

ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๘๗๗



กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ อธิการบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด
และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
(ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน)

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๕๗ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ จำนวน ๑ เล่ม

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป โดยข้อ ๕.๑ ของหลักเกณฑ์ดังกล่าวได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน) จัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบในการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอยกเลิกหนังสือที่อ้างถึง ๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และให้นำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ไปใช้ในการจัดทำรายงานการเงินตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป โดยให้พิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานของรัฐภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ ซึ่งหน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่แสดงไว้ในทางกลับกัน หน่วยงานของรัฐอาจมีรายการเฉพาะที่ไม่ปรากฏในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กำหนด ดังนั้น หน่วยงานของรัฐต้องนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ไปปรับใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๔ โดยไม่ต้องแสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดรูปแบบดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายภูมิศักดิ์ อรัญญาเกษมสุข)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓ - ๑๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๔



กรมบัญชีกลาง



รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ



สารบัญ

หน้า

ความเป็นมา	๑
หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี	๑
รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน.....	๓
การนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินไปใช้ปฏิบัติ.....	๓
ข้อมูลหลักที่แสดงในแต่ละองค์ประกอบของรายงานการเงิน.....	๔
รูปแบบรายงานการเงิน	
๑. งบแสดงฐานะการเงิน.....	๗
๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน.....	๑๐
๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๑๑
๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	๑๒



สารบัญภาคผนวก

หน้า

ภาคผนวก ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป	๑
หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน	๑
หมายเหตุ ๓ มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่	๒
หมายเหตุ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	๒
หมายเหตุ ๕ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๑๒
หมายเหตุ ๖ ลูกหนี้ระยะสั้น	๑๓
หมายเหตุ ๗ เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	๑๔
หมายเหตุ ๘ เงินลงทุนระยะสั้น	๑๕
หมายเหตุ ๙ สินค้าคงเหลือ	๑๖
หมายเหตุ ๑๐ วัสดุคงเหลือ	๑๖
หมายเหตุ ๑๑ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	๑๖
หมายเหตุ ๑๒ ลูกหนี้ระยะยาว	๑๗
หมายเหตุ ๑๓ เงินให้กู้ยืมระยะยาว	๑๗
หมายเหตุ ๑๔ เงินลงทุนระยะยาว	๑๗
หมายเหตุ ๑๕ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	๒๑
หมายเหตุ ๑๖ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	๒๑
หมายเหตุ ๑๗ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๒๒
หมายเหตุ ๑๘ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	๒๒
หมายเหตุ ๑๙ เจ้าหนี้ระยะสั้น	๒๓
หมายเหตุ ๒๐ เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	๒๓
หมายเหตุ ๒๑ เงินอุดหนุนการรับจากคลังระยะสั้น	๒๔
หมายเหตุ ๒๒ เงินรับฝากระยะสั้น	๒๔
หมายเหตุ ๒๓ เงินกู้ยืมระยะสั้น	๒๕
หมายเหตุ ๒๔ ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	๒๖
หมายเหตุ ๒๕ หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๒๖
หมายเหตุ ๒๖ เงินกู้ยืมระยะยาว	๒๖
หมายเหตุ ๒๗ เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	๒๘
หมายเหตุ ๒๘ เงินรับฝากระยะยาว	๒๙
หมายเหตุ ๒๙ หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	๒๙
หมายเหตุ ๓๐ ภาระผูกพัน	๒๙
หมายเหตุ ๓๑ หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น	๓๑



สารบัญภาคผนวก

หน้า

หมายเหตุ ๓๒ การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน	๓๑
หมายเหตุ ๓๓ องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๓๑
หมายเหตุ ๓๔ รายได้จากงบประมาณ	๓๒
หมายเหตุ ๓๕ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	๓๒
หมายเหตุ ๓๖ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	๓๓
หมายเหตุ ๓๗ รายได้อื่น	๓๓
หมายเหตุ ๓๘ ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๓๔
หมายเหตุ ๓๙ ค่าบำเหน็จบำนาญ	๓๕
หมายเหตุ ๔๐ ค่าตอบแทน	๓๕
หมายเหตุ ๔๑ ค่าใช้สอย	๓๖
หมายเหตุ ๔๒ ค่าสาธารณูปโภค	๓๖
หมายเหตุ ๔๓ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	๓๗
หมายเหตุ ๔๔ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	๓๗
หมายเหตุ ๔๕ ค่าใช้จ่ายอื่น	๓๘
หมายเหตุ ๔๖ ต้นทุนทางการเงิน	๓๙
หมายเหตุ ๔๗ การจัดประเภทรายการใหม่	๓๙
หมายเหตุ ๔๘ เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน	๓๙



รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

ความเป็นมา

การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นส่วนหนึ่งที่ได้กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ ที่บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา ๗๐ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณหรือรอบปีบัญชีอื่นใดตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนดดังกล่าวข้างต้น ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐประกอบด้วย ส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์การอัยการ องค์การมหาชน และหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน) จัดทำรายงานการเงินประจำปี ดังนี้

๑. เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน) ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒. ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้รับผิดชอบต่อรายงานการเงิน ให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่น และปฏิบัติงานเช่นเดียวกันเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงิน และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นผู้อนุมัติและนำเสนอรายงานการเงิน

การลงนามเพื่อแสดงความรับผิดชอบต่อรายงานการเงินให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นและปฏิบัติงานเช่นเดียวกันลงนามในรายงานการเงินร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



๓. องค์ประกอบของรายงานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินให้มีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้

๓.๑ งบแสดงฐานะการเงิน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงฐานะการเงินของหน่วยงานของรัฐ

๓.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงผลการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

๓.๓ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงองค์ประกอบของส่วนทุนในระหว่างงวดที่จัดทำรายงานการเงิน

๓.๔ หมายเหตุประกอบงบการเงิน

๔. ขอบเขตของข้อมูลในรายงานการเงิน

การแสดงรายการข้อมูลทางการเงินและบัญชีในรายงานการเงิน ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินให้มีข้อมูลทางการเงินและบัญชีประกอบด้วย เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินรายได้แผ่นดิน และเงินอื่นใด รวมทั้งการก่อหนี้

๕. รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน

ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖. รอบระยะเวลาบัญชี

การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐให้มีรอบระยะเวลาเป็นไปตามปีงบประมาณ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๐ กันยายนของปีถัดไป) เว้นแต่หน่วยงานของรัฐที่ได้รับความตกลงจากกระทรวงการคลังให้ใช้รอบปีบัญชีอื่นที่มีใช้ปีงบประมาณ

๗. การนำเสนอรายงานการเงิน

เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ให้หน่วยงานของรัฐนำเสนอรายงานการเงินภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำเสนอกระทรวงการคลังด้วย

กรณีหน่วยงานของรัฐใดไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด กระทรวงการคลังจะเปิดเผยไว้ในรายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือรายงานการเงินรวมภาครัฐแล้วแต่กรณีเสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินเป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ดังนี้

๑. งบแสดงฐานะการเงิน
๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินแสดงอยู่ในหน้าที่ ๙ - ๑๓

สำหรับหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนดที่จัดทำบัญชีและรายงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย รวมทั้งนโยบายการบัญชีที่กำหนดขึ้นให้สอดคล้องกับวิธีปฏิบัติทางบัญชี โดยเฉพาะที่กำหนดไว้ตามกฎหมายของหน่วยงาน และนโยบายการบัญชีที่ใช้ถือปฏิบัติโดยทั่วไป กับกลุ่มของหน่วยงานที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ซึ่งรวมเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนดดังกล่าวใช้รูปแบบการจัดทำรายงานการเงินตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีที่หน่วยงานใช้ถือปฏิบัติ

การนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินไปใช้ปฏิบัติ

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐสำหรับการจัดทำรายงานการเงินประจำปีเพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบและส่งให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ รวมทั้งเผยแพร่ต่อสาธารณะ ให้พิจารณาจากรายการทางการเงินโดยรวมที่เกิดขึ้นในหน่วยงานของรัฐ แต่หน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่แสดงไว้ในทางกลับกัน หน่วยงานของรัฐอาจมีรายการเฉพาะที่ไม่ปรากฏในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กำหนด ดังนั้น หน่วยงานของรัฐต้องนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ไปปรับใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน โดยพิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานของรัฐภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ รายการใดที่หน่วยงานของรัฐพิจารณาแล้วเห็นว่าไม่มีสาระสำคัญ ไม่จำเป็นต้องแยกแสดงรายการในรายงานการเงิน แต่รายการใดที่หน่วยงานของรัฐเห็นว่ามีสาระสำคัญ ควรพิจารณาแยกแสดงในรายงานการเงิน หรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แม้ว่ารูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ไม่ได้กำหนดให้แยกแสดงรายการนั้นไว้ในรายงานการเงิน หรือไม่ได้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ตาม

