต้น) โดย บลจ. (GL. 10240298XX)
Cr. เงินจองฯ (สภาพคล่อง) โดย บลจ. (GL. 10140097XX)	Cr. เงินจองฯ (ผสม) โดย บลจ. (GL. 10240197XX)	Cr. เงินจองฯ (ระยะกลาง) โดย บลจ. (GL. 10240397XX)	Cr. เงินจองฯ (คงยอดเงินต้น) โดย บลจ. (GL. 10240297XX)
			

- Note**
- เมื่อได้รับหนังสือรับรองสิทธิในหน่วยลงทุน ให้ทำการบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีเงินจองซื้อฯ เป็นบัญชี เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ เท่ากับจำนวนเงินที่บันทึกไว้ตามข้อ 1.1
 - คำอธิบายรายการ (ช่องข้อความในระบบ CU-ERP) ให้ระบุ “จำนวนหน่วย และราคาต่อหน่วยที่ลงทุน” เพื่อประโยชน์ในการสืบค้น เช่น “ลงทุนKA-FLEX = 18,350,000.0000 หน่วย@ 10.0000 บาท”



2. การบันทึกกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิด

2.1 กรณี เกิดผลกำไร

กองทุนสภาพคล่อง	กองทุนผสม	กองทุนระยะกลาง	กองทุนคงยอดเงินต้น
Dr. ค่าเพื่อการปรับมูลค่าฯ (สภาพคล่อง) - บลจ. (GL. 10140099XX)	Dr. ค่าเพื่อการปรับมูลค่าฯ (ผสม) - บลจ. (GL. 10240199XX)	- ไม่มีการบันทึกรายการ -	- ไม่มีการบันทึกรายการ -
Cr. กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิด (GL. 3059000001)	Cr. กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิด (GL. 3059000001)		



Note

- ทุกสิ้นเดือน บันทึกกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้น ด้วยส่วนต่างที่เกิดขึ้นจากมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV) กับ มูลค่าเงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล (ต้นทุนที่ลงทุน)
- ก่อนบันทึกรายการปรับปรุงของเดือนใหม่ ให้บันทึกปรับปรุงลำรายการของเดือนก่อนเสมอ เพื่อป้องกันความผิดพลาดในการบันทึกรายการของเดือนปัจจุบัน



2. การบันทึกกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิด

2.2 กรณี เกิดผลขาดทุน

กองทุนสภาพคล่อง	กองทุนผสม	กองทุนระยะกลาง	กองทุนคงยอดเงินต้น
Dr. กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิด (GL. 3059000001)	Dr. กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิด (GL. 3059000001)		
Cr. ค่าเพื่อการปรับมูลค่าฯ (สภาพคล่อง) - บลจ. ... (GL. 10140099XX)	Cr. ค่าเพื่อการปรับมูลค่าฯ (ผสม) - บลจ. (GL. 10240199XX)	- ไม่มีการบันทึกรายการ -	- ไม่มีการบันทึกรายการ -
			

Note

- ทุกสิ้นเดือน บันทึกขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น ด้วยส่วนต่างที่เกิดขึ้นจากมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV) กับมูลค่าเงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล (ต้นทุนที่ลงทุน)
- ก่อนบันทึกรายการปรับปรุงของเดือนใหม่ ให้บันทึกปรับปรุงล้างรายการของเดือนก่อนเสมอ เพื่อป้องกันความผิดพลาดในการบันทึกรายการของเดือนปัจจุบัน



3. การบันทึกเงินปันผลค้างรับ

3.1 การบันทึกเงินปันผลค้างรับ

กองทุนสภาพคล่อง	กองทุนผสม	กองทุนระยะกลาง	กองทุนคงยอดเงินต้น
		Dr. รายได้เงินปันผลค้างรับ (GL. 1018060005)	Dr. รายได้เงินปันผลค้างรับ (GL. 1018060005)
- ไม่มีการบันทึกรายการ - (ไม่มีนโยบายจ่ายปันผล)	- ไม่มีการบันทึกรายการ -	Cr. รายได้เงินปันผล (GL. 4102990001)	Cr. รายได้เงินปันผล (GL. 4102990001)
			

- Note**
- ทุกวันทำการวันสุดท้ายของเดือน ส่วนงาน/หน่วยงาน บันทึกเงินปันผลค้างรับของเดือนนั้น ๆ ด้วยมูลค่าตามหนังสือแจ้งรายการเงินปันผลค้างรับ จากศูนย์วิเคราะห์รายได้และปฏิบัติการลงทุน
 - บันทึกรายการเช่นเดียวกับ “รายได้ค้างรับจากการลงทุนในสถาบันการเงิน”



4. การบันทึกรายการในวันที่รับเงินปันผล

4.1 การปรับปรุงล้างรายการเงินปันผลค้างรับ

กองทุนสภาพคล่อง	กองทุนผสม	กองทุนระยะกลาง	กองทุนคงยอดเงินต้น
		Dr. รายได้เงินปันผล (GL. 4102990001)	Dr. รายได้เงินปันผล (GL. 4102990001)
- ไม่มีการบันทึกรายการ - (ไม่มีนโยบายจ่ายปันผล)	- ไม่มีการบันทึกรายการ -	Cr. รายได้เงินปันผลค้างรับ (GL. 1018060005)	Cr. รายได้เงินปันผลค้างรับ (GL. 1018060005)
			

Note • เมื่อส่วนงาน/หน่วยงาน ได้รับเงินรายได้เงินปันผล “กองทุนตราสารหนี้ เพื่อการบริหารทุนคงยอดเงินต้น”
ให้บันทึกปรับปรุงล้างรายการบัญชีรายได้เงินปันผลค้างรับ ที่ได้บันทึกไว้ตามข้อ 3.1 ออกทั้งหมด



