

ด่วน

ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๕๓



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

เรื่อง การปรับปรุงรูปแบบการนำเสนองบการเงินรวมระดับกระทรวง

เรียน ปลัดกระทรวง

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๔๕๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๕

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๒๓๗ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย คู่มือการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง จำนวน ๑ เล่ม

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑. กรมบัญชีกลางได้แจ้งเรื่องการปรับปรุงโปรแกรมการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง เพื่อการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวงสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป เพื่อให้สามารถรองรับการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวงของหน่วยงานที่มีรายการทางบัญชีเป็นจำนวนมากได้ และตามหนังสือที่อ้างถึง ๒. กรมบัญชีกลางได้แจ้งเวียนแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน เพื่อใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ เป็นต้นไป นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า เพื่อให้การจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวงมีความเหมาะสมและสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน จึงได้ปรับปรุงรูปแบบการนำเสนองบการเงินรวมระดับกระทรวงและโปรแกรมการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง โดยใช้ถือปฏิบัติกับงบการเงินรวมระดับกระทรวงสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป สำหรับการจัดทำงบการเงินเปรียบเทียบให้เริ่มใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวงสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป ทั้งนี้ สำนักงานปลัดกระทรวงต้องจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวงให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และจัดส่งงบการเงินดังกล่าวให้ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และสำเนาให้กรมบัญชีกลางทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดรูปแบบงบการเงินรวมระดับกระทรวง คู่มือการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวงตามสิ่งที่ส่งมาด้วย และโปรแกรมการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อ กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือเวียน/ ภารกิจควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

ขอแสดงความนับถือ

(นางพรกมล ประยูรสิน)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๔

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๓ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ แจ้งให้สำนักงาน ปลัดกระทรวงदान์โหลดโปรแกรมการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวงที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อ กฎหมาย/ ระเบียบ/ หนังสือเวียน การกิจควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ นั้น เนื่องจากเกิดปัญหาทางระบบการอัโหลด จึงขอให้สำนักงานปลัดกระทรวงदान์โหลดโปรแกรมดังกล่าวได้ที่

Facebook กองบัญชีภาครัฐ (<https://www.facebook.com/baccount1/>)



คู่มือการจัดทำงบการเงินรวม

ระดับกระทรวง

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

กองบัญชีภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง

พฤศจิกายน ๒๕๕๙

สารบัญ

หน้า

ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๑
ขอบเขตของข้อมูลในการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง	๒
ระยะเวลาการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง	๒
องค์ประกอบของงบการเงินรวมระดับกระทรวง	๒
รูปแบบงบการเงินรวมระดับกระทรวง	๓
ขั้นตอนการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง	๒๕
การเรียกข้อมูลเพื่อจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง	๒๗
การจัดทำงบการเงินรวมโดย Conso Program	๓๑
ภาคผนวก	
รายชื่อหน่วยงานที่ต้องจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวงและส่วนราชการระดับกรมภายใต้สังกัด	

คู่มือการจัดทำงานการเงินรวมระดับกระทรวง

ความเป็นมา

กรมบัญชีกลางมีนโยบายในการจัดทำงานการเงินรวมระดับกระทรวงเพื่อให้ข้อมูลภาพรวมที่เป็นประโยชน์ในการบริหารการเงินแก่ผู้บริหารและรายงานผลการดำเนินงานต่อสาธารณะ ประกอบกับคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ (ค.ต.ป.) ได้กำหนดแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐในปงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ โดยได้กำหนดประเด็นให้มีการสอบทานงบการเงินในระดับกระทรวง กรมบัญชีกลางในฐานะหน่วยงานกลางที่ทำหน้าที่กำหนดมาตรฐานรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ จึงได้กำหนดแนวทางการจัดทำงานการเงินรวมระดับกระทรวง และคู่มือปฏิบัติในการจัดทำงานการเงินรวมระดับกระทรวง โดยให้สำนักงานปลัดกระทรวงเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ และได้เริ่มจัดทำงานการเงินรวมระดับกระทรวงมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๒๕๕๒ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๕๒ และได้แจ้งเวียนการปรับปรุงโปรแกรมการจัดทำงานการเงินรวมระดับกระทรวงเพื่อให้หน่วยงานใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำงานการเงินรวมระดับกระทรวงมาโดยต่อเนื่อง จนถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ซึ่งครั้งล่าสุดได้มีการแจ้งปรับปรุงโปรแกรมเพื่อใช้กับการจัดทำงานการเงินรวมระดับกระทรวงสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๔๕๕๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๕

อย่างไรก็ดี เนื่องจากกระทรวงการคลังได้มีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และกรมบัญชีกลางได้จัดทำแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน สำหรับใช้ในการจัดทำงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๖ เป็นต้นไป ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำงานการเงินรวมระดับกระทรวงมีความเหมาะสมและสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับดังกล่าว จึงได้ปรับปรุงองค์ประกอบของงบการเงินรวมระดับกระทรวง รูปแบบการนำเสนองบการเงินรวมระดับกระทรวง และโปรแกรมการจัดทำงานการเงินรวมระดับกระทรวง เพื่อให้หน่วยงานใช้ถือปฏิบัติสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป และสำหรับการจัดทำงานการเงินเปรียบเทียบให้เริ่มใช้ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานที่จะต้องจัดทำงานการเงินรวมในระดับกระทรวง มีแนวทางในการจัดทำงานการเงินรวมระดับกระทรวง และรูปแบบมาตรฐานของงบการเงินรวมระดับกระทรวง
๒. เพื่อให้ผู้บริหารสามารถใช้ประโยชน์จากงบการเงินรวมระดับกระทรวงในการบริหารงานในภาพรวมของกระทรวง
๓. เพื่อให้การจัดทำงานการเงินในระดับกระทรวงที่จะต้องส่งให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ (ค.ต.ป.) เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

ขอบเขตของข้อมูลในการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง

งบการเงินรวมระดับกระทรวง หมายถึง งบการเงินที่แสดงภาพรวมระดับกระทรวงของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐที่อยู่ภายใต้สังกัดกระทรวง ตามหลักการจัดทำงบการเงินรวมที่กล่าวไว้ในหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ที่กำหนดให้งบการเงินรวมแสดงภาพรวมทางการเงินของหน่วยงานที่ถูกควบคุมร่วมกันภายใต้อำนาจของหน่วยงานผู้ควบคุมแห่งหนึ่งในนี้ได้แก่ ส่วนราชการระดับกรมภายใต้สังกัดกระทรวงเดียวกัน โดยยังไม่รวมถึงหน่วยงานภาครัฐประเภทอื่นภายใต้สังกัดหรือการกำกับของกระทรวง

โดยหลักการงบการเงินรวมระดับกระทรวงมุ่งที่จะแสดงผลรวมทางการเงินของส่วนราชการภายใต้สังกัดทุกแห่งเสมือนเป็นของกระทรวงเพียงหน่วยเดียว ดังนั้น รายการที่เกิดขึ้นระหว่างส่วนราชการภายใต้สังกัดกระทรวงจึงถือว่าเกิดขึ้นภายในหน่วยงานเดียวกัน โดยจะต้องนำผลของรายการระหว่างกันดังกล่าวมาตัดออก เพื่อให้งบการเงินรวมแสดงเฉพาะผลของรายการที่เกิดขึ้นระหว่างกระทรวงกับบุคคลอื่นภายนอกกระทรวงเท่านั้น เนื่องจากหน่วยงานที่นำมาจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวงจำกัดเพียงส่วนราชการภายใต้สังกัดกระทรวง ดังนั้น บุคคลอื่นดังกล่าวจึงหมายถึง ส่วนราชการ หน่วยงานภาครัฐอื่น และรัฐวิสาหกิจที่ไม่ได้อยู่ภายใต้สังกัดกระทรวงที่จัดทำงบการเงินนั้น รวมถึงหน่วยงานภาครัฐอื่นและรัฐวิสาหกิจที่อยู่ภายใต้สังกัดกระทรวงนั้น และรวมถึงบุคคลและองค์กรภายนอกทั้งหมด

ระยะเวลาการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง

สำนักงานปลัดกระทรวงต้องจัดทำงบการเงินระดับกระทรวงให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และจัดส่งให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) และสำเนาให้กรมบัญชีกลางทราบ

องค์ประกอบของงบการเงินรวมระดับกระทรวง

สำนักงานปลัดกระทรวง เป็นหน่วยงานที่จะต้องจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวงและต้องจัดทำงบการเงินซึ่งประกอบด้วย

๑. งบแสดงฐานะการเงิน
๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน
๕. รายงานรายได้แผ่นดิน

รูปแบบงบการเงินรวมระดับกระทรวง

กระทรวง.....

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

๕

XX

XX

ลูกหนี้ระยะสั้น

๖

XX

XX

ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

๗

XX

XX

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

๘

XX

XX

เงินลงทุนระยะสั้น

๙

XX

XX

สินค้าคงเหลือ

XX

XX

วัสดุคงเหลือ

XX

XX

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

๑๐

XX

XX

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

XX

XX

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ระยะยาว

๑๑

XX

XX

ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

๑๒

XX

XX

เงินให้กู้ยืมระยะยาว

๑๓

XX

XX

เงินลงทุนระยะยาว

๑๔

XX

XX

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

๑๕

XX

XX

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

๑๖

XX

XX

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

๑๗

XX

XX

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

๑๘

XX

XX

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

XX

XX

รวมสินทรัพย์

XX

XX

กระทรวง.....