สำหรับหน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจ ทุนหมุนเวียน และหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนดที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีอื่นใดนอกเหนือจากมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามประกาศกระทรวงการคลัง ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวใช้โครงสร้างและลำดับการนำเสนอรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ตามที่กำหนด และใช้หลักการแยกและรวมแสดงรายการในรายงานการเงินตามที่กล่าวข้างต้น ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินที่รวมอยู่ในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ ให้หน่วยงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติโดยปรับใช้ให้เหมาะสม หน่วยงานสามารถใช้ดุลยพินิจในการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินตามรูปแบบอื่นได้ หากรูปแบบดังกล่าวจะทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินของหน่วยงานเข้าใจผลทางการเงินที่เกิดจากรายการของหน่วยงานได้ดีขึ้น

สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ แต่ไม่ต้องแสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก เนื่องจากนโยบายการบัญชีและรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่ถือปฏิบัติกับรอบปีบัญชีก่อนคือ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีความแตกต่างกันจึงไม่สามารถเปรียบเทียบได้

ข้อมูลหลักที่แสดงในแต่ละองค์ประกอบของรายงานการเงิน

ในการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานต้องแสดงให้เห็นถึงทรัพยากรทางการเงินทุกแหล่งเงินที่หน่วยงานนำมาใช้เพื่อการดำเนินงานและรับผิดชอบบริหารจัดการ โดยไม่จำกัดเฉพาะเงินงบประมาณ รายการส่วนใหญ่เกิดขึ้นในระดับหน่วยเบิกจ่ายซึ่งมีหน้าที่จัดทำบัญชีของหน่วยงาน รายงานการเงินของหน่วยงาน จึงต้องแสดงข้อมูลทางบัญชีที่เกิดขึ้นจากรายการดังกล่าวให้ครบถ้วน โดยข้อมูลหลักที่แสดงในองค์ประกอบของรายงานการเงินแต่ละรายการ ซึ่งนำเสนอผ่านรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินฉบับนี้เป็นดังนี้

๑. งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงฐานะการเงินของหน่วยงาน อันประกอบด้วยสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการจัดทำรายงาน ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถนำไปวิเคราะห์โครงสร้างและความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อประเมินฐานะการเงินของหน่วยงาน ณ วันสิ้นปี โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภทในหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนทุน

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงผลทางการเงินที่เกิดจากการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน ซึ่งให้ข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการสร้างผลผลิตของหน่วยงานในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภทในหมวดรายได้และค่าใช้จ่าย



๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เป็นรายงานที่แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงานโดยตรง รวมทั้งส่วนเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากผลสุทธิจากการดำเนินงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานในระหว่างงวด ซึ่งโดยรวมเกิดจากรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด ที่แสดงไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และจากรายการอื่น ๆ ที่ทำให้สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนมีมูลค่าเพิ่มขึ้นหรือลดลงที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนดให้รับรู้โดยตรงไปยังสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่แสดงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน นโยบายการบัญชีภาครัฐที่หน่วยงานนำมาใช้กับรายการบัญชีที่สำคัญ การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และการให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงไว้ในที่ใดในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แต่เป็นข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้รายงานการเงินแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร หมายเหตุประกอบงบการเงินอาจแสดงในลักษณะเป็นข้อความเชิงบรรยาย และการวิเคราะห์รายละเอียดของจำนวนเงินที่แสดงในรายงานการเงิน รวมทั้งข้อมูลเพิ่มเติมที่จำเป็น นอกเหนือจากที่แสดงในรายงานการเงิน โดยให้หน่วยงานใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับความมีสาระสำคัญในการเปิดเผยรายละเอียดประกอบด้วย

ทั้งนี้ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย รายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี และรายงานรายได้แผ่นดินแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งนำเสนอพร้อมกับองค์ประกอบอื่นในรายงานการเงิน ดังนี้

๑. รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย เป็นรายงานแสดงรายการเคลื่อนไหวของงบประมาณรายจ่ายจำแนกตามแผนงาน โครงการ สำหรับแต่ละแผนงาน โครงการให้แสดงจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับการจัดสรรสุทธิภายหลังการโอนเปลี่ยนแปลงเพิ่ม/ลดงบประมาณ จำนวนที่เบิกจ่ายได้ในระหว่างปี และจำนวนที่ไม่มีการเบิกจ่ายแต่ได้รับอนุมัติให้กันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี ซึ่งเป็นจำนวนตามเอกสารสำรองเงินในระบบ GFMS และจำนวนที่มีการสร้าง PO ในระบบ GFMS ให้แสดงเป็นรายการใบสั่งซื้อ/สัญญา การแสดงรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายมีวัตถุประสงค์เพื่อประโยชน์ในด้านการติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณว่าได้มีการดำเนินการตามแผนงาน โครงการที่ได้รับอนุมัติงบประมาณจนเสร็จสิ้นมีการเบิกจ่ายเงินแล้ว หรือยังไม่ได้ดำเนินการแต่ก่อนที่ผู้พันงบประมาณแล้ว และจะดำเนินการต่อจนมีการเบิกจ่ายเงินในปีงบประมาณต่อไปเพียงใด โดยให้หน่วยงานของรัฐที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS เก็บข้อมูลมาจากการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามแผนงาน โครงการในระบบ GFMS ที่สอดคล้องกับเอกสารงบประมาณ



๒. รายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (ถ้ามี) เป็นรายงานที่แสดงรายการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อนที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี และเบิกจ่ายในปีงบประมาณปัจจุบัน โดยจำแนกตามแผนงาน โครงการ เพื่อการติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณได้อย่างครบถ้วนว่าเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อนที่ยังเบิกจ่ายไม่หมด และนำมาเบิกจ่ายต่อในปีงบประมาณปัจจุบันสามารถดำเนินการจนเสร็จสิ้นได้เพียงใด โดยเก็บข้อมูลจากการใช้จ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีตามแผนงาน โครงการในระบบ GFMS

ทั้งนี้ สำหรับหน่วยงานของรัฐที่ไม่ได้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ให้ปรับเปลี่ยนรูปแบบตามความเหมาะสม โดยให้จัดทำรายงานที่ให้ข้อมูลได้ในลักษณะเดียวกันกับรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายเพื่อให้แสดงผลการเบิกจ่ายเงินตามแผนของหน่วยงาน เช่น หน่วยงานที่เบิกเงินงบประมาณอุดหนุนจากคลังและนำไปรวมกับเงินรายรับจากแหล่งอื่นของหน่วยงาน เพื่อจัดทำแผนงบประมาณให้ผู้มีอำนาจของหน่วยงานอนุมัติและใช้จ่ายตามแผนในระหว่างปี ให้แสดงจำนวนเงินทั้งสิ้นตามแผนที่หน่วยงานได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจให้นำมาใช้จ่ายได้ในระหว่างปีเป็นรายการเทียบเคียงกับงบสุทธิหลังโอนเปลี่ยนแปลง แสดงจำนวนเงินที่มีการเบิกจ่ายตามแผนได้ในระหว่างปีเป็นรายการเทียบเคียงกับรายการเบิกจ่ายและแสดงจำนวนเงินที่มีการก่อหนี้ผูกพันโดยการทำสัญญา หรือการทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้างให้แก่ผู้ขาย หรือได้รับอนุมัติโครงการแล้วสำหรับโครงการที่ดำเนินการเองโดยไม่ได้ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างเป็นรายการเทียบเคียงกับรายการใบสั่งซื้อ/สัญญา

๓. รายงานรายได้แผ่นดิน เป็นรายงานที่แสดงรายได้ที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บได้ และต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินทั้งที่เป็นรายได้ภาษีอากรและรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอากร หักด้วยรายการต่าง ๆ ได้แก่ จำนวนที่ถอนคืนรายได้แผ่นดิน จำนวนรายได้แผ่นดินที่จัดสรรเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณของหน่วยงานตามกฎหมาย จำนวนรายได้แผ่นดินที่นำส่งคลังในระหว่างปี และเงินรายได้แผ่นดินที่รอนำส่ง ซึ่งเกิดจากการปรับปรุง ณ สิ้นปีตามยอดรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแล้ว แต่นำส่งคลังไม่ทัน ณ สิ้นปี รอการนำส่งคลังต้นปีงบประมาณถัดไป โดยให้หน่วยงานของรัฐที่มีการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเก็บข้อมูลมาจากการจัดเก็บและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน การปรับปรุงยอดรายได้แผ่นดินทั้งการถอนคืนรายได้ การหักเงินรายได้แผ่นดินไว้เป็นเงินนอกงบประมาณของหน่วยงานหรือการจัดสรรเป็นรายได้ตามกฎหมาย และการปรับปรุงยอดเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่ง