4.การบันทึกรายการในวันที่รับเงินปันผล

4.2 กรณี เลือกรับเงินปันผลเข้าบัญชีของส่วนงาน

กองทุนสภาพคล่อง	กองทุนผสม	กองทุนระยะกลาง	กองทุนคงยอดเงินต้น
	Dr. เงินฝากธนาคาร	Dr. เงินฝากธนาคาร	Dr. เงินฝากธนาคาร
- ไม่มีการบันทึกรายการ - (ไม่มีนโยบายจ่ายปันผล)	Cr. รายได้เงินปันผล (GL. 4102990001)	Cr. รายได้เงินปันผล (GL. 4102990001)	Cr. รายได้เงินปันผล (GL. 4102990001)
	* มีนโยบายจ่ายเงินปันผลปีละ 1 ครั้ง (รับภายในเดือน มิ.ย. ของทุกปี)	* มีนโยบายจ่ายเงินปันผลปีละ 2 ครั้ง (รับภายในเดือน ต.ค. และ เม.ย. ของทุกปี)	* มีนโยบายจ่ายเงินปันผลปีละ 2 ครั้ง (รับภายในเดือน มี.ค. และ ก.ย. ของทุกปี)



Note • บันทึกรับเงินรายได้เงินปันผลด้วยจำนวนเงินตามที่ได้รับจริง

- คำอธิบายรายการ (ช่องข้อความในระบบ CU-ERP) ให้ระบุ “ชื่อนโยบายฯ และชื่อ บลจ. ที่จ่ายเงินปันผล” เพื่อประโยชน์ในการสืบค้น เช่น “ปันผลSCBAM-PP = 4,000,000.0000 หน่วย@ 0.1885 บาท”



4.การบันทึกรายการในวันที่ได้รับเงินปันผล

4.3 กรณี เลื่อนำเงินปันผลไปลงทุนต่อในกองทุนฯ (Re-Investment)

กองทุนสภาพคล่อง	กองทุนผสม	กองทุนระยะกลาง	กองทุนคงยอดเงินต้น
- ไม่มีการบันทึกรายการ - (ไม่มีนโยบายจ่ายปันผล)	Dr. พักรับเงินลงทุนฯ (Re-Investment) (GL. 1014990004)	Dr. พักรับเงินลงทุนฯ (Re-Investment) (GL. 1014990004)	Dr. พักรับเงินลงทุนฯ (Re-Investment) (GL. 1014990004)
	Cr. รายได้เงินปันผล (GL. 4102990001)	Cr. รายได้เงินปันผล (GL. 4102990001)	Cr. รายได้เงินปันผล (GL. 4102990001)
Dr. กองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ (สภาพคล่อง) โดย บลจ. (GL. 10140098XX)	Dr. กองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ (ผสม) โดย บลจ. (GL. 10240198XX)	Dr. กองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ (ระยะกลาง) โดย บลจ. (GL. 10240398XX)	Dr. กองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ (คงยอดเงินต้น) โดย บลจ. (GL. 10240298XX)
Cr. พักรับเงินลงทุนฯ (Re-Investment) (GL. 1014990004)	Cr. พักรับเงินลงทุนฯ (Re-Investment) (GL. 1014990004)	Cr. พักรับเงินลงทุนฯ (Re-Investment) (GL. 1014990004)	Cr. พักรับเงินลงทุนฯ (Re-Investment) (GL. 1014990004)



Note • บันทึกด้วยจำนวนเงินปันผลตามที่ได้รับจริง



5. การจำหน่ายหน่วยลงทุน

5.1 การรับเงินจากการจำหน่ายหน่วยลงทุน กรณี เกิดผลกำไร

กองทุนสภาพคล่อง	กองทุนผสม	กองทุนระยะกลาง	กองทุนคงยอดเงินต้น
Dr. เงินฝากธนาคาร	Dr. เงินฝากธนาคาร		
Cr. กองทุนฯ (สภาพคล่อง) โดย บลจ. (GL. 10140098XX)	Cr. กองทุนฯ (ผสม) โดย บลจ. (GL. 10240198XX)	- ไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเกิดรายการ -	- ไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเกิดรายการ -
Cr. กำไร (ขาดทุน) จากการ จำหน่ายหน่วยลงทุน (GL. 4102990004)	Cr. กำไร (ขาดทุน) จากการ จำหน่ายหน่วยลงทุน (GL. 4102990004)		

Note • บันทึกกำไรจากการจำหน่าย ด้วยส่วนต่างที่เกิดขึ้นจากราคาที่จำหน่าย กับมูลค่าเงินต้นของเงินลงทุนใน กองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ ข้อมูลสามารถดูได้จากรายงานสรุปรายการประจำวัน (หลังการจัดสรรหน่วยลงทุน) ตามตัวอย่างแนบท้ายเอกสาร

- คำอธิบายรายการ (ช่องข้อความในระบบ CU-ERP) ให้ระบุ “ชื่อนโยบายการลงทุน จำนวนเงินหน่วย และราคาต่อหน่วยที่จำหน่าย” เช่น “ขาย KA-Flex = 350,000.0000 หน่วย@ 10.1885 บาท”



5. การจำหน่ายหน่วยลงทุน

5.2 การรับเงินจากการจำหน่ายหน่วยลงทุน กรณี เกิดผลขาดทุน

กองทุนสภาพคล่อง	กองทุนผสม	กองทุนระยะกลาง	กองทุนคงยอดเงินต้น
Dr. เงินฝากธนาคาร	Dr. เงินฝากธนาคาร		
Dr. กำไร (ขาดทุน) จากการ จำหน่ายหน่วยลงทุน (GL. 4102990004)	Dr. กำไร (ขาดทุน) จากการ จำหน่ายหน่วยลงทุน (GL. 4102990004)	- ไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเกิดรายการ -	- ไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเกิดรายการ -
Cr. กองทุนฯ (สภาพคล่อง) โดย บลจ. (GL. 10140098XX)	Cr. กองทุนฯ (ผสม) โดย บลจ. (GL. 10240198XX)		