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	๑๙	xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	๒๐	xx	xx
เงินกู้ยืมระยะสั้น	๒๑	xx	xx
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	๒๖	xx	xx
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี		xx	xx
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น	๒๒	xx	xx
เงินรับฝากระยะสั้น	๒๓	xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น		xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๒๔	xx	xx
รวมหนี้สินหมุนเวียน		xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะยาว		xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	๒๕	xx	xx
เงินกู้ยืมระยะยาว	๒๖	xx	xx
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว		xx	xx
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว		xx	xx
เงินรับฝากระยะยาว	๒๗	xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	๒๘	xx	xx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		xx	xx
รวมหนี้สิน		xx	xx
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		xx	xx

กระทรวง.....
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

	(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
ทุน	xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	xx	xx
องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	xx	xx
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กระทรวง.....

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	๒๙	XX	XX
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล		XX	XX
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	๓๐	XX	XX
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	๓๑	XX	XX
รายได้อื่น	๓๒	XX	XX
รวมรายได้		XX	XX
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๓๓	XX	XX
ค่าบำเหน็จบำนาญ	๓๔	XX	XX
ค่าตอบแทน	๓๕	XX	XX
ค่าใช้จ่าย	๓๖	XX	XX
ค่าวัสดุ	๓๗	XX	XX
ค่าสาธารณูปโภค	๓๘	XX	XX
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	๓๙	XX	XX
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	๔๐	XX	XX
ค่าใช้จ่ายอื่น	๔๑	XX	XX
รวมค่าใช้จ่าย		XX	XX
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		XX	XX
ต้นทุนทางการเงิน		XX	XX
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		XX	XX

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กระทรวง.....

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบ อื่นของ สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ 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/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน			xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑	xx	xx	xx	xx

กระทรวง.....

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบ อื่นของ สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ 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/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน			xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	xx	xx	xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กระทรวง.....

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

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

รายได้แผ่นดิน-ภาษี

	(หน่วย:บาท)	
รายได้ภาษีทางตรง	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	xx	xx
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	xx	xx
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม	xx	xx
ภาษีเงินได้อื่น	xx	xx
รวม รายได้ภาษีทางตรง	xx	xx
รายได้ภาษีทางอ้อม		
ภาษีการขายทั่วไป		
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	xx	xx
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	xx	xx
อากรแสตมป์	xx	xx
ภาษีการขายทั่วไปอื่น	xx	xx
รวม รายได้ภาษีการขายทั่วไป	xx	xx
ภาษีขายเฉพาะ		
ภาษีสรรพสามิต	xx	xx
ภาษีบริการเฉพาะ	xx	xx
รวม รายได้ภาษีขายเฉพาะ	xx	xx
อากรขาเข้าและอากรขาออก		
อากรขาเข้า	xx	xx
อากรขาออก	xx	xx
ค่าธรรมเนียมและค่าปรับ	xx	xx
รวม รายได้อากรขาเข้าและอากรขาออก	xx	xx
รวม รายได้ภาษีทางอ้อม	xx	xx
รายได้ภาษีอื่น		
ภาษีลักษณะอนุญาติ	xx	xx
ภาษีทรัพยากรธรรมชาติ	xx	xx
ภาษีลักษณะอื่น	xx	xx
รวม รายได้ภาษีอื่น	xx	xx
รวม รายได้แผ่นดิน-ภาษี	xx	xx

รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	xx	xx
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	xx	xx
รายได้อื่น	xx	xx
รวม รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี	xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หลักการเปิดเผยข้อมูล

ในการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน กระทรวงต้องเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ โดยมีเนื้อหาในรายละเอียดดังต่อไปนี้

หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป

ให้เปิดเผยข้อมูลเรื่องทั่วไปเกี่ยวกับกระทรวงที่จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการทางการเงินของกระทรวงได้ดีขึ้น เช่น ภารกิจหลักที่กระทรวงรับผิดชอบ ส่วนราชการได้สังกัดกระทรวงที่มีการนำข้อมูลมาแสดงรวมอยู่ในงบการเงินรวมระดับกระทรวง

หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

ให้เปิดเผยข้อมูลที่ระบุว่างบการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กำหนดโดยกระทรวงการคลัง เช่น งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยการรวมงบการเงินของส่วนราชการที่อยู่ภายใต้สังกัดซึ่งจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และมีการตัดรายการระหว่างส่วนราชการภายใต้สังกัดกระทรวง การแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ลงวันที่ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง การปรับปรุงรูปแบบการนำเสนองบการเงินรวมระดับกระทรวง

หมายเหตุ ๓ มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ที่มีการประกาศใช้เป็นครั้งแรก หรือมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่เคยมีการประกาศใช้แล้วแต่มีการปรับปรุงใหม่ ในระหว่างงวดที่มีการนำเสนองบการเงิน โดยระบุด้วยว่า มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับดังกล่าวให้เริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินงวดใด การนำมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาถือปฏิบัติทำให้เกิดผลกระทบอย่างไรกับงบการเงินของหน่วยงาน หากเป็นมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ให้เริ่มถือปฏิบัติในอนาคต ฝ่ายบริหารของหน่วยงานคาดว่าจะมีผลกระทบต่องบการเงินในอนาคตอย่างไร เมื่อมีการนำมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่นั้นมาปฏิบัติ

หมายเหตุ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีภาครัฐที่สำคัญ

ให้เปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน

หมายเหตุ ๕ – ๔๑ รายละเอียดประกอบงบการเงิน

โดยทั่วไปหากรายการที่นำเสนอไว้ในงบการเงินเป็นรายการที่มีสาระสำคัญ ควรแสดงรายละเอียดประกอบรายการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินทำความเข้าใจรายการที่อยู่ในงบการเงินได้ดีขึ้น สามารถประเมินสถานะการเงินและผลการดำเนินงานได้โดยถูกต้องตรงกับความเป็นจริง และคาดการณ์อนาคตจากข้อมูลในงบการเงินปัจจุบันได้ ตัวอย่างเช่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หมายเหตุที่ ๕. – เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
เงินสดในมือ	xx	xx
เงินทดรองราชการ	xx	xx
เงินฝากสถาบันการเงิน	xx	xx
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๓ เดือน	xx	xx
เงินฝากคลัง	xx	xx
รายการเทียบเท่าเงินสดอื่น	xx	xx
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xx	xx

หมายเหตุที่ ๖ – ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้การค้า	xx	xx
ลูกหนี้อื่น	xx	xx
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	xx	xx
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	xx	xx
เงินจ่ายล่วงหน้า	xx	xx
เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย	xx	xx
รายได้ค้างรับ	xx	xx
<u>หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</u>	<u>(xx)</u>	<u>(xx)</u>
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	xx	xx

หมายเหตุที่ ๗ – ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้เงินโอน	xx	xx
ลูกหนี้รายการอุดหนุน	xx	xx
<u>หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</u>	<u>(xx)</u>	<u>(xx)</u>
รวม ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	xx	xx

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หมายเหตุที่ ๘ – เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		
เงินให้กู้	xx	xx
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้	(xx)	(xx)
เงินให้กู้ระยะสั้น – สุทธิ	xx	xx
เงินให้ยืม	xx	xx
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้ยืม	(xx)	(xx)
เงินให้ยืมระยะสั้น – สุทธิ	xx	xx
รวม เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	xx	xx

หมายเหตุที่ ๙ – เงินลงทุนระยะสั้น		
เงินฝากประจำ	xx	xx
เงินลงทุนในตราสารหนี้	xx	xx
เงินลงทุนในตราสารทุน	xx	xx
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(xx)	(xx)
เงินลงทุนระยะสั้นอื่น	xx	xx
รวม เงินลงทุนระยะสั้น	xx	xx

หมายเหตุที่ ๑๐ – สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - เงินทดรองอื่นๆ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า – ดอกเบี้ยตัวเงินคลัง	xx	xx
สินทรัพย์รอการโอน	xx	xx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xx	xx

หมายเหตุที่ ๑๑ – ลูกหนี้ระยะยาว		
ลูกหนี้การค้า	xx	xx
ลูกหนี้อื่น	xx	xx
เงินจ่ายล่วงหน้า	xx	xx
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(xx)	(xx)
รวม ลูกหนี้ระยะยาว	xx	xx

(หน่วย:บาท)		
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หมายเหตุที่ ๑๒ – ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		
ลูกหนี้เงินโอน	xx	xx
ลูกหนี้รายการอุดหนุน	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(xx)	(xx)
รวม ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	xx	xx
หมายเหตุที่ ๑๓ – เงินให้กู้ยืมระยะยาว		
เงินให้กู้ยืม	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืม	(xx)	(xx)
รวม เงินให้กู้ยืมระยะยาว	xx	xx
หมายเหตุที่ ๑๔ – เงินลงทุนระยะยาว		
เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม		
เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่า	(xx)	(xx)
รวม เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม	xx	xx
เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม		
เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่า	(xx)	(xx)
รวม เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม	xx	xx
เงินลงทุนระยะยาวอื่น		
เงินฝากประจำ – ระยะยาว	xx	xx
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารหนี้ระยะยาว	xx	xx
เงินลงทุนในตราสารทุนระยะยาว	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการปรับมูลค่าระยะยาว	(xx)	(xx)
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่าระยะยาว	(xx)	(xx)
เงินลงทุนระยะยาว – อื่น	xx	xx
รวม เงินลงทุนระยะยาว – อื่น	xx	xx
รวม เงินลงทุนระยะยาว	xx	xx