รูปแบบรายงานการเงิน

๑. งบแสดงฐานะการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
ลูกหนี้การค้า
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น
เงินลงทุนระยะสั้น
สินค้าคงเหลือ
วัสดุคงเหลือ
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว
เงินให้กู้ยืมระยะยาว
เงินลงทุนระยะยาว
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx

รวมสินทรัพย์

	xx	xx
--	----	----

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	xx	xx
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	xx	xx
เงินกู้ยืมระยะสั้น	xx	xx
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	xx	xx
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	xx	xx
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น	xx	xx
เงินรับฝากระยะสั้น	xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวมหนี้สินหมุนเวียน	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะยาว	xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	xx	xx
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	xx	xx
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ	xx	xx
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว	xx	xx
เงินรับฝากระยะยาว	xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	xx	xx
รวมหนี้สิน	xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ทุน		xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		xx	xx
องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		xx	xx
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		xx	xx
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



* องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ใช้สำหรับรายการกำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้		
รายได้จากงบประมาณ	xx	xx
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	xx	xx
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	xx	xx
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	xx	xx
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	xx	xx
รายได้อื่น	xx	xx
รวมรายได้	xx	xx
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	xx	xx
ค่าบำเหน็จบำนาญ	xx	xx
ค่าตอบแทน	xx	xx
ค่าใช้สอย	xx	xx
ค่าวัสดุ	xx	xx
ค่าสาธารณูปโภค	xx	xx
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	xx	xx
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอื่น	xx	xx
รวมค่าใช้จ่าย	xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน	xx	xx
ต้นทุนทางการเงิน	xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ - ตามที่รายงานไว้เดิม	xx	xx	xx	xx
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		xx		xx
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		xx		xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ - หลังการปรับปรุง	xx	xx	xx	xx
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๖๑				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	xx			xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		xx		xx
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน			xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑	xx	xx	xx	xx

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - ตามที่รายงานไว้เดิม	xx	xx	xx	xx
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		xx		xx
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		xx		xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - หลังการปรับปรุง	xx	xx	xx	xx
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๖๒				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	xx			xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		xx		xx
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน			xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	xx	xx	xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลัง หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่ให้หน่วยงานของรัฐใช้จัดทำ เพื่อเปิดเผยข้อมูลที่ไม่ได้นำเสนอไว้ที่ใดในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หรือนำเสนอข้อมูลอื่นเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับการทำความเข้าใจ ในรายงานการเงิน

หลักการเปิดเผยข้อมูล

การจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้หน่วยงานของรัฐเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ ตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ข้อ ๑ ข้อมูลทั่วไป

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลเรื่องทั่วไปเกี่ยวกับหน่วยงานที่จะช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงิน สามารถทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการทางการเงินของหน่วยงานได้ดีขึ้น เช่น ภารกิจหลักของหน่วยงาน กฎหมายที่สำคัญ ซึ่งกำหนดหน้าที่หรือให้อำนาจแก่หน่วยงานในการดำเนินงาน หน่วยงานภายใต้สังกัด ในระดับต่าง ๆ ที่มีการนำข้อมูลมาแสดงรวมอยู่ในรายงานการเงินของหน่วยงาน

ข้อ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลที่ระบุว่ารายงานการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด หรือตามมาตรฐานการบัญชีอื่นใด ในกรณีที่หน่วยงาน ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แต่ในเรื่องนั้นยังไม่มีกำหนดไว้ในมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีการประกาศใช้แล้ว ให้หน่วยงานเปิดเผยนโยบายการบัญชี ที่เลือกใช้ตามที่กำหนดไว้ในลำดับขั้นของการเลือกใช้นโยบายการบัญชี และหากหน่วยงานเลือกที่จะนำ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐมาใช้ก่อนวันที่กำหนดให้ถือปฏิบัติให้หน่วยงานเปิดเผย ข้อเท็จจริงและเหตุผลของเรื่องดังกล่าวด้วย

ข้อ ๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับใหม่ที่มีการประกาศใช้เป็นครั้งแรก หรือมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่เคยมี การประกาศใช้แล้ว แต่มีการปรับปรุงใหม่ในระหว่างงวดที่มีการนำเสนอรายงานการเงิน โดยระบุด้วยว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับดังกล่าวให้เริ่มถือปฏิบัติกับรายงานการเงินงวดใด การนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติ ทำให้เกิดผลกระทบอย่างไร กับรายงานการเงินของหน่วยงาน หากเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ให้เริ่มถือปฏิบัติ



ในอนาคต ฝ่ายบริหารของหน่วยงานคาดว่าจะมีผลต่อรายงานการเงินในอนาคตอย่างไร เมื่อมีการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติ

ข้อ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้หน่วยงานเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในรายงานการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่หน่วยงานใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของรายงานการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินของหน่วยงานในรายงานการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐถูกกำหนดให้หน่วยงานปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่หน่วยงานในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารของหน่วยงาน ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่หน่วยงานเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก และหน่วยงานต้องเปิดเผยนโยบายบัญชีเฉพาะรายการที่หน่วยงานนำมาใช้เท่านั้น

ข้อ ๕ รายละเอียดประกอบรายการการเงิน

โดยทั่วไปหากรายการที่นำเสนอไว้ในรายงานการเงินเป็นรายการที่มีสาระสำคัญ หน่วยงานควรแสดงรายละเอียดประกอบรายการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานการเงินทำความเข้าใจรายการที่อยู่ในรายงานการเงินได้ดีขึ้น สามารถประเมินฐานะการเงินและผลการดำเนินงานได้ โดยถูกต้องตรงกับความเป็นจริง และคาดการณ์อนาคตจากข้อมูลในรายงานการเงินปัจจุบันได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อจำกัดของการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ เช่น เงินสดในมือที่เกิดจากการจัดเก็บรายได้แผ่นดินซึ่งหน่วยงานต้องนำส่งคลังเท่านั้น ไม่สามารถนำไปใช้เพื่อการอื่นได้ และเงินฝากคลังที่ถือไว้เพื่อนำไปจ่ายต่อให้บุคคลที่สาม ซึ่งหน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานปกติได้ องค์ประกอบของรายงานการเงินของหน่วยงานที่มีลักษณะเฉพาะ การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่ได้เกิดจากรายการค้ากับหน่วยงานหรือบุคคลอื่น และภาระผูกพันของหน่วยงานที่เกี่ยวกับการใช้สินทรัพย์และหนี้สิน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐอาจมีข้อกำหนดเกี่ยวกับเรื่องการเปิดเผยข้อมูลไว้โดยเฉพาะ ซึ่งทำให้ต้องมีการนำเสนอข้อมูลเพิ่มเติม หรือนำเสนอในลักษณะที่แตกต่างจากรายการที่แสดงไว้ หน่วยงานต้องพิจารณาเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าว

นอกจากนี้ ให้หน่วยงานพิจารณาเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเรื่องอื่นๆ ตามหนังสือเวียนสั่งการที่เกี่ยวข้องของกระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง เพื่อช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินในการทำความเข้าใจกับรายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน และรายการที่อาจมีผลต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ยังไม่มีการรับรู้ในรายงานการเงิน



ข้อ ๖ รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายเป็นการแสดงรายการการเคลื่อนไหวของงบประมาณรายจ่ายตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมประจำปีงบประมาณ (ถ้ามี) และพระราชบัญญัติโอนงบประมาณรายจ่าย (ถ้ามี) จำแนกตามแผนงานโครงการเพื่อประโยชน์ในการติดตามผลการจ่ายเงินว่าได้มีการใช้จ่าย และดำเนินการไปแล้วเพียงใด รวมถึงหากเบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณได้รับอนุมัติให้มีการกู้เงินไว้เบิกในปีงบประมาณถัดไปจำนวนเท่าใด

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

รายการ	งบสุทธิหลังโอนเปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิกเหลือในปี (การสำรองเงิน)	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน.....	xx	xx	xx	xx	xx
โครงการ....	xx	xx	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx	xx	xx

รายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลือในปี (ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ถ้ามี))

รายการ	เงินกันไว้เบิกเหลือในปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน.....	xx	xx	xx
โครงการ....	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx



รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑

รายการ	งบสุทธิหลัง โอน เปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิก เหลือปี (การสำรองเงิน)	ใบสั่งซื้อ/ สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน.....	xx	xx	xx	xx	xx
โครงการ....	xx	xx	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx	xx	xx

หมายเหตุ

* ให้งานของรัฐบาลที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS จัดทำโดยใช้รูปแบบรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายดังกล่าวข้างต้นด้วยคำสั่งงาน ZFMA46 เว้นแต่หน่วยงานของรัฐที่ไม่ได้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ให้ปรับเปลี่ยนรูปแบบได้ตามความเหมาะสม โดยแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน



ข้อ ๗ รายงานรายได้แผ่นดิน

รายงานรายได้แผ่นดินเป็นรายงานที่แสดงเกี่ยวกับรายได้ที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บได้ ทั้งที่เป็นรายได้ภาษีอากรและรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอากร การถอนคืนรายได้แผ่นดิน การจัดสรรรายได้ตามกฎหมาย รายได้แผ่นดินที่นำส่งระหว่างปี และรายได้แผ่นดินที่รอนำส่ง ณ วันสิ้นปี โดยเก็บข้อมูลมาจากการจัดเก็บ และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน-ภาษี	xx	xx
รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี	xx	xx
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	xx	xx
หัก		
รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	xx	xx
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย	xx	xx
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	xx	xx
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	xx	xx
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	xx	xx
ปรับ	xx	xx
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	xx	xx

หมายเหตุ

* เฉพาะหน่วยงานของรัฐที่มีการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเท่านั้น ให้จัดทำรายงานรายได้แผ่นดิน แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก



ภาคผนวก

ตัวอย่าง
การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป

กรม ก เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวง ข มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักในการพัฒนาส่งเสริม สนับสนุนการผลิตและการใช้พลังงานทดแทน ส่งเสริมประสิทธิภาพการใช้พลังงาน กำกับการอนุรักษ์พลังงาน จัดหาแหล่งพลังงาน พัฒนาทางเลือกการใช้พลังงาน พัฒนาและเผยแพร่เทคโนโลยีด้านพลังงานอย่างเป็นระบบ พัฒนาเทคโนโลยีพลังงานทดแทนในเชิงพาณิชย์ทั้งการบริโภคภายในประเทศและการส่งออก และสร้างเครือข่ายความร่วมมือที่นำพาประเทศไปสู่สังคมฐานความรู้ด้านพลังงาน เพื่อเศรษฐกิจมั่นคง สังคมเป็นสุขอย่างยั่งยืน

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งหลักอยู่ในกระทรวง ข ถนนพระราม ๖ แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐ และมีสำนักงานภูมิภาคตั้งอยู่ในจังหวัดต่างๆ ทั้ง ๗๖ จังหวัด

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกรม ก ได้แก่ พระราชบัญญัติการส่งเสริม การอนุรักษ์พลังงาน พ.ศ. ... และพระราชบัญญัติการพัฒนาและส่งเสริมพลังงาน พ.ศ. ...

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน ๑,๓๔๘,๑๔๘,๘๐๐ บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑,๑๘๓,๙๗๘,๔๐๐ บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน ๒๒๘,๙๒๕,๐๐๐ บาท และงบประจำ จำนวน ๑,๑๑๙,๒๒๓,๘๐๐ บาท เพื่อใช้จ่ายในแผนงานบริหารจัดการน้ำอย่างบูรณาการ และแผนงานลดภาระค่าครองชีพ ส่งเสริมและรักษาเสถียรภาพราคาพลังงาน สำหรับผลผลิตที่ ๑ การอนุรักษ์พลังงาน และผลผลิตที่ ๒ การผลิตพลังงานทดแทน

กรม ก มีหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดจำนวน ๗๖ แห่ง ซึ่งเป็นหน่วยเบิกจ่าย ในภูมิภาค และมีหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางอีก ๑ แห่ง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงาน การเงินฉบับนี้

หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินของกรม ก ฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังประกาศใช้ (หรืออื่น ๆ ระบุ...) ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ยกเว้นเรื่อง.... ที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (หรืออื่น ๆ ระบุ...)



รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินของกรม ก ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ รวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นทั้งที่หน่วยงานในส่วนกลาง หน่วยงานในส่วนภูมิภาค และหน่วยงานในต่างประเทศ ที่อยู่ภายใต้สังกัดกรม แต่ไม่รวมถึงรายการบัญชีของทุนหมุนเวียนสนับสนุนการผลิตพลังงานทดแทน ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน แต่ถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และต้องจัดทำรายงานการเงินแยกต่างหากจากกรม ก ตามกฎหมาย ไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเกิดจากเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณทุกประเภท ที่หน่วยงานมีอำนาจในการบริหารจัดการตามกฎหมาย รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษา และบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง

หมายเหตุ ๓ มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ... เรื่อง.....

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ... เรื่อง..... วันที่มีผลบังคับใช้ ๑ ตุลาคม ๒๕xx

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ ยกเว้น.....

หมายเหตุ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

๔.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์และธนาคาณัติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสด และเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ในงบแสดงฐานะการเงิน

- เงินทดรองราชการ คือ เงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อย ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการจะบันทึกควบคุม

โดยทะเบียน ยอดบัญชีเงินตราของราชการจะเป็นยอดคงที่ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงานใช้จ่ายเงินตราของราชการแล้ว จะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาขอใช้เงินตราของราชการ หน่วยงานจะบันทึกบัญชีเงินตราของราชการเมื่อได้รับเงินควบคุมไปกับการบันทึกเงินตราของราชการรับจากคลัง และให้แสดงรายการเงินตราของราชการในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

- รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนเงินที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ

- เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง หน่วยงานจะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยแสดงรายการเงินฝากคลังในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

๔.๒ ลูกหนี้

- ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

๔.๓ เงินให้กู้

เงินให้กู้ หมายถึง เงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้

๔.๔ เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๓ เดือน ตราสารหนี้ ตราสารทุน และสินทรัพย์อื่นที่ถือไว้เพื่อรับผลตอบแทน

หน่วยงานจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

ตราสารหนี้ หมายถึง ตราสารที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย หน่วยงานจัดประเภทดังนี้

- ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หมายถึง เงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ที่หน่วยงานมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือไว้จนครบกำหนดได้ก่อน โดยที่หน่วยงานจะไม่ขายตราสารดังกล่าว ก่อนครบกำหนดหรือจะไม่โอนเปลี่ยนแปลงประเภทตราสารดังกล่าว หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดที่หน่วยงานตั้งใจจะถือจนครบกำหนด ด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

- ตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า หมายถึง ตราสารหนี้ที่หน่วยงานถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่อยู่ในความต้องการของตลาดที่หน่วยงานไม่ได้ตั้งใจจะถือจนครบกำหนดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

- ตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เผื่อขาย หมายถึง ตราสารหนี้ทุกชนิดซึ่งไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า และในขณะเดียวกันไม่ถือเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ ทั้งที่อยู่ในความต้องการของตลาดและไม่ได้อยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เผื่อขายด้วยมูลค่ายุติธรรมหักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

ตราสารทุน หมายถึง ตราสารที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนได้เสียในสินทรัพย์ที่เหลืออยู่ของกิจการหรือหน่วยงานที่ไปลงทุนหลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว หน่วยงานจัดประเภทดังนี้

- ตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า หมายถึง ตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่หน่วยงานถือไว้ โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

- ตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เผื่อขาย หมายถึง ตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่ไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า และเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนในหน่วยงานรวม หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เผื่อขาย ด้วยมูลค่ายุติธรรมหักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน



ตราสารทุนที่ถือเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม/หน่วยงานร่วม/เงินลงทุนทั่วไป

- หน่วยงานที่ถูกควบคุม หมายถึง กิจการหรือหน่วยงานซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปบริษัทซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน

- หน่วยงานร่วม หมายถึง กิจการหรือหน่วยงานซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปบริษัทที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญของหน่วยงาน และไม่ถือเป็นหน่วยงานที่ถูกควบคุม

- เงินลงทุนทั่วไป หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดทำให้หน่วยงานไม่สามารถจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าหรือหลักทรัพย์เพื่อขาย และไม่มีความสัมพันธ์ถึงขั้นที่จะสามารถควบคุมกิจการหรือหน่วยงาน หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญได้

- หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมหรือหน่วยงานร่วม หรือเงินลงทุนทั่วไป ด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

๔.๕ สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือการแจกจ่าย

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน/ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก/เฉพาะเจาะจง หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ยกเว้นสินค้าคงเหลือที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน วัดราคาทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น และสินค้าคงเหลือสำหรับรายการที่ถือไว้เพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อย การใช้ไปในกระบวนการผลิตสินค้าคงเหลือเพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทน หรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อยวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือราคาทุนเปลี่ยนแปลงปัจจุบัน แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

๔.๖ วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน/ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก/เฉพาะเจาะจง

๔.๗ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม



- หน่วยรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี ๒๕๖๓ รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

- ค่าเสื่อมราคบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

อาคารถาวร	๑๕-๔๐ ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	๘-๑๕ ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	๑๕-๒๕ ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	๕-๑๕ ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	๓-๑๒ ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	๕-๓๐ ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	๕-๑๐ ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	๑๕-๒๐ ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๕-๑๐ ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	๒-๑๐ ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	๒-๑๐ ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	๒-๑๐ ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	๕-๑๐ ปี

ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	๕-๑๕ ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๓-๕ ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	๒-๕ ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	๒-๕ ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	๒-๕ ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	๒-๕ ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	๕-๑๐ ปี
ครุภัณฑ์สนาม	๒-๕ ปี
ครุภัณฑ์อื่น	๒-๑๕ ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

๔.๘ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานคือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	๑๐-๒๐ ปี
ถนนพื้นลาดยาง	๓-๑๐ ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	๒๐-๕๐ ปี
เขื่อนดิน	๒๐-๕๐ ปี
เขื่อนปูน	๕๐-๘๐ ปี
อ่างเก็บน้ำ	๓๐-๘๐ ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	๓-๘๐ ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

๔.๙ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้

ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ๒-๒๐ ปี

๔.๑๐ เงินกู้

หน่วยงานแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี และเงินกู้ระยะยาวส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียนและรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

๔.๑๑ เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นหนี้สินจากสัญญาเช่าที่ทำให้เกิดการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน หน่วยงานรับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินในงบแสดงฐานะทางการเงินด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ ค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องปันส่วนให้กับงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด หน่วยงานคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่าโดยสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ทั้งนี้ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่หน่วยงานจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง หน่วยงานต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

๔.๑๑.๑ สัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากว่าจะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า

๔.๑๒ ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความเสียหาย หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายการที่จะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

๔.๑๓ รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

(๑) กรณีที่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน
รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินกับคลัง

(๒) กรณีที่เบิกหักผลส่งหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน
โดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง

๔.๑๔ รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล

หน่วยงานรับรู้รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล ดังนี้

(๑) เมื่อได้รับเงินในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินกู้ ให้กับหน่วยงานโดยตรง หรือ

(๒) รับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินตรงให้แก่เจ้าหน้าที่ หรือ

(๓) รับรู้เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลังในกรณีที่หน่วยงานเบิกจ่ายเงินกู้ฝากคลัง

๔.๑๕ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

- หน่วยงานรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

(๑) หน่วยงานได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้า
ให้กับผู้ซื้อแล้ว

(๒) หน่วยงานไม่เกี่ยวข้องในการบริหารสินค้าอย่างต่อเนื่องในระดับที่เจ้าของพึงกระทำ
หรือไม่ได้ควบคุมสินค้าที่ขายไปแล้วทั้งทางตรงและทางอ้อม

(๓) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

(๔) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพ
ในการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับรายการนั้น

(๕) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นหรือที่จะเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากรายการนั้น
ได้อย่างน่าเชื่อถือ

- เมื่อผลของรายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ
หน่วยงานรับรู้รายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการเป็นรายได้ตามขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันสิ้นสุด
รอบระยะเวลารายงาน ผลของรายการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

(๑) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

(๒) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพ
ในการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับรายการนั้น

(๓) หน่วยงานสามารถวัดขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันที่ในรายงานการเงิน
ได้อย่างน่าเชื่อถือ



(๔) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วและต้นทุนที่จะเกิดขึ้น เพื่อให้รายการนั้นเสร็จสมบูรณ์ได้อย่างน่าเชื่อถือ

๔.๑๖ รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง หน่วยงานรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เพื่อแสดงภาระผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

๔.๑๗ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่อะไรทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีย่อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่ผู้โอนในกรณีที่ผิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

๔.๑๘ รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกรายการครั้งแรกเป็นสกุลเงินบาท โดยการแปลงจำนวนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และ ณ วันสิ้นงวดการรายงาน แปลงค่ารายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราปิด ส่วนรายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกไว้ด้วยราคาทุนเดิมหรือบันทึกไว้ด้วยมูลค่ายุติธรรม หน่วยงานรายงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ หรืออัตราแลกเปลี่ยน ณ ขณะที่กำหนดมูลค่ายุติธรรมนั้น



หมายเหตุ ๕ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินสดในมือ	xx	xx
เงินทดรองราชการ	xx	xx
เงินฝากสถาบันการเงิน	xx	xx
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๓ เดือน	xx	xx
เงินฝากคลัง	xx	xx
รายการเทียบเท่าเงินสดอื่น	xx	xx
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xx	xx

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

เงินทดรองราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในสำนักงาน ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และใบสำคัญที่เบิกจากเงินทดรองราชการแล้วรอเบิกชดเชย

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

เงินฝากคลังจำนวน xx บาท (ปี ๒๕๖๑ จำนวน xx บาท) ซึ่งแสดงรวมอยู่ในเงินฝากคลังข้างต้นเป็นเงินนอกงบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมาย อันเป็นที่มาของเงินฝากคลัสนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลัง ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินฝากค่า.....	xx	xx
เงินฝากเพื่อ.....	xx	xx
เงินฝากอื่นๆ	xx	xx
	xx	xx



เงินฝากคลังอื่นๆ ที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่าย ได้แก่

๑. เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน จำนวน xx บาท (ปี ๒๕๖๑ xx บาท) เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับชดเชยความเสียหายหรือสิ้นเปลืองของทรัพย์สินที่เกิดจากการกระทำละเมิดที่ได้รับไว้ในระหว่างปี ซึ่งสามารถนำไปใช้จ่ายได้ภายในระยะเวลา ๒ ปี นับแต่วันที่ได้รับเงิน ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินรายรับเพื่อบูรณะทรัพย์สินที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. เงินฝากสมทบการอนุรักษ์พลังงาน จำนวน xx บาท (ปี ๒๕๖๑ xx บาท) เป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานในสังกัดกระทรวง ก ทุกแห่ง สามารถใช้ได้ร่วมกัน โดยให้กรมเป็นผู้เก็บรักษา ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน มีดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ยอดรวมของโครงการใช้จ่ายของหน่วยงานอื่น	xx	xx
ที่ได้รับอนุมัติแล้ว		
ยอดรวมของเงินฝากที่ปลอดภาระผูกพัน	xx	xx
	xx	xx

หมายเหตุ ๖ ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	xx	xx
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	xx	xx
เงินยืมล่วงหน้า	xx	xx
เงินยืมให้หน่วยงานย่อย	xx	xx
รายได้ค้างรับ	xx	xx
รวม	xx	xx
ลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	xx	xx
ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	xx	xx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(xx)	(xx)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	xx	xx
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	xx	xx



ลูกหนี้เงินยืมและลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

				(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน ๑๕ วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า ๑๕ วัน	รวม
๒๕๕๒	xx	xx	xx	xx
๒๕๕๑	xx	xx	xx	xx
ลูกหนี้การค้า-ทุน	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน ๓๐ วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า ๓๐ วัน	รวม
๒๕๕๒	xx	xx	xx	xx
๒๕๕๑	xx	xx	xx	xx

หมายเหตุ ๗ เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)
		๒๕๕๒
		๒๕๕๑
เงินให้กู้ระยะสั้น		
- สัญญากู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน ๑ ปี		xx
- ส่วนของเงินให้กู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี		xx
		xx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(xx)
เงินให้กู้ระยะสั้น-สุทธิ		xx
เงินให้ยืมระยะสั้น		xx
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น		xx

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

				(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน ๓๐ วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า ๓๐ วัน	รวม
๒๕๕๒	xx	xx	xx	xx
๒๕๕๑	xx	xx	xx	xx



หมายเหตุ ๘ เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย

					(หน่วย:บาท)
	หลักทรัพย์ เพื่อค้า	หลักทรัพย์ เพื่อขาย	เงินลงทุน ทั่วไป	ตราสาร หนี้ที่จะ ครบ กำหนด ภายใน ๑ ปี	รวม
ตราสารหนี้	xx	xx	-	xx	xx
ตราสารทุน	xx	xx	xx	-	xx
ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xx/(xx)	xx/(xx)	-	-	xx/(xx)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	(xx)	(xx)	-	(xx)
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	xx	xx	xx	xx	xx

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนระยะสั้นจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยรัฐวิสาหกิจ และกระทรวงการคลัง ยกเว้นหลักทรัพย์เพื่อค้าจำนวน xx บาท และหลักทรัพย์เพื่อขายจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทเอกชนในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

					(หน่วย:บาท)
	หลักทรัพย์ เพื่อค้า	หลักทรัพย์ เพื่อขาย	เงินลงทุน ทั่วไป	ตราสาร หนี้ที่จะ ครบ กำหนด ภายใน ๑ ปี	รวม
ตราสารหนี้	xx	xx	-	xx	xx
ตราสารทุน	xx	xx	xx	-	xx
ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xx/(xx)	xx/(xx)	-	-	xx/(xx)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	(xx)	(xx)	-	(xx)
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	xx	xx	xx	xx	xx

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนระยะสั้นจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยรัฐวิสาหกิจ และกระทรวงการคลัง ยกเว้นหลักทรัพย์เพื่อจำนวน xx บาท และหลักทรัพย์เพื่อขายจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทเอกชนในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA

หมายเหตุ ๙ สิ้นค้าคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
วัตถุดิบ	xx	xx
สินค้าระหว่างผลิต	xx	xx
สินค้าสำเร็จรูป	xx	xx
รวมสินค้าคงเหลือ-ทุน	xx	xx
หัก ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า	(xx)	(xx)
รวมสินค้าคงเหลือ-สุทธิ	xx	xx

หมายเหตุ ๑๐ วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
วัสดุคงเหลือ	xx	xx
หัก ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าวัสดุ	(xx)	(xx)
วัสดุคงเหลือ-สุทธิ	xx	xx

หมายเหตุ ๑๑ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - เงินทดรองอื่นๆ	xx	xx
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า - ตัวเงินคลัง	xx	xx
สินทรัพย์รอการโอน	xx	xx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xx	xx



สินทรัพย์รอการโอน เป็นสิ่งปลูกสร้างแสดงตามราคาทุน โดยไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา หน่วยงาน
จัดสร้างเสร็จแล้วภายในปี และอยู่ระหว่างการเตรียมการที่จำเป็นเพื่อส่งมอบให้แก่หน่วยงานอื่นนำไปใช้ประโยชน์
และบริหารจัดการต่อไป ซึ่งคาดว่าจะสามารถโอนได้ภายในปีถัดไป

หมายเหตุ ๑๒ ลูกหนี้ระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	xx	xx
ลูกหนี้อื่น	xx	xx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(xx)	(xx)
ลูกหนี้ระยะยาว-สุทธิ	xx	xx

หมายเหตุ ๑๓ เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินให้กู้ระยะยาว	xx	xx
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	(xx)	(xx)
	xx	xx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(xx)	(xx)
เงินให้กู้ระยะยาว-สุทธิ	xx	xx
เงินให้ยืมระยะยาว	xx	xx
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	xx	xx

หมายเหตุ ๑๔ เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม
และเงินลงทุนระยะยาวอื่น ดังนี้



เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒		๒๕๖๑	
	สัดส่วนการ	จำนวนเงิน	สัดส่วนการ	จำนวนเงิน
	ลงทุน		ลงทุน	
บริษัท ก	๔๐	xx	๔๐	xx
บริษัท ข	๓๐	xx	๓๕	xx
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า		(xx)		(xx)
เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม				
-สุทธิ		xx		xx

หน่วยงานถือเงินลงทุนในหน่วยงานร่วมไว้ตามนโยบายของรัฐบาล เพื่อการสนับสนุนและส่งเสริมการผลิตพลังงานทดแทนในพื้นที่ที่มีศักยภาพสูง โดยเป็นการลงทุนร่วมกันระหว่างรัฐและภาคเอกชน

ในระหว่างปี ๒๕๖๒ บริษัท ข มีการเพิ่มทุน ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ ๑/๒๕๖๒ เมื่อวันที่... จำนวน ๕ ล้านบาท ซึ่งรัฐบาลมีนโยบายไม่เข้าซื้อหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าว ทำให้สัดส่วนการลงทุนภายหลังการเพิ่มทุนลดลงเป็นร้อยละ ๓๐

เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒		๒๕๖๑	
	สัดส่วนการ	จำนวนเงิน	สัดส่วนการ	จำนวนเงิน
	ลงทุน		ลงทุน	
บริษัท ค	๘๐	xx	๘๐	xx
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า		(xx)		(xx)
เงินลงทุนในหน่วยงาน				
ที่ถูกควบคุม-สุทธิ		xx		xx

หน่วยงานถือเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมไว้ตามนโยบายรัฐบาล เพื่อการพัฒนาและปรับปรุงเทคโนโลยีการผลิตพลังงานจากแสงอาทิตย์



เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

	หลักทรัพย์เพื่อ ขาย	ตราสารหนี้ที่ จะถือจนครบ กำหนด	เงินลงทุน ทั่วไป	รวม
ตราสารทุน	xx	-	xx	xx
ตราสารหนี้	xx	xx	-	xx
ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xx	-	-	xx
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
รวม เงินลงทุนระยะยาว	xx	xx	xx	xx
<u>หัก</u> ตราสารหนี้ส่วนที่จะครบ				
กำหนดภายใน ๑ ปี	-	(xx)	-	(xx)
รวม เงินลงทุนระยะยาว-สุทธิ	xx	xx	xx	xx

เงินลงทุนระยะยาวในตราสารหนี้ข้างต้น แยกตามระยะเวลาที่จะครบกำหนด ดังนี้

	ครบกำหนดภายใน			รวม
	๑ ปี	๒-๕ ปี	๖-๑๐ ปี	
หลักทรัพย์เพื่อขาย	xx	xx	xx	xx
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
บริษัท ก	xx	xx	xx	xx
บริษัท ข	xx	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx	xx

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนระยะยาวจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทเอกชน
ในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA



เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

	หลักทรัพย์เพื่อ ขาย	ตราสารหนี้ที่ จะถือจนครบ กำหนด	เงินลงทุน ทั่วไป	รวม
ตราสารทุน	xx	-	xx	xx
ตราสารหนี้	xx	xx	-	xx
ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xx	-	-	xx
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
รวม เงินลงทุนระยะยาว	xx	xx	xx	xx
หัก ตราสารหนี้ส่วนที่จะครบ กำหนดภายใน ๑ ปี	-	(xx)	-	(xx)
รวม เงินลงทุนระยะยาว-สุทธิ	xx	xx	xx	xx

เงินลงทุนระยะยาวในตราสารหนี้ข้างต้น แยกตามระยะเวลาที่จะครบกำหนด ดังนี้

	ครบกำหนดภายใน			รวม
	๑ ปี	๒-๕ ปี	๖-๑๐ ปี	
หลักทรัพย์เพื่อขาย	xx	xx	xx	xx
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
บริษัท ก	xx	xx	xx	xx
บริษัท ข	xx	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx	xx

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนระยะยาวจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทเอกชน
ในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA



หมายเหตุ ๑๕ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ที่ดิน	xx	xx
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(xx)	(xx)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-สุทธิ	xx	xx
ครุภัณฑ์	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	(xx)	(xx)
ครุภัณฑ์ สุทธิ	xx	xx
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	xx	xx
งานระหว่างก่อสร้าง	xx	xx
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	xx	xx

หมายเหตุ ๑๖ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ถนน	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(xx)	(xx)
ถนน-สุทธิ	xx	xx
สะพาน	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(xx)	(xx)
สะพาน-สุทธิ	xx	xx
เขื่อน	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-เขื่อน	(xx)	(xx)
เขื่อน-สุทธิ	xx	xx



อ่างเก็บน้ำ	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-อ่างเก็บน้ำ	(xx)	(xx)
อ่างเก็บน้ำ-สุทธิ	xx	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(xx)	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น-สุทธิ	xx	xx
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	xx	xx

หมายเหตุ ๑๗ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย:บาท)	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(xx)	(xx)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	xx	xx
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	xx	xx

หมายเหตุ ๑๘ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx



หมายเหตุ ๑๙ เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เจ้าหนี้การค้า	xx	xx
เจ้าหนี้อื่น	xx	xx
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	xx	xx
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	xx	xx
ใบสำคัญค้างจ่าย	xx	xx
เจ้าหนี้ที่มีการแลกเปลี่ยนอื่น	xx	xx
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	xx	xx

หมายเหตุ ๒๐ เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	xx	xx
เจ้าหนี้เงินอุดหนุน	xx	xx
เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	xx	xx
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	xx	xx



หมายเหตุ ๒๑ เงินอุดหนุนการรับจากคลังระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินอุดหนุนการรับจากคลัง-เพื่อโครงการเงินกู้ จากต่างประเทศ	xx	xx
เงินอุดหนุนการรับจากคลัง-เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบ ภัยพิบัติ	xx	xx
เงินอุดหนุนการรับจากคลัง-เพื่อหน่วยงานในต่างประเทศ	xx	xx
เงินอุดหนุนการรับจากคลัง-เพื่อชำระเงินกู้รัฐบาล	xx	xx
เงินอุดหนุนการรับจากคลัง-ปรับโครงสร้างหนี้	xx	xx
เงินอุดหนุนการรับจากคลัง-อื่นๆ	xx	xx
รวม เงินอุดหนุนการรับจากคลังระยะสั้น	xx	xx

หมายเหตุ ๒๒ เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน	xx	xx
เงินรับฝากอื่น	xx	xx
เงินประกันสัญญา	xx	xx
เงินประกันผลงาน	xx	xx
เงินประกันอื่น	xx	xx
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	xx	xx