Note • บันทึกขาดทุนจากการจำหน่าย ด้วยส่วนต่างที่เกิดขึ้นจากราคาที่จำหน่าย กับมูลค่าเงินต้นของเงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ ข้อมูลสามารถดูได้จากรายงานสรุปรายการประจำวัน (หลังการจัดสรรหน่วยลงทุน) ตามตัวอย่างแนบท้ายเอกสาร

- คำอธิบายรายการ (ช่องข้อความในระบบ CU-ERP) ให้ระบุ “ชื่อนโยบายการลงทุน จำนวนเงินหน่วย และราคาต่อหน่วยที่จำหน่าย” เช่น “ขาย KA-Flex = 350,000.0000 หน่วย@ 9.9888 บาท”



5. การจำหน่ายหน่วยลงทุน

5.3 การรับเงินจากการจำหน่ายหน่วยลงทุน กรณี ไม่เกิดผลกำไร/ขาดทุน

กองทุนสภาพคล่อง	กองทุนผสม	กองทุนระยะกลาง	กองทุนคงยอดเงินต้น
Dr. เงินฝากธนาคาร	Dr. เงินฝากธนาคาร	Dr. เงินฝากธนาคาร	Dr. เงินฝากธนาคาร
Cr. กองทุนฯ (สภาพคล่อง) โดย บลจ. (GL. 10140098XX)	Cr. กองทุนฯ (ผสม) โดย บลจ. (GL. 10240198XX)	Cr. กองทุนฯ (ระยะกลาง) โดย บลจ. (GL. 10240398XX)	Cr. กองทุนฯ (คงยอดเงินต้น) โดย บลจ. (GL. 10240298XX)

Note • คำอธิบายรายการ (ช่องข้อความในระบบ CU-ERP) ให้ระบุ “ชื่อนโยบายการลงทุน จำนวนเงินหน่วย และราคาต่อหน่วยที่จำหน่าย” เช่น “ขาย KA-Flex = 350,000.0000 หน่วย @ 10.0000 บาท”



6. การสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน (Switching)

6.1.1 การบันทึกลดหน่วยลงทุน ในกองทุนที่ต้องการสับเปลี่ยนออก (กรณี เกิดผลกำไร)

กองทุนสภาพคล่อง	กองทุนผสม	กองทุนระยะกลาง	กองทุนคงยอดเงินต้น
Dr. พักรับเงินลงทุนฯ (สับเปลี่ยน) (GL. 1014990003)			
Cr. กองทุนฯ (สภาพคล่อง) โดย บลจ. (GL. 10140098XX)	- ไม่มีการบันทึกรายการ - (เนื่องจากยังไม่อนุญาตให้ทำรายการ)	- ไม่มีการบันทึกรายการ - (เนื่องจากยังไม่อนุญาตให้ทำรายการ)	- ไม่มีการบันทึกรายการ - (เนื่องจากยังไม่อนุญาตให้ทำรายการ)
Cr. กำไร (ขาดทุน) จากการ จำหน่ายหน่วยลงทุน (GL. 4102990004)			

Note • การบันทึกกำไรจากการจำหน่าย โดยใช้ข้อมูลจากรายงานสรุปรายการประจำวัน (หลังการจัดสรรหน่วยลงทุน) ตามตัวอย่างแนบท้ายเอกสาร เหมือนกับกรณี การจำหน่ายหน่วยลงทุน

- บัญชีพักรับเงินลงทุน ใช้รหัสบัญชีแยกประเภท 1014990003 – พักรับเงินลงทุน-กองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ (สับเปลี่ยน)



6. การสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน (Switching)

6.1.2 การบันทึกลดหน่วยลงทุน ในกองทุนที่ต้องการสับเปลี่ยนออก (กรณี เกิดผลขาดทุน)

กองทุนสภาพคล่อง	กองทุนผสม	กองทุนระยะกลาง	กองทุนคงยอดเงินต้น
Dr. พักรับเงินลงทุนฯ (สับเปลี่ยน) (GL. 1014990003)			
Dr. กำไร (ขาดทุน) จากการ จำหน่ายหน่วยลงทุน (GL. 4102990004)	- ไม่มีการบันทึกรายการ - (เนื่องจากยังไม่อนุญาตให้ทำรายการ)	- ไม่มีการบันทึกรายการ - (เนื่องจากยังไม่อนุญาตให้ทำรายการ)	- ไม่มีการบันทึกรายการ - (เนื่องจากยังไม่อนุญาตให้ทำรายการ)
Cr. กองทุนฯ (สภาพคล่อง) โดย บลจ. (GL. 10140098XX)			

Note ● การบันทึกขาดทุนจากการจำหน่าย โดยใช้ข้อมูลจากรายงานสรุปรายการประจำวัน (หลังการจัดสรรหน่วยลงทุน) ตามตัวอย่างแนบท้ายเอกสาร เหมือนกับกรณี การจำหน่ายหน่วยลงทุน

● บัญชีพักรับเงินลงทุน ใช้รหัสบัญชีแยกประเภท 1014990003 – พักรับเงินลงทุน-กองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ (สับเปลี่ยน)



6. การสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน (Switching)

6.2 การบันทึกเพิ่มหน่วยลงทุน ในกองทุนที่ต้องการสับเปลี่ยนเข้า

กองทุนสภาพคล่อง	กองทุนผสม	กองทุนระยะกลาง	กองทุนคงยอดเงินต้น
Dr. กองทุนฯ (สภาพคล่อง) โดย บลจ. (GL. 10140098XX)	Dr. กองทุนฯ (ผสม) โดย บลจ. (GL. 10240198XX)	Dr. กองทุนฯ (ระยะกลาง) โดย บลจ. (GL. 10240398XX)	Dr. กองทุนฯ (คงยอดเงินต้น) โดย บลจ. (GL. 10240298XX)
Cr. พักรับเงินลงทุน (สับเปลี่ยน) (GL. 1014990003)	Cr. พักรับเงินลงทุน (สับเปลี่ยน) (GL. 1014990003)	Cr. พักรับเงินลงทุน (สับเปลี่ยน) (GL. 1014990003)	Cr. พักรับเงินลงทุน (สับเปลี่ยน) (GL. 1014990003)
			