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หมายเหตุที่ ๑๕ – ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		
ที่ดิน	xx	xx
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(xx)	(xx)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง – สุทธิ	xx	xx
ครุภัณฑ์	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	(xx)	(xx)
ครุภัณฑ์ – สุทธิ	xx	xx
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร และอุปกรณ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน – สุทธิ	xx	xx
งานระหว่างก่อสร้าง	xx	xx
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ	xx	xx

หมายเหตุที่ ๑๖ – สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน		
ถนน	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(xx)	(xx)
ถนน – สุทธิ	xx	xx
สะพาน	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(xx)	(xx)
สะพาน – สุทธิ	xx	xx
เขื่อน	xx	xx
<u>หัก</u> 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)	(xx)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น – สุทธิ	xx	xx
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	xx	xx

(หน่วย:บาท)		
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หมายเหตุที่ ๑๗ – สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(xx)	(xx)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ – สุทธิ	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	(xx)	(xx)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น – สุทธิ	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายใต้สัญญาเช่าการเงิน – สุทธิ	xx	xx
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xx	xx
หมายเหตุที่ ๑๘ – สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx
หมายเหตุที่ ๑๙ - เจ้าหนี้ระยะสั้น		
เจ้าหนี้การค้า	xx	xx
เจ้าหนี้อื่น	xx	xx
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	xx	xx
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	xx	xx
หมายเหตุที่ ๒๐ - เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		
เจ้าหนี้เงินโอน	xx	xx
เจ้าหนี้รายการอุดหนุน	xx	xx
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	xx	xx

		(หน่วย:บาท)	
		๒๕๖๒	๒๕๖๑
หมายเหตุที่ ๒๑ - เงินกู้ยืมระยะสั้น			
เงินกู้ระยะสั้นที่เป็นสกุลเงินบาท			
เงินกู้เพื่อบริหารสภาพคล่อง		xx	xx
เงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น		xx	xx
รวม เงินกู้ระยะสั้นที่เป็นสกุลเงินบาท		xx	xx
เงินกู้ระยะสั้นที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ			
เงินกู้ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ		xx	xx
รวม เงินกู้ระยะสั้นที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ		xx	xx
รวม เงินกู้ยืมระยะสั้น		xx	xx
หมายเหตุที่ ๒๒ - เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น			
เงินทดรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ		xx	xx
เงินทดรองราชการรับจากคลัง-อื่นๆ		xx	xx
รวม เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น		xx	xx
หมายเหตุที่ ๒๓ - เงินรับฝากระยะสั้น			
เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน		xx	xx
เงินรับฝากอื่น		xx	xx
เงินประกันสัญญา		xx	xx
เงินประกันผลงาน		xx	xx
เงินประกันอื่น		xx	xx
รวม เงินรับฝากระยะสั้น		xx	xx
หมายเหตุที่ ๒๔ - หนี้สินหมุนเวียนอื่น			
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า		xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		xx	xx
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น		xx	xx
หมายเหตุที่ ๒๕ - เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว			
เจ้าหนี้เงินโอน		xx	xx
เจ้าหนี้รายการอุดหนุน		xx	xx
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		xx	xx

		(หน่วย:บาท)	
		๒๕๖๒	๒๕๖๑
หมายเหตุที่ ๒๖ – เงินกู้ยืมระยะยาว			
เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท			
เงินกู้โดยการออกตราสาร		xx	xx
เงินกู้อื่น		xx	xx
รวม เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท		xx	xx
เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ			
เงินกู้ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ		xx	xx
รวม เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ		xx	xx
รวม เงินกู้ยืมระยะยาว		xx	xx
หัก ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี			
เงินกู้ที่เป็นสกุลเงินบาท		xx	xx
เงินกู้ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ		xx	xx
เงินกู้ยืมระยะยาว – สุทธิ		xx	xx
หมายเหตุที่ ๒๗ - เงินรับฝากระยะยาว			
เงินรับฝากอื่น-ระยะยาว		xx	xx
เงินประกันสัญญา-ระยะยาว		xx	xx
เงินประกันผลงาน-ระยะยาว		xx	xx
เงินประกันอื่น-ระยะยาว		xx	xx
รวม เงินรับฝากระยะยาว		xx	xx
หมายเหตุที่ ๒๘ – หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น			
หนี้สินจากการออกบัตรภาษี		xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		xx	xx
รวม หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		xx	xx

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หมายเหตุที่ ๒๙ – รายได้จากงบประมาณ		
รายได้จากงบบุคลากร	xx	xx
รายได้จากงบดำเนินงาน	xx	xx
รายได้จากงบลงทุน	xx	xx
รายได้จากงบอุดหนุน	xx	xx
รายได้จากงบกลาง	xx	xx
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	xx	xx
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(xx)	(xx)
รวม รายได้จากงบประมาณ	xx	xx
หมายเหตุที่ ๓๐ – รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		
รายได้ค่าขายสินค้า	xx	xx
รายได้ค่าบริการ	xx	xx
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	xx	xx
หมายเหตุที่ ๓๑ – รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค		
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากหน่วยงานภาครัฐ	xx	xx
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากแหล่งอื่น	xx	xx
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุน	xx	xx
รายได้โอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	xx	xx
รายได้จากการบริจาค	xx	xx
รวม รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	xx	xx
หมายเหตุที่ ๓๒ – รายได้อื่น		
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	xx	xx
รายได้ดอกเบี้ยรับจากการลงทุนในหลักทรัพย์	xx	xx
รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น	xx	xx
รายได้เงินปันผล	xx	xx
รายได้เงินสมทบกองทุนสวัสดิการสังคม	xx	xx
รายได้เงินนอกงบประมาณ	xx	xx
กำไรจากการปรับมูลค่าและจำหน่ายเงินลงทุน	xx	xx
รายได้อื่น	xx	xx
รวม รายได้อื่น	xx	xx

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หมายเหตุที่ ๓๓ – ค่าใช้จ่ายบุคลากร		
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
ค่าเช่าบ้าน	xx	xx
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	xx	xx
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	xx	xx
หมายเหตุที่ ๓๔ – ค่าบำเหน็จบำนาญ		
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

(หน่วย:บาท)		
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หมายเหตุที่ ๓๕ – ค่าตอบแทน		
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	xx	xx
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	xx	xx
ค่าตอบแทนอื่น	xx	xx
รวม ค่าตอบแทน	xx	xx
หมายเหตุที่ ๓๖ – ค่าใช้สอย		
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	xx	xx
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	xx	xx
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	xx	xx
ค่าจ้างเหมาบริการ	xx	xx
ค่าธรรมเนียม	xx	xx
ค่าจ้างที่ปรึกษา	xx	xx
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	xx	xx
ค่าเช่า	xx	xx
ค่าวิจัยและพัฒนา	xx	xx
ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	xx	xx
ค่าประชาสัมพันธ์	xx	xx
ค่าใช้สอยอื่น	xx	xx
รวม ค่าใช้สอย	xx	xx
หมายเหตุที่ ๓๗ – ค่าวัสดุ		
ค่าวัสดุ	xx	xx
ต้นทุนขาย	xx	xx
รวม ค่าวัสดุ	xx	xx
หมายเหตุที่ ๓๘ – ค่าสาธารณูปโภค		
ค่าไฟฟ้า	xx	xx
ค่าน้ำประปา	xx	xx
ค่าโทรศัพท์	xx	xx
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	xx	xx
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	xx	xx
รวม ค่าสาธารณูปโภค	xx	xx

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หมายเหตุที่ ๓๙ – ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	xx	xx
ครุภัณฑ์	xx	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xx	xx
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	xx	xx

หมายเหตุที่ ๔๐ – ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-หน่วยงานภาครัฐ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-รัฐบาลต่างประเทศ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ภาคธุรกิจ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรระหว่างประเทศ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยการส่งออก	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	xx	xx
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	xx	xx

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐบาลต่างประเทศ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-ภาคธุรกิจ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรระหว่างประเทศ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	xx	xx
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	xx	xx
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	xx	xx
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	xx	xx

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หมายเหตุที่ ๔๑ - ค่าใช้จ่ายอื่น		
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	xx	xx
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	xx	xx
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	xx	xx
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าและจำหน่ายเงินลงทุน	xx	xx
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	xx	xx
ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าคงเหลือ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	xx	xx
ค่าใช้จ่ายในการรักษาความมั่นคงของประเทศ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอื่น	xx	xx
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	xx	xx