หมายเหตุ ๒๓ เงินกู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินบาท		
เงินกู้เพื่อบริหารสภาพคล่อง	xx	xx
เงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น	xx	xx
รวม เงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินบาท	xx	xx
เงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินต่างประเทศ		
เงินกู้สกุลเงินเยน xx เยน (๒๕๖๑ xx เยน)	xx	xx
เงินกู้สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ. xx ดอลลาร์สหรัฐ. (๒๕๖๑ ดอลลาร์สหรัฐ.)	xx	xx
เงินกู้สกุลเงินต่างประเทศอื่น	xx	xx
รวม เงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินต่างประเทศ	xx	xx
รวม เงินกู้ระยะสั้น	xx	xx

เงินกู้ระยะสั้นคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๑ แยกตามประเภทตราสาร เป็นดังนี้

	๒๕๖๒		๒๕๖๑	
	อัตราดอกเบี้ย	จำนวน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวน
(ก) ตัวเงินคลัง	x-x	xx	xx	xx
(ข) ตัวสัญญาใช้เงิน	x-x	xx	xx	xx
(ค) เงินกู้สถาบันการเงิน	x-x	xx	xx	xx
รวม		xx		xx



หมายเหตุ ๒๔ ประมาณการหนี้สินระยะสั้น

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ กรม ก ตกเป็นจำเลยในคดีที่ถูกฟ้องร้องจากประชาชนผู้อยู่อาศัยในพื้นที่ติดกับโรงไฟฟ้าพลังชีวมวลที่ได้รับความเดือดร้อนจากการกำจัดกากเชื้อเพลิงของโรงไฟฟ้า มูลค่ากว่า xx ล้านบาท คดีดังกล่าวอยู่ในการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว และมีความเห็นว่าเมื่อคดีถึงที่สุดเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะแพ้คดี และต้องจ่ายชดเชยความเสียหายให้กับผู้เสียหาย ซึ่งจะกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างมีสาระสำคัญ หน่วยงานจึงรับรู้หนี้สินดังกล่าวไว้ในงบการเงินตามจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ณ วันที่ในรายงานการเงิน

หมายเหตุ ๒๕ หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xx	xx

หมายเหตุ ๒๖ เงินกู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาท		
เงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ	xx	xx
เงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป	xx	xx
รวม เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาท	xx	xx
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาทที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	(xx)	(xx)
รวม เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาท-สุทธิ	xx	xx
เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศ		
เงินกู้สกุลเงินเยน xx เยน (๒๕๖๑ xx เยน)	xx	xx
เงินกู้สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ xx ดอลลาร์สหรัฐ (๒๕๖๑ ดอลลาร์สหรัฐ)	xx	xx
เงินกู้สกุลเงินต่างประเทศอื่น	xx	xx
รวม เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศ	xx	xx
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวสกุลเงินดปท.ที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	(xx)	(xx)

รวม เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศ-สุทธิ

xx

xx

รวม เงินกู้ระยะยาว-สุทธิ

xx

xx

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเป็นดังนี้

	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ					รวม
	อัตรา ดอกเบี้ย	ไม่เกิน ๑ ปี	๑-๕ ปี	๕-๑๐ ปี	๑๐ ปี ขึ้นไป	
๑. ตัวสัญญาใช้เงิน	x-x	-	xx	xx	-	xx
๒. พันธบัตรรัฐบาล	x-x	xx	xx	xx	xx	xx
๓. เงินกู้ยืมสถาบันการเงิน สกุลเงินบาท	x-x	xx	xx	xx	-	xx
๔. ตัวเงินสกุลเงิน ตปท.	x-x	-	xx	-	-	xx
๕. เงินกู้ยืมสถาบันการเงิน และองค์กรสกุลเงิน ตปท.	x-x	xx	xx	xx	xx	xx
รวม		xx	xx	xx	xx	xx

หนี้คงค้างที่เกิดจากการออกพันธบัตรรัฐบาลข้างต้นจำนวน xx ล้านบาท (๒๕x๑ xx ล้านบาท) เป็นการกู้เงินตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนฟื้นฟูและพัฒนา ระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๑ (FIDF1) และระยะที่สอง พ.ศ. ๒๕๕๕ (FIDF3) ซึ่งภาระการจ่ายดอกเบี้ยและคืนเงินต้นเป็นของกองทุนฟื้นฟูฯ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ตามพระราชกำหนดปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ที่กระทรวงการคลังกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนฟื้นฟูและพัฒนา ระบบสถาบันการเงิน

เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศส่วนใหญ่เป็นเงินที่รัฐบาลกู้เพื่อนำไปให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อ โดยรัฐวิสาหกิจเป็นผู้รับผิดชอบในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้น



หมายเหตุ ๒๗ เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๑ หน่วยงานมีหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงินซึ่งเป็นการเช่าครุภัณฑ์ระบบสื่อสารและระบบคอมพิวเตอร์ ระยะเวลาของสัญญา ๕-๗ ปี โดยหน่วยงานจะส่งมอบครุภัณฑ์ที่เช่าคืนให้แก่ผู้ให้เช่าเมื่อสิ้นสุดสัญญา หากไม่ใช้สิทธิซื้อครุภัณฑ์ดังกล่าวตามเงื่อนไขในสัญญา ยอดคงเหลือของหนี้สิน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน เป็นดังนี้

(หน่วย:บาท)

๒๕๕๒		
หนี้ถึงกำหนด	หนี้ถึงกำหนด	
จ่ายภายใน	จ่ายเงิน	รวม
๑ ปี	๑ ปี	
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	xx	xx
หัก ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)
มูลค่าสุทธิ	xx	xx
๒๕๕๑		
หนี้ถึงกำหนด	หนี้ถึงกำหนด	
จ่ายภายใน	จ่ายเงิน	รวม
๑ ปี	๑ ปี	
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	xx	xx
หัก ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)
มูลค่าสุทธิ	xx	xx

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๑ กรมมีการระงับผูกพันตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายดังนี้

๒๕๕๒			
	ไม่เกิน ๑ ปี	๑-๕ ปี	เกิน ๕ ปี
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา	xx	xx	xx
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	xx	xx	xx
	xx	xx	xx



	๒๕๕๑			
	ไม่เกิน ๑ ปี	๑-๕ ปี	เกิน ๕ ปี	รวม
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา	xx	xx	xx	xx
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	xx	xx	xx	xx
	xx	xx	xx	xx

หมายเหตุ ๒๘ เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
เงินรับฝากอื่น-ระยะยาว	xx	xx
เงินประกันสัญญา-ระยะยาว	xx	xx
เงินประกันผลงาน-ระยะยาว	xx	xx
เงินประกันอื่น-ระยะยาว	xx	xx
รวม เงินรับฝากระยะยาว	xx	xx

หมายเหตุ ๒๙ หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
หนี้สินจากการออกบัตรภาษี	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวม หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx

หมายเหตุ ๓๐ ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๑ ดังนี้



	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ไม่เกิน ๑ ปี	xx	xx
เกิน ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	xx	xx
เกิน ๕ ปี	xx	xx
รวม	xx	xx

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาจัดงานประชาสัมพันธ์และส่งเสริมการสร้างธุรกิจ
ในระดับชุมชน และการจ้างเหมาบริการอื่น เป็นจำนวนรวม xx ล้านบาท (ปี ๒๕๖๑ xx ล้านบาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	xx	xx
อุปกรณ์ และอื่นๆ	xx	xx
รวม	xx	xx

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๑ หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง
พัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ไม่เกิน ๑ ปี	xx	xx
เกิน ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	xx	xx
เกิน ๕ ปี	xx	xx
รวม	xx	xx



หมายเหตุ ๓๑ หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ หน่วยงานมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการผูกฟ้องร้องที่ผู้ฟ้องคดีเป็นเจ้าของร่วมในที่ดินซึ่งใช้เป็นสถานที่ติดตั้งแผงโซลาร์เซลล์สำหรับการผลิตกระแสไฟฟ้า โดยผู้ฟ้องคดีอ้างว่าตนมิได้รู้เห็นหรือยินยอมให้ดำเนินกิจการดังกล่าว การออกใบอนุญาตให้เปิดกิจการผลิตกระแสไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ของหน่วยงานในสถานะนั้น จึงเป็นคำสั่งที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย ขอให้ศาลปกครองเพิกถอนพร้อมทั้งเรียกร้องให้ชดเชยค่าเสียหาย กรณีนี้ศาลพิเคราะห์ว่า เมื่อผู้ฟ้องคดีนำคดีมาฟ้องเมื่อพ้นกำหนด ๙๐ วัน นับแต่วันที่รู้หรือควรรู้ถึงเหตุแห่งการฟ้องคดี ศาลจึงไม่อาจรับข้อหาแรกคือการฟ้องขอให้เพิกถอนใบอนุญาตไว้พิจารณาได้ ส่วนการฟ้องเรียกค่าเสียหายจากการออกใบอนุญาตดังกล่าว ซึ่งถือเป็นคดีละเมิดจากคำสั่งที่ต้องฟ้องคดีภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่รู้หรือควรรู้ถึงเหตุแห่งการฟ้องคดีนั้น เมื่อฟังได้ว่าข้อหาที่ยังอยู่ในระยะเวลาการฟ้องคดี ศาลปกครองจึงมีอำนาจรับข้อหาที่สองไว้พิจารณา จำนวนเงินฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย xx บาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว และเชื่อมั่นว่าเมื่อคดีถึงที่สุดจะไม่มี ความเสียหายเกิดขึ้นต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างมีสาระสำคัญ