Note • บัญชีพักรับเงินลงทุน ใช้รหัสบัญชีแยกประเภท 1014990003 – พักรับเงินลงทุน-กองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ (สับเปลี่ยน)
 เพื่อหักล้างรายการที่ได้บันทึกไว้ก่อนหน้านี้



รายละเอียดรหัสบัญชีแยกประเภทและรหัสบัญชีเจ้าหนี้ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชี
 เรื่อง เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ 1 รหัสบัญชีแยกประเภท - เงินจองซื้อกองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ

บัญชี G/L	G/L Acct Long Text
1014009703	เงินจองซื้อ กท. (สภาพคล่อง) โดย บลจ.กสิกรไทย
1014009704	เงินจองซื้อ กท. (สภาพคล่อง) โดย บลจ.ทีสโก้
1024019701	เงินจองซื้อ กท. (ผสม) โดย บลจ.กรุงไทย
1024019702	เงินจองซื้อ กท. (ผสม) โดย บลจ.ทีสโก้
1024019703	เงินจองซื้อ กท. (ผสม) โดย บลจ.กสิกรไทย
1024039701	เงินจองซื้อ กท.(ระยะกลาง)โดย บลจ.ไทยพาณิชย์
1024039702	เงินจองซื้อ กท.(ระยะกลาง)โดย บลจ.ยูโอบี
1024029703	เงินจองซื้อ กท. (คงยอดเงินต้น) โดย บลจ.กสิกรไทย
1024029704	เงินจองซื้อ กท. (คงยอดเงินต้น) โดย บลจ.ทีสโก้





รายละเอียดรหัสบัญชีแยกประเภทและรหัสบัญชีเจ้าหนี้ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชี เรื่อง เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ 2 รหัสบัญชีแยกประเภท - เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ

บัญชี G/L	G/L Acct Long Text
1014009803	กองทุนส่วนบุคคล (สภาพคล่อง) โดย บลจ.กสิกรไทย
1014009804	กองทุนส่วนบุคคล (สภาพคล่อง) โดย บลจ.ทีสโก้
1024019801	กองทุนส่วนบุคคล (ผสม) โดย บลจ.กรุงไทย
1024019802	กองทุนส่วนบุคคล (ผสม) โดย บลจ.ทีสโก้
1024019803	กองทุนส่วนบุคคล (ผสม) โดย บลจ.กสิกรไทย
1024039801	กองทุนส่วนบุคคล (ระยะกลาง)โดย บลจ.ไทยพาณิชย์
1024039802	กองทุนส่วนบุคคล (ระยะกลาง)โดย บลจ.ยูโอบี
1024029803	กองทุนส่วนบุคคล (คงยอดเงินต้น) โดย บลจ.กสิกรไทย
1024029804	กองทุนส่วนบุคคล (คงยอดเงินต้น) โดย บลจ.ทีสโก้





รายละเอียดรหัสบัญชีแยกประเภทและรหัสบัญชีเจ้าหนี้ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชี เรื่อง เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ 3 รหัสบัญชีแยกประเภท - ค่าเพื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ

บัญชี G/L	G/L Acct Long Text
1014009903	ค่าเพื่อการปรับมูลค่า (สภาพคล่อง) -บลจ.กสิกรไทย
1014009904	ค่าเพื่อการปรับมูลค่า (สภาพคล่อง) -บลจ.ทีสโก้
1024019901	ค่าเพื่อการปรับมูลค่า (ผสม) -บลจ.กรุงไทย
1024019902	ค่าเพื่อการปรับมูลค่า (ผสม) -บลจ.ทีสโก้
1024019903	ค่าเพื่อการปรับมูลค่า (ผสม) -บลจ.กสิกรไทย

ตารางที่ 4 รหัสบัญชีแยกประเภท - รายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิด

บัญชี G/L	G/L Acct Long Text
3059000001	รายการกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิด 



รายละเอียดรหัสบัญชีแยกประเภทและรหัสบัญชีเจ้าหนี้ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชี เรื่อง เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ 5 รหัสบัญชีแยกประเภท - รายได้เงินปันผลค้างรับฯ และรายได้เงินปันผล

บัญชี G/L	G/L Acct Long Text
1018060005	รายได้เงินปันผลค้างรับของกองทุนส่วนบุคคล
4102990001	รายได้เงินปันผล 

ตารางที่ 6 รหัสบัญชีแยกประเภท - กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายหน่วยลงทุน

บัญชี G/L	G/L Acct Long Text
4102990004	กำไร(ขาดทุน)จากการจำหน่ายหน่วยลงทุน 

ตารางที่ 7 รหัสบัญชีแยกประเภท - พักรับเงินลงทุน - กองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ

บัญชี G/L	G/L Acct Long Text
1014990003	พักรับเงินลงทุน-กองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ (สับเปลี่ยน)
1014990004	พักรับเงินลงทุน-กองทุนส่วนบุคคลฯ (Re-Investment) 



รายละเอียดเลขที่บัญชีแยกประเภทและรหัสบัญชีเจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชี
เรื่อง เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ 8 รหัสผู้ขาย - เจ้าหน้าที่กองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ

ผู้ขาย	ชื่อ	
VID01	01-สนม.-กองทุนส่วนบุคคล (สภาพคล่อง)	โดย บลจ.กสิกรไทย
VI J01	01-สนม.-กองทุนส่วนบุคคล (สภาพคล่อง)	โดย บลจ.ทีสโก้
VIA01	01-สนม.-กองทุนส่วนบุคคล (ผสม)	โดย บลจ.กรุงไทย
VIB01	01-สนม.-กองทุนส่วนบุคคล (ผสม)	โดย บลจ.ทีสโก้
VIG01	01-สนม.-กองทุนส่วนบุคคล (ผสม)	โดย บลจ.กสิกรไทย
VIL01	01-สนม.-กองทุนส่วนบุคคล (M-Fixed)	โดย บลจ.ไทยพาณิชย์
VIM01	01-สนม.-กองทุนส่วนบุคคล (M-Fixed)	โดย บลจ.ยูโอบี
VIE01	01-สนม.-กองทุนส่วนบุคคล (ทุนคงยอดเงินต้น)	โดย บลจ.กสิกรไทย
VIK01	01-สนม.-กองทุนส่วนบุคคล (ทุนคงยอดเงินต้น)	โดย บลจ.ทีสโก้





จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
Chulalongkorn University
Pillar of the Kingdom



ตัวอย่าง

กรณี เกิดผลกำไร

25



Chulalongkorn University
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
Pillar of the Kingdom

ตัวอย่าง รายงานยอดหน่วยลงทุนคงเหลือ

Statement of Unit Trust

เลขที่อ้างอิง
Reference No. 0001

วันที่ออกรายงาน
Date of this statement 01/07/2014

Page 1 of 11

เรียน
To **ชื่อส่วนงาน/หน่วยงาน**

ที่อยู่
Address 254 ถนนพญาไท
แขวงวังใหม่ เขตปทุมวัน
กรุงเทพมหานคร 10330

ประจำงวด
Period of 30/06/2014 - 30/06/2014

วันที่ Date	รายการ Transaction Type	จำนวนเงิน Amount	ราคาที่ใช้ในการจัดสรร (บาท/หน่วย) Price (Baht/Unit)	จำนวนหน่วยลงทุนที่ได้ รับการจัดสรร Unit Allocated	หน่วยลงทุนคงเหลือ Unit Balance	มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ Net Asset Value
----------------	----------------------------	---------------------	---	---	-----------------------------------	---

กองทุนส่วนบุคคล (ผสม) โดย บลจ.กรุงไทย **KTAM (FLEX)**

รหัสผู้ถือหน่วยลงทุน : รหัสกองทุนและชื่อกองทุน (เช่น 9801 สนม.-บัญชีสำนักงานมหาวิทยาลัย)
Unitholder No.

30/06/2014	BF	183,500,000.00	10.3437		18,350,000.0000	189,806,895.00
30/06/2014	CF	183,500,000.00	10.3437		18,350,000.0000	189,806,895.00

SUB : รายการซื้อ (Subscription)

RD : รายการขายคืน (Redemption)

SWI : รายการซื้อรับโอน (Switch In)

SWO : รายการขายโอน (Switch Out)

BF : รายการยอดยกมา (Brought Forward Balance)

CF : รายการยอดยกไป (Carried Forward Balance)



การบันทึกบัญชี - การจำหน่ายหน่วยลงทุนฯ

สำหรับทุกกรณี (จำหน่ายเป็นหน่วยลงทุน และจำหน่ายเป็นจำนวนเงิน)

ตัวอย่าง 17 ก.ค. 60 จำหน่าย (ต้องการเงิน 135 ล้าน)	ต้องการเงิน 135,000,000.00 บาท ราคาต่อหน่วย @ 11.3074 บาท จำนวนหน่วยที่จำหน่าย = 11,939,084.1395 หน่วย
Dr. เงินฝากธนาคาร 135,000,000.00 บาท (จำนวนเงินที่ได้รับจริง)	
Cr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ โดย บลจ. (มูลค่าต้นทุนที่ลงทุน) *	134,009,821.68 บาท
Cr. กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายหน่วยลงทุน (ราคาจำหน่าย - มูลค่าต้นทุนที่ลงทุน) *	990,178.32 บาท

* มูลค่าต้นทุนของหน่วยลงทุนที่จำหน่าย และกำไร(ขาดทุน) จากการจำหน่าย สามารถตรวจสอบข้อมูลได้จาก
 รายงานสรุปรายการประจำวัน (หลังการจัดสรรหน่วยลงทุน)



ตัวอย่าง

รายงานสรุปรายการประจำวัน(หลังการจัดสรรหน่วยลงทุน) - รายการขายคืนหน่วยลงทุน (เรียงตามUH.ID.)[ณ. วันที่ 14/07/2017 ถึง 14/07/2017] (ฉบับจริง)

หน้าที่ 1 จาก 1 หน้า

กองทุนส่วนบุคคล (สภาพคล่อง) โดย บลจ.กสิกรไทย (KA (LQ))								วันที่พิมพ์ 17/07/2017 เวลา 08:22			
No.	UH.ID ตัวแทน/สาขา	วันที่ทำรายการ	เลขที่คำสั่ง	ชื่อผู้ถือหน่วยลงทุน	จำนวนหน่วยที่ลด	ราคาที่ซื้อใน การจัดสรร	เงินออกจากกองทุน ค่าธรรมเนียม VAT	1 เงินสุทธิที่ได้รับ 2 เงินต้น 3 ผลประโยชน์	วิธีการรับเงิน	สาเหตุการขายคืน	สถานะ
1	7901 0001/0001	14/07/2017	5008	สนม.-เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบุคลากร จุฬาฯ	11,939,084.1395	11.3074	135,000,000.00 0.00 0.00	1 135,000,000.00 2 134,009,821.68 3 990,178.32	TR 1311299219 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย BAY สะพานเหลือง		COMPLET
รวม							135,000,000.00 0.00	135,000,000.00 134,009,821.68			
							11,939,084.1395	990,178.32			
รวมทั้งสิ้น							135,000,000.00 0.00	135,000,000.00 134,009,821.68			
							11,939,084.1395	990,178.32			



Chulalongkorn University
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
Pillar of the Kingdom

ตัวอย่าง

หนังสือรับรองสิทธิในหน่วยลงทุน / ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียม / ใบกำกับภาษี

Confirmation Note / Fee Receipt / Tax Invoice

มูลค่าที่ตราไว้หน่วยละ 10.0000 บาท Par value 10.0000

เลขที่ II01-14-07-2017-00001
No.