ขั้นตอนการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง

เนื่องจากแต่ละกระทรวงจะมีสำนักงานปลัดกระทรวงเป็นหน่วยงานสนับสนุนนโยบายและเป็นหน่วยงานปฏิบัติงานของกระทรวง ดังนั้น สำนักงานปลัดกระทรวงจึงควรเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง โดยจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวงเป็นรายปีตามรอบปีบัญชีอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามวิธีการจัดทำงบการเงินรวม (Consolidation) คืองบการเงินรวมที่จัดทำขึ้นจากการรวมงบการเงินของส่วนราชการระดับกรมทุกแห่งภายใต้สังกัดกระทรวง และมีการตัดรายการระหว่างหน่วยงานโดยให้จัดทำตามรูปแบบงบการเงินรวมระดับกระทรวงที่ปรากฏในภาคผนวก อย่างไรก็ตาม อย่างไรก็ดี ในการแสดงรายการในหน้างบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำนักงานปลัดกระทรวงสามารถใช้ดุลพินิจในการปรับเปลี่ยนรายการรวมถึงการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมจากที่กำหนดไว้ตามรูปแบบงบการเงินรวมระดับกระทรวงได้ โดยพิจารณาความมีสาระสำคัญของรายการเป็นหลัก

การจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวงตามคู่มือนี้ เป็นการจัดทำโดยใช้ข้อมูลงบทดลองของส่วนราชการระดับกรมจากระบบ GFMS นำมาจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวงโดยใช้โปรแกรมที่พัฒนาขึ้นโดยเฉพาะ ซึ่งมีขั้นตอนการจัดทำดังนี้

๑. เมื่อส่วนราชการระดับกรมภายใต้สังกัดกระทรวงบันทึกรายการปรับปรุงทางบัญชีเพื่อออกงบการเงินภายในกำหนดการปิดงวดการผ่านรายการสำหรับปีในระบบ GFMS แล้ว ให้ผู้รับผิดชอบจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวงเรียกข้อมูลงบทดลองรายปีของส่วนราชการระดับกรมภายใต้สังกัดจากระบบ GFMS จากระบบ R/3 SAP โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_CONSO_MINISTRY เพื่อให้ได้ไฟล์ข้อมูลงบทดลองของทุกส่วนราชการภายใต้สังกัดมาจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวงโดยใช้โปรแกรมที่กรมบัญชีกลางกำหนดในขั้นตอนต่อไป

๒. นำข้อมูลของส่วนราชการระดับกรมภายใต้สังกัดกระทรวงที่ได้จากขั้นตอนที่ ๑ มาจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง โดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Conso Program) โปรแกรมดังกล่าวประกอบด้วย Excel File ชื่อ Working_ConsoL_M_2559 (สามารถแก้ไขชื่อไฟล์จาก explorer ได้) และ Access File ชื่อ AccessDB (ห้ามแก้ไขชื่อไฟล์) โดยผู้จัดทำงบการเงินนำไฟล์ดังกล่าวและไฟล์ข้อมูลงบทดลองที่เรียกจากระบบ R/3 SAP ในขั้นตอนที่ ๑ มาวางในไดรฟ์ D ภายใต้โฟลเดอร์ CONSO_excel และทำการ Load File และ Run File ตามคำสั่งที่ปรากฏใน Excel File ชื่อ Working_ConsoL_M_2559 โปรแกรมฯ จะทำการประมวลผลและตัดรายการบัญชีระหว่างกันในระดับกระทรวง เฉพาะคู่บัญชีที่ถูกกำหนดไว้เป็นบัญชีระหว่างกัน เช่น ลูกหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ ซึ่งเกิดจากรายการระหว่างส่วนราชการภายใต้สังกัดกระทรวงเดียวกัน และแสดงรายการสุทธิหลังจากการตัดรายการระหว่างกันในรูปแบบงบการเงินตามที่กำหนด และออกเป็นงบการเงินรวมระดับกระทรวง

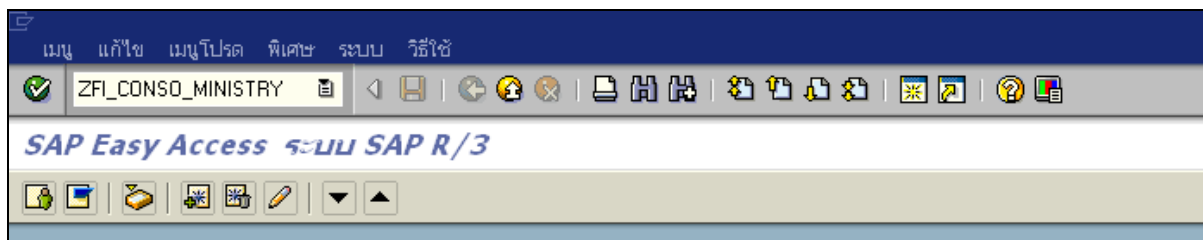
๓. เมื่อได้ผลลัพธ์เป็นงบการเงินรวมจากโปรแกรมฯ แล้วให้นำข้อมูลที่ได้นำมาจัดวางตามรูปแบบงบการเงินรวมระดับกระทรวง เพื่อจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง ซึ่งต้องนำข้อมูลที่เคยนำเสนอไว้ในงบการเงินรวมระดับกระทรวงปีก่อนมาแสดงเป็นตัวเลขเปรียบเทียบกับงบการเงินปีปัจจุบัน และต้องเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยใช้รูปแบบงบการเงินรวมระดับกระทรวงที่กำหนดเป็นแนวทางในการเปิดเผยข้อมูล

สำนักงานปลัดกระทรวงสามารถตรวจสอบรายชื่อและรหัสหน่วยงานของส่วนราชการระดับกรมภายใต้สังกัด เพื่อนำมาจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวงได้จากรายชื่อหน่วยงานที่ต้องจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง และส่วนราชการระดับกรมภายใต้สังกัด อย่างไรก็ตาม รายชื่อดังกล่าวเป็นข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ซึ่งจัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวงเท่านั้น ในการปฏิบัติจริงให้สำนักงาน ปลัดกระทรวงตรวจสอบรายชื่อและรหัสหน่วยงานของส่วนราชการระดับกรมภายใต้สังกัดที่เป็นปัจจุบันก่อนการจัดทำ งบการเงินรวมระดับกระทรวงทุกครั้ง

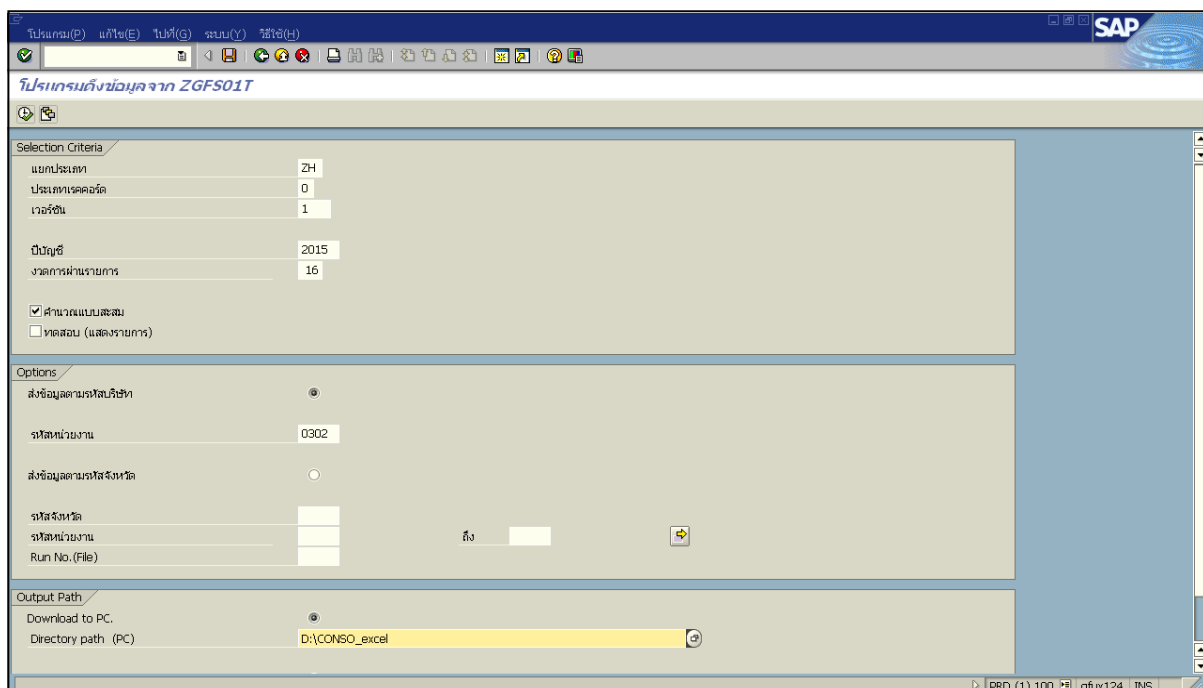
การเรียกข้อมูลเพื่อจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง

๑. Log on เพื่อเข้าระบบ R/3 SAP

๒. เมื่อเข้าระบบแล้วให้ใส่ Transaction Code “ZFI_CONSO_MINISTRY”



กต  จะเข้าสู่หน้าจอเพื่อระบุการเลือกข้อมูลที่ใช้ในการทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง



ตัวอย่างเช่น ต้องการเรียกข้อมูลเพื่อจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง ของกระทรวงการคลัง