หมายเหตุ ๓๒ การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี ๒๕๖๒ หน่วยงานพบว่าสินทรัพย์ที่บันทึกไว้จากผลงานของโครงการวิจัยอุปกรณ์เตากลั่นเอทานอลจากผลผลิตการเกษตรเหลือใช้ ที่เริ่มดำเนินการในปี ๒๕๖๑ มียอดสูงเกินไปเนื่องจากยังไม่สามารถนำมาใช้งานได้จริง ผลกระทบของรายการดังกล่าว ทำให้ปี ๒๕๖๑ มียอดสินทรัพย์สูงเกินไป xx ล้านบาท และค่าใช้จ่ายสุทธิต่ำเกินไปจำนวน xx ล้านบาท หน่วยงานจึงต้องปรับปรุงรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมมาต้นปี ๒๕๖๒ จำนวน xx ล้านบาท และปรับปรุงรายการข้อมูลในรายงานการเงินปี ๒๕๖๑ ที่แสดงเปรียบเทียบ ให้เสมือนหน่วยงานได้บันทึกรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายมาตั้งแต่ต้น

หมายเหตุ ๓๓ องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

	(หน่วย:บาท)	
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ในหลักทรัพย์เมื่อขาย		
ยอดคงเหลือต้นงวด	xx	xx
การเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/(ลดลง) ในระหว่างงวด	xx	xx
ยอดคงเหลือปลายงวด	xx	xx



หมายเหตุ ๓๔ รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	xx	xx
รายได้จากงบดำเนินงาน	xx	xx
รายได้จากงบลงทุน	xx	xx
รายได้จากงบอุดหนุน	xx	xx
รายได้จากงบกลาง	xx	xx
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	xx	xx
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(xx)	(xx)
รวม รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน-สุทธิ	xx	xx
รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ (เงินกันไว้เบิกเหลืออมปี เบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบลงทุน	xx	xx
รายได้จากงบกลาง	xx	xx
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	xx	xx
รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ	xx	xx
รวม รายได้จากงบประมาณ	xx	xx

หมายเหตุ ๓๕ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้จากการขายสินค้า	xx	xx
รายได้ค่าบริการ	xx	xx
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	xx	xx



หมายเหตุ ๓๖ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงาน	xx	xx
จากหน่วยงานภาครัฐ		
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากแหล่งอื่น	xx	xx
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุน	xx	xx
รายได้จากการบริจาค	xx	xx
รวม รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	xx	xx

หมายเหตุ ๓๗ รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	xx	xx
รายได้ดอกเบี้ยรับจากการลงทุนในหลักทรัพย์ของรัฐบาลไทย	xx	xx
รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น	xx	xx
รายได้เงินปันผล	xx	xx
รายได้เงินนอกงบประมาณ	xx	xx
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน-เพื่อค้า	xx	xx
กำไรที่เกิดขึ้นแล้วจากการจำหน่ายเงินลงทุน	xx	xx
รายได้อื่น	xx	xx
รวม รายได้อื่น	xx	xx



หมายเหตุ ๓๘ ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินเดือน	xx	xx
ค่าล่วงเวลา	xx	xx
เงินประจำตำแหน่ง	xx	xx
ค่าจ้าง	xx	xx
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	xx	xx
เงินช่วยค่าครองชีพ	xx	xx
เงินรางวัลประจำปี	xx	xx
ค่ารักษาพยาบาล	xx	xx
เงินช่วยการศึกษาบุตร	xx	xx
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	xx	xx
เงินชดเชย กบข.	xx	xx
เงินสมทบ กบข.	xx	xx
เงินสมทบ กสจ.	xx	xx
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	xx	xx
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	xx	xx
ค่าเช่าบ้าน	xx	xx
ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ	xx	xx
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	xx	xx
เงินเพิ่ม	xx	xx
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	xx	xx
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	xx	xx



หมายเหตุ ๓๙ ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เบี้ยหวัด	xx	xx
บำนาญ	xx	xx
เงินช่วยค่าครองชีพ	xx	xx
บำเหน็จ	xx	xx
บำเหน็จตกทอด	xx	xx
บำเหน็จดำรงชีพ	xx	xx
เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง	xx	xx
ค่ารักษาพยาบาล	xx	xx
เงินช่วยการศึกษาบุตร	xx	xx
บำเหน็จบำนาญอื่น	xx	xx
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	xx	xx

หมายเหตุ ๔๐ ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	xx	xx
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	xx	xx
ค่าตอบแทนอื่น	xx	xx
รวม ค่าตอบแทน	xx	xx



หมายเหตุ ๔๑ ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	xx	xx
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	xx	xx
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	xx	xx
ค่าจ้างเหมาบริการ	xx	xx
ค่าธรรมเนียม	xx	xx
ค่าจ้างที่ปรึกษา	xx	xx
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	xx	xx
ค่าเช่า	xx	xx
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	xx	xx
ค่าวิจัยและพัฒนา	xx	xx
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	xx	xx
ค่าประชาสัมพันธ์	xx	xx
ค่าใช้สอยอื่น	xx	xx
รวม ค่าใช้สอย	xx	xx

หมายเหตุ ๔๒ ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าไฟฟ้า	xx	xx
ค่าประปา	xx	xx
ค่าโทรศัพท์	xx	xx
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	xx	xx
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	xx	xx
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	xx	xx
รวม ค่าสาธารณูปโภค	xx	xx



หมายเหตุ ๔๓ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	xx	xx
ครุภัณฑ์	xx	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xx	xx
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	xx	xx

หมายเหตุ ๔๔ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ให้รัฐบาลปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-อปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ภาครัฐกิจ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรระหว่างประเทศ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจ	xx	xx
ที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจ	xx	xx
ที่เป็นสถาบันการเงิน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยการส่งออก	xx	xx
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	xx	xx
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	xx	xx



ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐบาลตปท.

xx

xx

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-อปท.

xx

xx

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-ภาครัฐกิจ

xx

xx

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรไม่หวังผลกำไร

xx

xx

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรระหว่างประเทศ

xx

xx

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจ

xx

xx

ที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจ

xx

xx

ที่เป็นสถาบันการเงิน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น

xx

xx

รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน

xx

xx

รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

xx

xx

หมายเหตุ ๔๕ ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

๒๕๖๒

๒๕๖๑

กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์

xx

xx

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม

xx

xx

กำไร/ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตปท.

xx

xx

ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วของเงินลงทุน

xx

xx

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

xx

xx

ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าคงเหลือ

xx

xx

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

xx

xx

ค่าใช้จ่ายในการรักษาความมั่นคงของประเทศ

xx

xx

ค่าใช้จ่ายอื่น

xx

xx

รวม ค่าใช้จ่ายอื่น

xx

xx



หมายเหตุ ๔๖ ต้นทุนทางการเงิน

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ดอกเบี้ยจ่าย	xx	xx
ค่าธรรมเนียมเงินกู้	xx	xx
ต้นทุนทางการเงินอื่น	xx	xx
รวม ต้นทุนทางการเงิน	xx	xx

หมายเหตุ ๔๗ การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงิน ปี ๒๕๖๑ มีการจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงิน ปี ๒๕๖๒

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภท ใหม่
เจ้าหนี้ระยะสั้น	xx๕๗	(x๖)	xx๕๑
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	xx๒๓	x๖	xx๒๙
รวม	xx๘๐	๐	xx๘๐

หมายเหตุ ๔๘ เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

เมื่อวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒ กรม ก ได้ลงนามในสัญญาจ้างก่อสร้างอาคารที่ทำการถาวรแห่งใหม่บนที่ราชพัสดุหมายเลขทะเบียนที่ xx มูลค่าตามสัญญารวมทั้งสิ้นประมาณ ๒๕๐ ล้านบาท โดยใช้งบประมาณรายจ่ายผูกพันข้ามปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายการค่าก่อสร้างอาคารพร้อมครุภัณฑ์ประจำอาคาร โดยมีระยะเวลาของสัญญา ๒๔ เดือนเป็นอาคารต้นแบบประหยัดพลังงาน ซึ่งจะใช้เป็นศูนย์ทดสอบอุปกรณ์ประหยัดพลังงานด้วยพร้อมกัน



กองบัญชาการรัฐ
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชาการรัฐ
๐ ๒ ๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๘๔๖ ๔๖๔๘