เลขทะเบียนผู้ถือหน่วย / Client No. 7901

เรียน สนม.-เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบุคลากร จุฬาฯ

To 254 ถนนพญาไท
แขวงวังใหม่ เขตปทุมวัน
กรุงเทพมหานคร 10330

คำสั่งเลขที่ 5307
Order No.

วันที่ส่งคำสั่ง 14 กรกฎาคม 2560
Order Date

วันที่จัดสรรหน่วยลงทุน 14 กรกฎาคม 2560
Allocated Date

วันที่รับเงินค่าขายคืนหน่วยลงทุน 17 กรกฎาคม 2560
Transfer Date

เลขทะเบียนการค้า 0-9940-00159-07-2

ชื่อกองทุน กองทุนส่วนบุคคล (สภาพคล่อง) โดย บลจ.กสิกรไทย
Fund Name (KA (LQ))

ประเภทกองทุน กองทุนเปิดส่วนบุคคล
Fund Type

รายการ Transaction Type	จำนวนเงินสุทธิ Net Amount	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนหน่วยเพิ่ม/ลด Allocated/Redeemed Unit	จำนวนหน่วยคงเหลือ Unit Balance
หน่วยลงทุนยกมา (Beginning Balance)				118,128,935.2924
ขายคืน/Redemption	135,000,000.00	11.3074	11,939,084.1395	106,189,851.1529

ผู้ดูแลผลประโยชน์

Trustee Name

นายเจษฎา ฐิติรัตน์

Pay To A/C No./Bank

1311299219 ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด
(มหาชน) สะพานเหลือง

ค่าธรรมเนียมรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม Net Fee (VAT Excluded)	0.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม VAT	0.00
ค่าธรรมเนียมรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม Fee (VAT Included)	0.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย Withholding Tax	0.00



การบันทึกบัญชี-การสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน

ตัวอย่าง		
6 มิ.ย. 60	ส่งคำสั่ง (วัน T)	ต้องการสับเปลี่ยน สภาพคล่อง(LQ) เป็น ผสม (Flex) 16,000,000.00 บาท (ไม่ต้องบันทึกบัญชี)
6 มิ.ย. 60	ลดหน่วย (วัน T)	ลดหน่วยลงทุนกองทุนที่สับเปลี่ยนออก (ต้นทุน 15,919,235.40 บาท)
Dr. พักรับเงินลงทุน (สับเปลี่ยน) (GL. 1014990003)		16,000,000.00 บาท
Cr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ - สภาพคล่อง		15,919,235.40 บาท
Cr. กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายหน่วยลงทุน (วิธีปฏิบัติเช่นเดียวกับการจำหน่ายหน่วยลงทุน)		80,764.60 บาท
7 มิ.ย. 60	ตรวจสอบ (วัน T+1)	ตรวจสอบหน่วยลงทุนคงเหลือกองที่สับเปลี่ยนออก (ไม่ต้องบันทึกบัญชี)
8 มิ.ย. 60	เพิ่มหน่วย (วัน T+2)	เพิ่มหน่วยลงทุนกองทุนที่สับเปลี่ยนเข้า (จำนวนเงินต้องเท่ากับที่สับเปลี่ยนออก)
Dr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ - ผสม		16,000,000.00 บาท
Cr. พักรับเงินลงทุน (สับเปลี่ยน) (GL. 1014990003)		16,000,000.00 บาท
9 มิ.ย. 60	ตรวจสอบ (วัน T+3)	ตรวจสอบหน่วยลงทุนคงเหลือกองที่สับเปลี่ยนเข้า (ไม่ต้องบันทึกบัญชี)



Chulalongkorn University
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
Pillar of the Kingdom

ตัวอย่าง

หนังสือรับรองสิทธิในหน่วยลงทุน / ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียม / ใบกำกับภาษี

Confirmation Note / Fee Receipt / Tax Invoice

มูลค่าที่ตราไว้หน่วยละ 10.0000 บาท Par value 10.0000

เลขที่ U01-06-06-2017-00005
No.

เลขทะเบียนผู้ถือหน่วย / Client No. 8001

เรียน สนม.-กองทุนสินทรัพย์ถาวร

To 254 ถนนพญาไท
แขวงวังใหม่ เขตปทุมวัน
กรุงเทพมหานคร 10330

คำสั่งเลขที่ 5101
Order No.

วันที่ส่งคำสั่ง 6 มิถุนายน 2560
Order Date

วันที่จัดสรรหน่วยลงทุน 6 มิถุนายน 2560
Allocated Date

วันที่รับเงินค่าขายคืนหน่วยลงทุน
Transfer Date

ชื่อกองทุน กองทุนส่วนบุคคล (สภาพคล่อง) โดย บลจ.กสิกรไทย

Fund Name (KA (LQ))

ประเภทกองทุน กองทุนเปิดส่วนบุคคล
Fund Type

เลขทะเบียนการค้า 0-9940-00159-07-2

รายการ Transaction Type	จำนวนเงินสุทธิ Net Amount	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนหน่วยเพิ่ม/ลด Allocated/Redeemed Unit	จำนวนหน่วยคงเหลือ Unit Balance
หน่วยลงทุนยกมา (Beginning Balance)				4,649,266.5787
สับเปลี่ยนออก/Switch Out	16,000,000.00	11.2874	1,417,509.7896	3,231,756.7891
ผู้ดูแลผลประโยชน์ Trustee Name			ค่าธรรมเนียมไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม Net Fee (VAT Excluded)	0.00
นำเข้าบัญชีเลขที่/ธนาคาร Pay To A/C No./Bank			ภาษีมูลค่าเพิ่ม VAT	0.00
1311299219 ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) สะพานเหลือง			ค่าธรรมเนียมรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม Fee (VAT Included)	0.00
			ภาษีหัก ณ ที่จ่าย Withholding Tax	0.00