ข้อมูลที่ต้องระบุในส่วน Selection Criteria

แยกประเภท	: ระบุ ZH (ประเภทของบัญชีแยกประเภทพิเศษ)
ประเภทเรคคอร์ด	: 0 (ค่าจริง)
เวอร์ชัน	: 1 (ค่าจริง)
ปีบัญชี	: ระบุเป็นปี ค.ศ. เช่น 2015 (หมายถึงปีงบประมาณ 2558)
งวดการผ่านรายการ	: ระบุงวดที่ต้องการจัดทำงบการเงิน เช่น 16 (หมายถึง งบการเงิน สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558)
☒ คำแนบแบบสะสม	: เลือก
☐ ทดสอบ (แสดงรายการ)	: เลือกเพื่อทดสอบ และหากดำเนินการจริงให้เอาเครื่องหมาย ☒ ออก

Options

ส่งข้อมูลตามรหัสบริษัท ☒

รหัสหน่วยงาน 0302

ส่งข้อมูลตามรหัสจังหวัด ☐

รหัสจังหวัด

รหัสหน่วยงาน

Run No.(File)

ถึง



เลือก ☒ ส่งข้อมูลตามรหัสบริษัท

ระบุหน่วยงานที่เป็นส่วนราชการระดับกรมทั้งหมดในกระทรวง เช่น กระทรวงการคลัง ประกอบด้วย

รหัสหน่วยงาน ; 0302 สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

; 0303 กรมธนารักษ์

; 0304 กรมบัญชีกลาง

; 0305 กรมศุลกากร

; 0306 กรมสรรพสามิต

; 0307 กรมสรรพากร

; 0308 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ

; 0309 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

; 0311 สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

โปรแกรมนี้สามารถเรียกข้อมูลได้ ๒ ประเภท คือ เรียกข้อมูลตามรหัสหน่วยงาน หรือเรียกข้อมูลของทุกหน่วยงานภายใต้พื้นที่จังหวัดเดียวกัน ในที่นี้จะขอกล่าวถึงเฉพาะการเรียกข้อมูลระดับหน่วยงานเพื่อจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง

เลือกระบุที่ ที่ต้องการเก็บ File

Output Path

Download to PC. ☒

Directory path (PC) D:\CONSO_excel 

PRD

โปรแกรมจะสร้างไฟล์ ชื่อ TC_CCCC_YYYYMM_0000.xls และนำไปวางไว้ตาม Directory path (PC) ที่ระบุไว้

TC = ค่าคงที่

CCCC = รหัสหน่วยงานที่ระบุในฟิลด์ รหัสหน่วยงาน

YYYY = พ.ศ. ซึ่งจะแปลงค่าจาก ปีที่ระบุในปีบัญชี

MM = งวดการผ่านรายการ

00 = ค่าคงที่

กดปุ่ม  ระบบจะแสดงรายงานที่หน้าจอของผู้ดำเนินการดังนี้

โปรแกรมดึงข้อมูลจาก ZGFS01T

Program name : ZFI_CONSO_01
User name : GFAPP_BSD1

โปรแกรมดึงข้อมูลจาก ZGFS01T
ประจำงวด 16 ปี พ.ศ. 2558

สร้างไฟล์เสร็จสมบูรณ์ D:\CONSO_excel\TC_0302_255816_0000.csv

แสดงที่อยู่ และชื่อไฟล์ ที่ระบบ

Version	Cocd.	หน่วยเบิกจ่าย	BA	Period	Year	GL Acct.	Trad. Partner	ยอดยกมา	เดบิต
1	0302	300200005	1000	016	2015	4308010106	0305	0.00	0.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	2101010103		0.00	8,715,000.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	5104030202		0.00	4,980,000.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	1211010101		144,250,352.70	162,495,500.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	2101010102		73,680.00-	21,083,759.53
1	0302	300200005	1000	016	2015	1101010101		0.00	1,680,033,909.51
1	0302	300200005	1000	016	2015	1101030199		0.00	4,757,843.54
1	0302	300200005	1000	016	2015	2102040102		1,353,738.30-	16,646,876,709.25
1	0302	300200005	1000	016	2015	4308010111		0.00	0.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	1102050124		5,879,269.98-	16,490,206,065.02
1	0302	300200005	1000	016	2015	4207010102		0.00	100.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	2101010103		5,496,284.78-	3,298,441,016.40
1	0302	300200005	1000	016	2015	1101020603		95,407,840,327.55-	16,439,412,143.30
1	0302	300200005	1000	016	2015	5104010104		0.00	9,537,145.29
1	0302	300200005	1000	016	2015	5301010103		0.00	1,457,150.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	2101010101	A316	0.00	12,574,500.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	2102040103		0.00	39,836.18
1	0302	300200005	1000	016	2015	5104030206		0.00	10,426,974.94
1	0302	300200005	1000	016	2015	2101010102		44,131,082.55-	3,132,383,540.77
1	0302	300200005	1000	016	2015	4307010107		0.00	121,920.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	2102040106		0.00	14,894,020.58
1	0302	300200005	1000	016	2015	4307010104		0.00	0.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	1206100102		11,000.00-	1,082,759,946.30
1	0302	300200005	1000	016	2015	2111020199		470,675,617.46-	162,672,100.54
1	0302	300200005	1000	016	2015	4301020108		0.00	157,732,890.24
1	0302	300200005	1000	016	2015	4201020106		0.00	0.00

21,609 bytes transferred

PRD (1) 100 | ฤดูฝน103 | INS

ด้านล่างของรายงานจะแสดง Ending Balance ดังนี้

โปรแกรมดึงข้อมูลจาก ZGFS01T

Program name : ZFI_CONSO_01
User name : GFAPP_BSD1

โปรแกรมดึงข้อมูลจาก ZGFS01T
ประจำงวด 16 ปี พ.ศ. 2558

สร้างไฟล์เสร็จสมบูรณ์ D:\CONSO_excel\TC_0302_255816_0000.csv

Version	Cocd.	หน่วยเบิกจ่าย	BA	Period	Year	GL Acct.	Trad. Partner	ยอดยกมา	เดบิต
1	0302	300200005	1000	016	2015	5103020103		0.00	478,265.55
1	0302	300200005	1000	016	2015	5104030299		0.00	18,326.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	1209020102		0.00	930,900.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	4308010106	0303	0.00	0.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	5104040102		0.00	33,000.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	4308010106	0304	0.00	0.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	4202010199		0.00	0.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	4307010105		0.00	63,600.00

Program name : ZFI_CONSO_01
User name : GFAPP_BSD1

โปรแกรมดึงข้อมูลจาก ZGFS01T
ประจำงวด 16 ปี พ.ศ. 2558

สร้างไฟล์เสร็จสมบูรณ์ D:\CONSO_excel\TC_0302_255816_0000.csv

Version	Cocd.	หน่วยเบิกจ่าย	BA	Period	Year	GL Acct.	Trad. Partner	ยอดยกมา	เดบิต
1	0302	300200005	1000	016	2015	5301010101		0.00	4,197,606.37
1	0302	300200005	1000	016	2015	5210010106	1804	0.00	2,350,000.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	4307010110		0.00	0.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	4307010103		0.00	0.00
1	0302	300200005	1000	016	2015	4307010103		0.00	0.00
รวม								0.00	95,481,215,037.25

PRD (1) 100 | ฤดูฝน103 | INS

โปรแกรมดึงข้อมูลจาก ZGFS01T

โปรแกรมดึงข้อมูลจาก ZGFS01T
ประจำงวด 16 ปี พ.ศ. 2558

Page No. : 6
Report date : 01.12.2015
Report Time : 16:47:47

D:\CONSO_excel\TC_0302_255816_0000.csv

BA	Period	Year	GL Acct.	Trad. Partner	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
00	016	2015	5103020103		0.00	478,265.55	0.00	478,265.55
00	016	2015	5104030299		0.00	18,326.00	0.00	18,326.00
00	016	2015	1209020102		0.00	930,900.00	930,900.00	0.00
00	016	2015	4308010106	0303	0.00	0.00	200,780.48	200,780.48
00	016	2015	5104040102		0.00	33,000.00	0.00	33,000.00
00	016	2015	4308010106	0304	0.00	0.00	155,791.48	155,791.48
00	016	2015	4202010199		0.00	0.00	500,000.00	500,000.00
00	016	2015	4307010105		0.00	63,600.00	0.00	63,600.00

โปรแกรมดึงข้อมูลจาก ZGFS01T
ประจำงวด 16 ปี พ.ศ. 2558

Page No. : 7
Report date : 01.12.2015
Report Time : 16:47:47

D:\CONSO_excel\TC_0302_255816_0000.csv

BA	Period	Year	GL Acct.	Trad. Partner	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
00	016	2015	5301010101		0.00	4,197,606.37	4,197,606.37	0.00
00	016	2015	5210010106	1804	0.00	2,350,000.00	0.00	2,350,000.00
00	016	2015	4307010110		0.00	0.00	2,800,000.00	2,800,000.00
00	016	2015	4307010103		0.00	0.00	52,686.45	52,686.45
00	016	2015	4307010103		0.00	0.00	931,081.43	931,081.43
รวม					0.00	95,481,215,037.25	95,481,215,037.25	0.00

PRD (1) 100 | ฐานข้อมูล INS

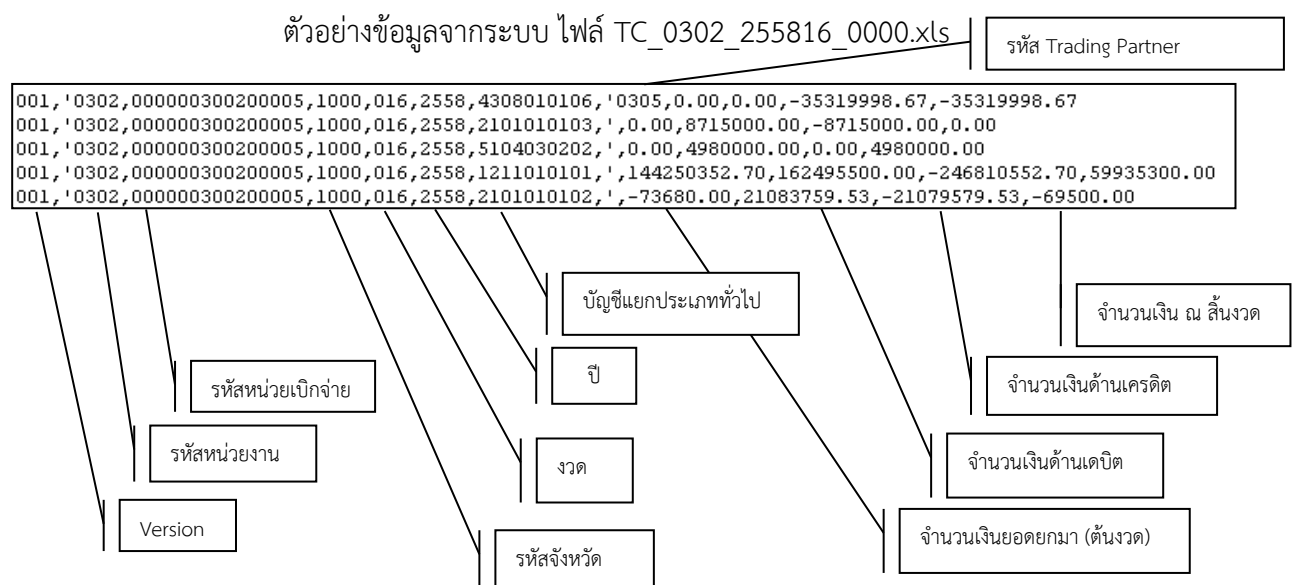
หลังจากดำเนินการเรียกข้อมูลบดลอง ซึ่งแสดงรหัส Trading Partner ในบัญชีแยกประเภทระหว่างกันแล้ว สามารถตรวจสอบไฟล์ที่สร้างไว้ตาม path ที่ระบุ ดังนี้

Conso_excel

File Home Share View

This PC > DATA (D:) > Conso_excel

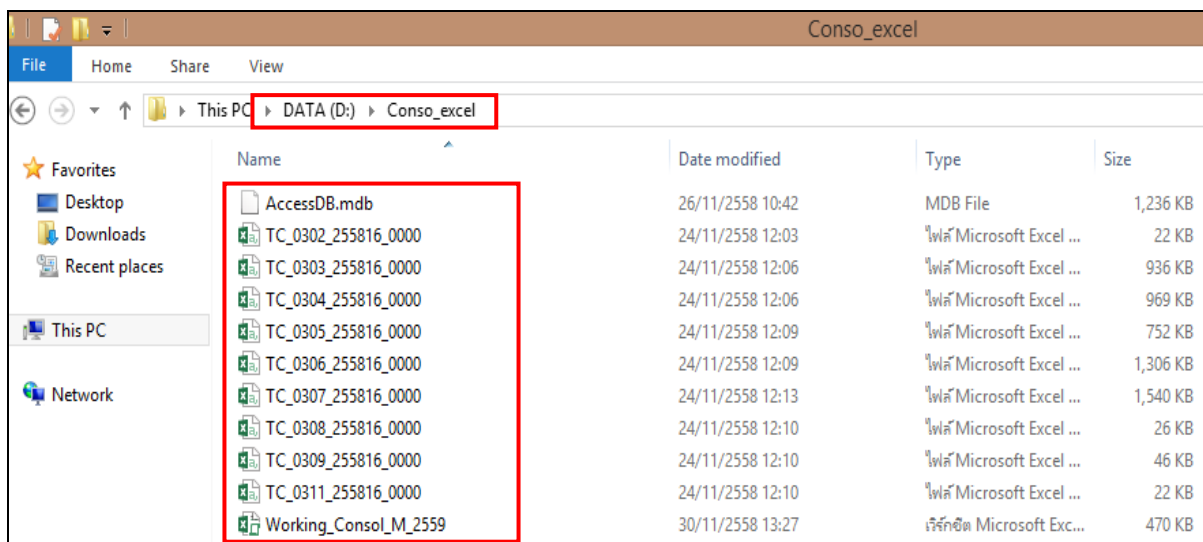
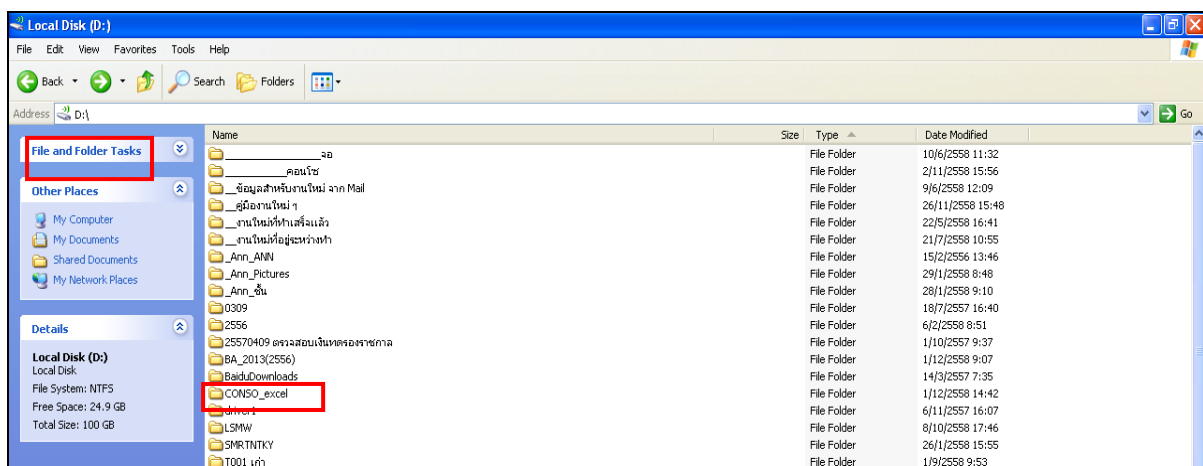
Name	Date modified	Type	Size
AccessDB.mdb	26/11/2558 10:42	MDB File	1,236 KB
TC_0302_255816_0000	24/11/2558 12:03	ไฟล์ Microsoft Excel ...	22 KB
TC_0303_255816_0000	24/11/2558 12:06	ไฟล์ Microsoft Excel ...	936 KB
TC_0304_255816_0000	24/11/2558 12:06	ไฟล์ Microsoft Excel ...	969 KB
TC_0305_255816_0000	24/11/2558 12:09	ไฟล์ Microsoft Excel ...	752 KB
TC_0306_255816_0000	24/11/2558 12:09	ไฟล์ Microsoft Excel ...	1,306 KB
TC_0307_255816_0000	24/11/2558 12:13	ไฟล์ Microsoft Excel ...	1,540 KB
TC_0308_255816_0000	24/11/2558 12:10	ไฟล์ Microsoft Excel ...	26 KB
TC_0309_255816_0000	24/11/2558 12:10	ไฟล์ Microsoft Excel ...	46 KB
TC_0311_255816_0000	24/11/2558 12:10	ไฟล์ Microsoft Excel ...	22 KB
Working_Conso_M_2559	30/11/2558 13:27	เวิร์กชีต Microsoft Exc...	470 KB



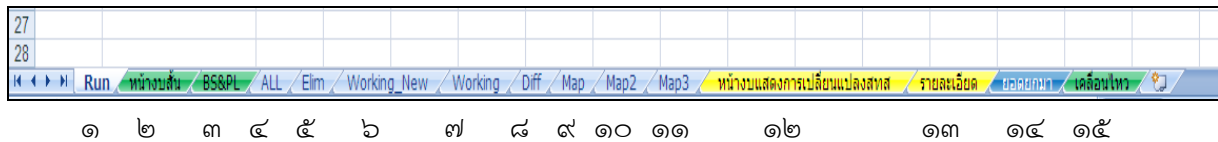
การจัดทำงบการเงินรวมโดย Conso Program

การจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง จะเป็นการทำโดยใช้ Program Microsoft Excel และ Microsoft Access (Run เบื้องหลัง) Version 2007 ในที่นี้ขอเรียกว่า Conso Program ที่ run บนเครื่อง PC ทั่วไป แต่ยังคงใช้ข้อมูลจาก SAP R/3 สำหรับขั้นตอนการใช้ Conso Program มีดังนี้