ตัวอย่าง

รายงานสรุปรายการประจำวัน(หลังการจัดสรรหน่วยลงทุน) - รายการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนเพื่อการขาย (เรียงตามUH.ID)[ณ. วันที่ 06/06/2017 ถึงวันที่ 06/06/2017] (ฉบับจริง)

หน้าที่ 1 จาก 1 หน้า

กองทุนส่วนบุคคล (สภาพคล่อง) โดย บลจ.กสิกรไทย (KA (LQ))

วันที่พิมพ์ 07/06/2017 เวลา 08:29

No.	UH.ID ตัวแทน/สาขา	วันที่ทำรายการ	เลขที่คำสั่ง	ชื่อผู้ถือหน่วยลงทุน	เงินสุทธิที่ได้รับ เงินต้น ผลประโยชน์	จำนวนหน่วยลงทุนที่ลด	วิธีการชำระเงิน	ชื่อกองทุนปลายทาง ชื่อย่อลจ.ปลายทาง	สถานะ
1	8001 0001/0001	06/06/2017	4837	สนม.-กองทุนสินทรัพย์ถาวร	16,000,000.00 15,919,235.40 80,764.60	1,417,509.7896	-	KA (FLEX) CU	COMPLETE
รวม					16,000,000.00 15,919,235.40 80,764.60	1,417,509.7896			
รวมทั้งสิ้น					16,000,000.00 15,919,235.40 80,764.60	1,417,509.7896			



Chulalongkorn University
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
Pillar of the Kingdom

ตัวอย่าง

หนังสือรับรองสิทธิในหน่วยลงทุน / ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียม / ใบกำกับภาษี
Confirmation Note / Fee Receipt / Tax Invoice
มูลค่าที่ตราไว้หน่วยละ 10.0000 บาท Par value 10.0000

เลขที่ IG01-08-06-2017-00003
No.

เลขทะเบียนผู้ถือหน่วย / Client No. 8001

เรียน สนม.-กองทุนสินทรัพย์ถาวร
To 254 ถนนพญาไท
แขวงวังใหม่ เขตปทุมวัน
กรุงเทพมหานคร 10330

คำสั่งเลขที่ 5102
Order No.

วันที่ส่งคำสั่ง 6 มิถุนายน 2560
Order Date

วันที่จัดสรรหน่วยลงทุน 8 มิถุนายน 2560
Allocated Date

วันที่รับเงินค่าขายคืนหน่วยลงทุน -
Transfer Date

ชื่อกองทุน กองทุนส่วนบุคคล (ผสม) โดย บลจ.กสิกรไทย
Fund Name (KA (FLEX))
ประเภทกองทุน กองทุนเปิดส่วนบุคคล
Fund Type

เลขทะเบียนการค้า 0-9940-00159-07-2

รายการ Transaction Type	จำนวนเงินสุทธิ Net Amount	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนหน่วยเพิ่ม/ลด Allocated/Redeemed Unit	จำนวนหน่วยคงเหลือ Unit Balance
หน่วยลงทุนยกมา (Beginning Balance)				0.0000
สับเปลี่ยนเข้า/Switch In	16,000,000.00	10.1565	1,575,345.8376	1,575,345.8376
ผู้ดูแลผลประโยชน์ Trustee Name นำเข้าบัญชีเลขที่/ธนาคาร Pay To A/C No./Bank			ค่าธรรมเนียมไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม Net Fee (VAT Excluded)	0.00
1311299219 ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) สะพานเหลือง			ภาษีมูลค่าเพิ่ม VAT	0.00
			ค่าธรรมเนียมรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม Fee (VAT Included)	0.00
			ภาษีหัก ณ ที่จ่าย Withholding Tax	0.00



การบันทึกบัญชี- Re-Investment : เงินปันผล-Flex สำหรับกรณีลงทุนต่อทั้งจำนวน

ตัวอย่าง		
7 มิ.ย. 60	ได้รับบันทึก แจ้งเงินปันผล	กองทุนฯ ผสม ประกาศจ่ายปันผลสำหรับรอบดำเนินงาน 1 ปี (1 มิ.ย. 59 - 31 พ.ค. 60) เป็นเงิน 5,000,000.00 บาท โดยจะชำระเงินใน วันที่ 13 มิ.ย. 60 (ส่วนงาน - ไม่มีการบันทึกเงินปันผลค้างรับ)
9 มิ.ย. 60	ส่งบันทึกแจ้งฯ (วัน T-2 วันทำการ)	ต้องการ Re-Investment เงินปันผล ทั้งจำนวน เป็น สภาพคล่อง (LQ) 5,000,000.00 บาท (ไม่ต้องบันทึกบัญชี)
13 มิ.ย. 60	จัดสรรหน่วยฯ (วัน T)	บันทึก Re-Investment เงินปันผลฯ เข้าเป็นกองทุนส่วนบุคคลฯ สภาพคล่อง(LQ)
Dr. พักรับเงินลงทุน (Re-Investment) (GL. 1014990004)		5,000,000.00 บาท
Cr. รายได้เงินปันผล (GL. 4102990001)		5,000,000.00 บาท
Dr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ - สภาพคล่อง		5,000,000.00 บาท
Cr. พักรับเงินลงทุน (Re-Investment) (GL. 1014990004)		5,000,000.00 บาท