- นำ Folder ชื่อ CONSO_excel มาวางไว้ในไดรฟ์ D ซึ่งภายใน Folder ประกอบด้วยไฟล์
 ๑. Excel File ชื่อ Working_Consol_M_2559 (สามารถแก้ไขชื่อไฟล์จาก explorer)
 ๒. Access File ชื่อ AccessDB (ห้ามแก้ไขชื่อไฟล์)
- นำไฟล์ที่ได้จาก T-code : ZFI_CONSO_MINISTRY มาวางเพิ่มใน Folder CONSO_excel ที่วางไว้ในไดรฟ์ D (ห้ามแก้ไขชื่อไฟล์)
- ทำการ Run File ข้อมูลที่ต้องการ



ไฟล์ Excel ชื่อ Working_Conso_M ประกอบด้วย Sheet ดังนี้

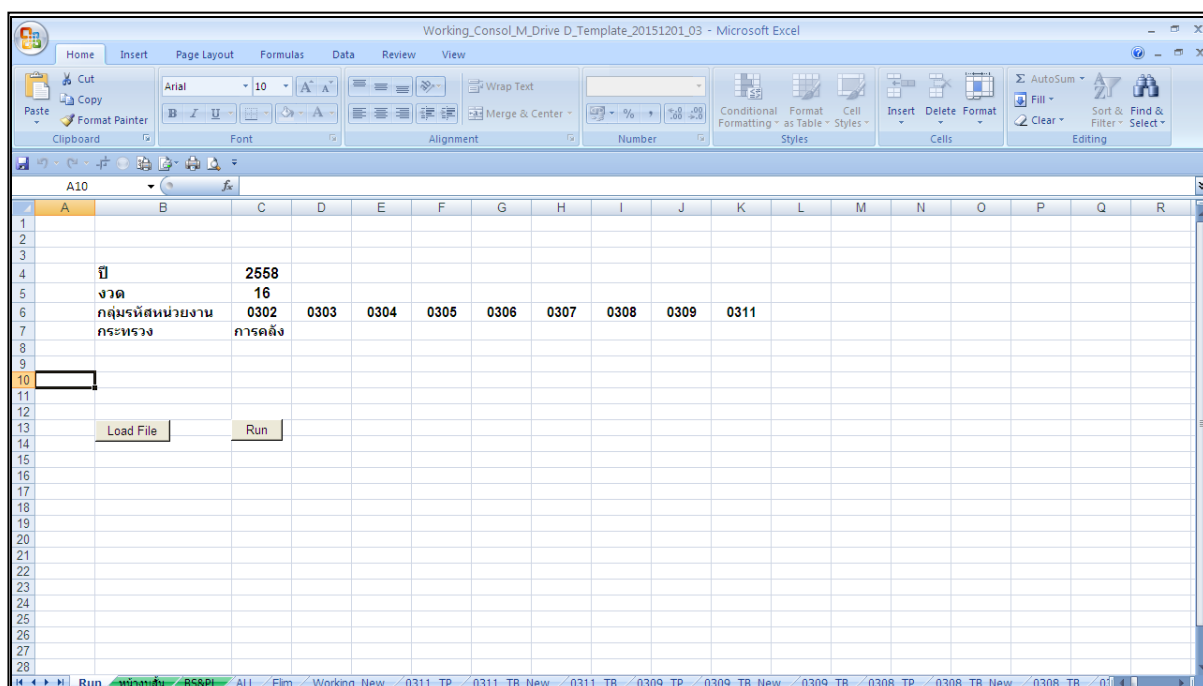


๑. Run : ระบุปี งวด และหน่วยงานในการจัดทำงบการเงินรวม และคำสั่งงาน
๒. หน้าบส : สรุปหน้างบการเงินรวมระดับกระทรวง
๓. BS&PL : กระดาษทำการงบการเงินรวมระดับกระทรวง
๔. ALL : สรุปยอดคงเหลือของ Sheet Working โดยเรียงตามรหัสบัญชีงบการเงินระดับกระทรวง
๕. Elim : สรุปเฉพาะรายการที่จะดำเนินการตัดรายการระหว่างกัน
๖. Working New : จัดทำกระดาษทำการของทุกหน่วยงานภายใต้กระทรวง (รวมถึงการตัดรายการระหว่างกัน)
๗. Working : ใช้เป็น Template ในการทำงานของโปรแกรม
๘. Diff : แสดงรหัสบัญชีงบการเงินระดับกระทรวงที่จะนำมาตัดรายการระหว่างกัน มียอดดุลคงเหลือด้านเดบิต หรือเครดิต จะถูกปรับปรุงจัดประเภทรายการให้นำไปแสดงไว้ในบัญชีที่เกี่ยวข้องในงบการเงินรวมระดับกระทรวง
๙. Map : ระบุความเชื่อมโยงระหว่างบัญชีแยกประเภททั่วไป (10 หลัก) จากระบบ GFMS R/3 ไปยังบัญชีงบการเงินระดับกระทรวง (9 หลัก)
๑๐. Map2 : ระบุ Mapping ระหว่างบัญชีงบการเงินระดับกระทรวงที่มี Trading Partner ไปยังบัญชีงบการเงินระดับกระทรวงภายใต้กระทรวง เพื่อใช้สำหรับตัดรายการระหว่างกันภายใต้กระทรวง
๑๑. Map3 : ระบุชื่อบัญชีในระบบ GFMS R/3
๑๒. หน้าบแสดงการเปลี่ยนแปลง สทส. : แสดงงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
๑๓. รายละเอียด : แสดงรายละเอียดประกอบงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
๑๔. ยอดยกมา : สรุปข้อมูลยอดยกมาเพื่อนำไปแสดงในหน้ารายละเอียด
๑๕. ยอดเคลื่อนไหว : สรุปข้อมูลยอดเคลื่อนไหวระหว่างงวดเพื่อนำไปแสดงในหน้ารายละเอียด

หมายเหตุ : ข้อ ๑๒ - ๑๕ เป็นส่วนเพิ่มเติมจาก Conso Program Version ก่อน เพื่อจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เข้าสู่ Sheet : Run เพื่อดำเนินการข้อมูลดังนี้

๑. ระบุข้อมูลในการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง



ปี : ระบุปีงบประมาณที่ใช้จัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง เช่น 2558

งวดการผ่านรายการ : ระบุงวดที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง เช่น 16

หน่วยงานภายใต้กระทรวง : ระบุรหัสหน่วยงานระดับกรมภายใต้กระทรวงการคลัง ประกอบด้วย (ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด)

; 0302 สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

; 0303 กรมธนารักษ์

; 0304 กรมบัญชีกลาง

; 0305 กรมศุลกากร

; 0306 กรมสรรพสามิต

; 0307 กรมสรรพากร

; 0308 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ

; 0309 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

; 0311 สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

๒. กดปุ่ม  โปรแกรมจะสร้างข้อมูลให้ ๒ ส่วน คือ

- ข้อมูลสำหรับงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และรายงานรายได้แผ่นดิน
- ข้อมูลสำหรับงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

๒.๑ ข้อมูลสำหรับงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และรายงานรายได้แผ่นดิน

โปรแกรมจะสร้าง Sheet ให้เพิ่มเติมหน่วยงานละ ๒ Sheet และจัดประเภทรายการระหว่างกันภายใต้กระทรวงเดียวกันใหม่ดังนี้

- Sheet CCCC_TP ข้อมูลหน่วยงานคู่ค้า (Trading Partner) สำหรับตัดรายการระหว่างกันกับหน่วยงานอื่นภายในกระทรวงเดียวกัน ซึ่งโปรแกรมจะแปลงค่าให้จากข้อมูลบัญชีแยกประเภททั่วไป (๑๐ หลัก) ตามที่กำหนดไว้ใน Sheet MAP และ MAP2 เป็นบัญชีงบการเงินระดับกระทรวง (๙ หลัก) ที่อยู่ภายใต้กระทรวง จากข้อมูลของกระทรวงการคลัง โปรแกรมจะสร้าง sheet ดังนี้ 0302_TB, 0302_TP, 0303_TB, 0303_TP, 0304_TB, 0304_TP, 0305_TB, 0305_TP, 0306_TB, 0306_TP, 0307_TB, 0307_TP, 0308_TB, 0308_TP, 0309_TB, 0309_TP, 0311_TB, 0311_TP

Run wanda RS&P All Film Working New 0311 TP 0311 TR 0309 TP 0309 TR 0308 TP 0308 TR 0307 TP 0307 TR 0306 TP 0306 TR 0305 T

[illegible]

Sheet CCCC_TP คือ การจัดประเภทรายการระหว่างกันภายใต้กระทรวงเดียวกันใหม่ โดยระบบจะปรับปรุง
ลดยอดบัญชีระหว่างกัน (BP) ไปเป็นบัญชีระหว่างกันภายใต้กระทรวงเดียวกัน

โปรแกรมจะทำงานโดยเรียกข้อมูลบัญชีระหว่างกันเพื่อตัดรายการในระดับกระทรวงที่มี Trading Partner มาแปลงค่าเป็นรหัสบัญชีงบการเงินระดับกระทรวง (๙ หลัก) ตามที่กำหนดใน Sheet Map หลังจากนั้นจะปรับปรุงจัดประเภทรายการให้เข้าไปแสดงเป็นรหัสบัญชีงบการเงินระดับกระทรวง หน่วยงานภายใต้กระทรวง ตามที่กำหนดใน Sheet Map2 โดยในขั้นตอนนี้จะนำมาแปลงค่าเฉพาะยอดที่มีการระบุ Trading Partner ตามเงื่อนไขคือ เฉพาะที่เป็นหน่วยงานภายใต้กระทรวงเดียวกัน