การบันทึกบัญชี- Re-Investment : เงินปันผล-Flex

สำหรับกรณีลงทุนต่อทั้งบางส่วน

ตัวอย่าง		
7 มิ.ย. 60	ได้รับบันทึก แจ้งเงินปันผล	กองทุนฯ ผสม ประกาศจ่ายปันผลสำหรับรอบดำเนินงาน 1 ปี (1 มิ.ย. 59 - 31 พ.ค. 60) เป็นเงิน 5,000,000.00 บาท โดยจะชำระเงินใน วันที่ 13 มิ.ย. 60 (ส่วนงาน - ไม่มีการบันทึกเงินปันผลค้างรับ)
9 มิ.ย. 60	ส่งบันทึกแจ้งฯ (วัน T-2 วันทำการ)	ต้องการ Re-Investment เงินปันผล 50% เป็น สภาพคล่อง (LQ) ส่วนที่เหลือจำนวน 2,500,000.00 บาท รับเป็นเงิน (ไม่ต้องบันทึกบัญชี)
13 มิ.ย. 60	รับเงินปันผล + จัดสรรหน่วยฯ (วัน T)	บันทึกรับรายได้เงินปันผล และบันทึก Re-Investment เงินปันผลฯ ส่วนที่เหลือ จัดสรรเป็นกองทุนส่วนบุคคลฯ สภาพคล่อง(LQ)
Dr. เงินฝากธนาคาร		2,500,000.00 บาท
Cr. รายได้เงินปันผล (GL. 4102990001)		2,500,000.00 บาท
Dr. พักรับเงินลงทุน (Re-Investment) (GL. 1014990004)		2,500,000.00 บาท
Cr. รายได้เงินปันผล (GL. 4102990001)		2,500,000.00 บาท
Dr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ - สภาพคล่อง		2,500,000.00 บาท
Cr. พักรับเงินลงทุน (Re-Investment) (GL. 1014990004)		2,500,000.00 บาท



การบันทึกบัญชี- Re-Investment : เงินปันผล-PP สำหรับกรณีลงทุนต่อทั้งจำนวน

<u>ตัวอย่าง</u>		
8 ก.ย. 60	ได้รับบันทึก แจ้งเงินปันผล	กองทุนฯ คงยอดเงินต้น ประกาศจ่ายปันผลสำหรับรอบดำเนินงาน 6 เดือน (1 มี.ค. 60 - 31 ส.ค. 60) เป็นเงิน 5,000,000.00 บาท โดยจะชำระเงินใน วันที่ 14 ก.ย. 60 (ส่วนงาน - บันทึกเงินปันผลค้างรับครบถ้วนแล้ว)
12 ก.ย. 60	ส่งบันทึกแจ้งฯ (วัน T-2 วันทำการ)	ต้องการ Re-Investment เงินปันผล ทั้งจำนวน เป็น สภาพคล่อง (LQ) 5,000,000.00 บาท (ไม่ต้องบันทึกบัญชี)
14 ก.ย. 60	จัดสรรหน่วยฯ (วัน T)	บันทึก Re-Investment เงินปันผลฯ เข้าเป็นกองทุนส่วนบุคคลฯ สภาพคล่อง (LQ)
Dr. พักรับเงินลงทุน (Re-Investment) (GL. 1014990004)		5,000,000.00 บาท
Cr. รายได้เงินปันผล (GL. 4102990001)		5,000,000.00 บาท
Dr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ - สภาพคล่อง		5,000,000.00 บาท
Cr. พักรับเงินลงทุน (Re-Investment) (GL. 1014990004)		5,000,000.00 บาท
		บันทึกล้างเงินปันผลค้างรับ
Dr. รายได้เงินปันผล (GL. 4102990001)		5,000,000.00 บาท
Cr. รายได้เงินปันผลค้างรับ (GL. 1018060005)		5,000,000.00 บาท



การบันทึกบัญชี- Re-Investment : เงินปันผล-PP

สำหรับกรณีลงทุนต่อบางส่วน

<u>ตัวอย่าง</u>		กองทุนฯ คงยอดเงินต้น ประกาศจ่ายปันผลสำหรับรอบดำเนินงาน 6 เดือน (1 มี.ค. 60 - 31 ส.ค. 60) เป็นเงิน 5,000,000.00 บาท โดยจะชำระเงินใน วันที่ 14 ก.ย. 60 (ส่วนงาน - บันทึกเงินปันผลค้างรับครบถ้วนแล้ว)
8 ก.ย. 60	ได้รับบันทึก แจ้งเงินปันผล	
12 ก.ย. 60	ส่งบันทึกแจ้งฯ (วัน T-2 วันทำการ)	ต้องการ Re-Investment เงินปันผล 50 % เป็น สภาพคล่อง (LQ) ส่วนที่เหลือจำนวน 2,500,000.00 บาท รับเป็นเงิน (ไม่ต้องบันทึกบัญชี)
14 ก.ย. 60	รับเงินปันผล + จัดสรรหน่วยฯ (วัน T)	บันทึกรับรายได้เงินปันผล และบันทึก Re-Investment เงินปันผลฯ ส่วนที่เหลือ จัดสรรเป็นกองทุนส่วนบุคคลฯ สภาพคล่อง (LQ)
Dr. เงินฝากธนาคาร		2,500,000.00 บาท
Cr. รายได้เงินปันผล (GL. 4102990001)		2,500,000.00 บาท
Dr. พักรับเงินลงทุน (Re-Investment) (GL. 1014990004)		2,500,000.00 บาท
Cr. รายได้เงินปันผล (GL. 4102990001)		2,500,000.00 บาท
Dr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล จุฬาฯ - สภาพคล่อง		2,500,000.00 บาท
Cr. พักรับเงินลงทุน (Re-Investment) (GL. 1014990004)		2,500,000.00 บาท
		บันทึกล้างเงินปันผลค้างรับ
Dr. รายได้เงินปันผล (GL. 4102990001)		5,000,000.00 บาท
Cr. รายได้เงินปันผลค้างรับ (GL. 1018060005)		5,000,000.00 บาท



จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
Chulalongkorn University
Pillar of the Kingdom



.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ฝ่ายการบัญชี
สำนักบริหารการเงิน การบัญชี และการพัสดุ
โทร. 80071 - 73 โทรสาร. 80072