ตัวอย่างข้อมูลจาก Sheet 0311_TB

1	138	0311	5101020106	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	10,208.00	0311	2
	209	0311	5107010101	ค่าใช้จ่ายอุดหนุน -หน่วยงานภาครัฐ	0.00	0311	

ข้อมูล Sheet Map

1343	5101020106	501102402	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม
1572	5107010101	501811002	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-หน่วยงานภาครัฐ

ข้อมูล SheetMap2

Old	Reclass	
101210002	101270001	ลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภายใต้กระทรวง
101270002	101270001	รายได้ค่าเช่า-หน่วยงานภายใต้กระทรวง
101310002	101310001	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนเงิน - หน่วยงานภายใต้กระทรวง
101430002	101430001	เงินให้ยืมระยะสั้น-หน่วยงานภายใต้กระทรวง
102310002	102310001	เงินให้ยืมระยะยาว-หน่วยงานภายใต้กระทรวง
201710002	201710001	เงินรับฝากจากเงินทดแทนเงิน-หน่วยงานภายใต้กระทรวง
201110002	201110001	เจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภายใต้กระทรวง
201130002	201130001	ค่าใช้จ่ายค่าเช่า-หน่วยงานภายใต้กระทรวง
201210002	201210001	เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนเงิน - หน่วยงานภายใต้กระทรวง
201310002	201310001	เงินให้ยืมระยะสั้น-หน่วยงานภายใต้กระทรวง
202312002	202312001	เงินให้ยืมระยะยาว-หน่วยงานภายใต้กระทรวง
401323002	401323001	รายได้จากการให้บริการ-หน่วยงานภายใต้กระทรวง
401324002	401324001	รายได้ค่าเช่า - หน่วยงานภายใต้กระทรวง
401410002	401410001	รายได้จากการขายเพื่อเพื่อการดำเนินงานจากหน่วยงานภาครัฐ-หน่วยงานภายใต้กระทรวง
401430002	401430001	รายได้จากการขายเพื่อเพื่อการดำเนินงาน-หน่วยงานภายใต้กระทรวง
401550002	401550001	เงินสมทบ-หน่วยงานภายใต้กระทรวง
401590002	401590001	รายได้ค่าเช่า-หน่วยงานภายใต้กระทรวง
501440002	501440001	ค่าจ้างงานบริการ-หน่วยงานภายใต้กระทรวง
501480002	501480001	ค่าเช่า-หน่วยงานภายใต้กระทรวง
501811002	501811001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยงานภายใต้กระทรวง
501812002	501812001	ค่าใช้จ่ายโอนสิทธิ์ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานภายใต้
501102402	501102401	ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม-หน่วยงานภายใต้กระทรวง
501990002	501990001	ค่าใช้จ่ายอื่น - หน่วยงานภายใต้กระทรวง

ข้อมูล sheet 0311_TP

A	B	C	D	E
1	รหัสหน่วยงาน	รหัส GL งบกระทรวง (9 หลัก)	บริษัทคู่ค้า	จำนวนเงิน
2	0311	201210001	0303	0.00
3	0311	401410001	0302	(72,539,846.35)
4	0311	401410001	0311	0.00
5	0311	501102401	0311	10,208.00
6	0311	501811001	0302	1,599,969.09
7	0311	501811001	0311	0.00

บัญชีแยกประเภททั่วไป (๑๐ หลัก) → บัญชีงบการเงินระดับกระทรวง (Map) → บัญชีงบการเงินระดับกระทรวงภายใต้กระทรวง (Map2)

5101020106 → 501102402 → 501102401

5107010101 → 501811002 → 501811001

๒.๒ ข้อมูลสำหรับงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ซึ่งประกอบด้วย

๒.๒.๑ ข้อมูลยอดยกมาของแต่ละหน่วยงาน แสดงรายละเอียดดังนี้

Working_ConsoLM_Drive D_Template_20151201_03 - Microsoft Excel							
Home Insert Page Layout Formulas Data Review View							
Spelling Research Thesaurus Translate New Comment Delete Previous Next Show/Hide Comment Show All Comments Show Ink Unprotect Sheet Protect Workbook Share Workbook Protect and Share Workbook Allow Users to Edit Ranges Track Changes							
F79							
A	B	C	D	E	F	G	H
1	Sum of งบมา		302	303	304	305	306
2	Row Labels	Grand Total	0	0	0	0	0
3	2558		0	0	0	0	0
4	3101010101	1,733,019,068,282.91	(159,408,738.90)	(235,581,352.55)	1,805,457.89	(2,906,713,679.33)	(361,173,732.52)
5	3102010101	(13,357,377,755.30)	(1,128,419,797.98)	(1,132,399,942.16)	(918,393,015.62)	976,184,668.55	(6,913,616,089.05)
6	3102010102	(30,501,821,400.15)	0.00	(0.00)	0.00	0.00	(117,519,975.08)
7	3102010103	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	3102010104	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	3102010105	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10	3102010106	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11	3102010107	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12	3103010101	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
43	3202010102	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44	3202010103	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45	3202010104	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46	3301010101	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
47	3301010102	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48	4XXXXXXX	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
49	5XXXXXXX	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
50	6901010201	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
51							
52							
53							
54							
55							
56							
57							
58							
59							
60							
61							
62							
63							

๒.๒.๒ ข้อมูลยอดเคลื่อนไหวของแต่ละหน่วยงาน แสดงรายละเอียดดังนี้

Working_ConsoLM_Drive D_Template_20151201_03 - Microsoft Excel							
Home Insert Page Layout Formulas Data Review View							
Spelling Research Thesaurus Translate New Comment Delete Previous Next Show/Hide Comment Show All Comments Show Ink Unprotect Sheet Protect Workbook Share Workbook Protect and Share Workbook Allow Users to Edit Ranges Track Changes							
E19							
A	B	C	D	E	F	G	H
1	Sum of net Dr.Cr		302	303	304	305	306
2	Row Labels	Grand Total	0	0	0	0	0
3	2558		0	0	0	0	0
4	3101010101	(1,733,027,826,150.95)	159,408,738.90	238,331,924.82	(1,805,457.89)	2,906,713,679.33	(524,920,975.34)
5	3102010101	1,912,615,292,208.70	(159,408,738.90)	4,312,675,680.86	(45,468,869.20)	(2,864,543,256.95)	855,674,444.87
6	3102010102	30,466,980,520.13	0.00	(0.00)	16,491,738.09	0.00	66,187,356.97
7	3102010103	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	3102010104	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	3102010105	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10	3102010106	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11	3102010107	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45	3202010104	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46	3301010101	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
47	3301010102	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48	4XXXXXXX	(4,683,655,387,234.08)	(24,322,436,398.79)	(10,905,044,266.79)	(124,817,194,687.84)	(525,549,051,469.38)	(454,803,290,877.14)
49	5XXXXXXX	4,790,361,313,769.65	23,440,851,687.96	11,415,143,232.98	124,344,734,155.66	525,852,001,521.19	454,043,606,557.65
50	6901010201	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
51							
52							
53							
54							
55							
56							
57							
58							
59							
60							
61							
62							
63							
64							
65							

๒.๒.๓ รายละเอียดยอดขายและยอดเคลื่อนไหว ของแต่ละหน่วยงาน ที่นำมาสรุปเป็นงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แสดงรายละเอียดดังนี้

Working_Console_M_Drive_D_Template_20151201_03 - Microsoft Excel										
G17										
รายละเอียดงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ข้อมูลปี 2558										
รวม										
รายการที่ 1 หมายถึง รายการขาย (ยอดรวม ต้นปี)		(3,278,893,218,233.21)	(269,249,540.30)	(3,926,588,349,366.42)	(556,629,156.67)	(1,701,390,045.31)	(2,016,890,805.61)			
3105010101 หุนออกจำหน่าย		(3,278,893,218,233.21)	(269,249,540.30)	(3,926,588,349,366.42)	(556,629,156.67)	(1,701,390,045.31)	(2,016,890,805.61)			
3105010102 หุนเพิ่ม		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
3105010103 หุนลด		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
รายการที่ 2 หมายถึง รายการขาย (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (ยอดรวม ต้นปี)		1,689,159,869,127.46	(1,287,828,536.88)	(1,367,981,294.71)	(916,587,557.73)	(1,930,529,010.78)	(7,392,309,796.65)			
3101010101 รายได้สูง(ค่า)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		1,733,019,068,282.91	(159,408,738.90)	(235,581,352.55)	1,805,457.89	(2,906,713,679.33)	(361,173,732.52)			
3102010101 รายได้สูง(ค่า)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		(13,357,371,755.30)	(1,128,419,797.98)	(1,132,399,942.19)	(918,393,015.62)	976,184,666.55	(8,913,616,086.05)			
3102010102 ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด		(30,591,821,400.15)	0.00	(0.00)	0.00	0.00	(117,519,975.08)			
3102010103 เงินปันผลค้างจ่าย หุนออกจำหน่าย		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
3102010104 เงินปันผลค้างจ่าย หุนออกจำหน่าย		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
3102010101 รายได้สูง(ค่า)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		1,912,615,292,208.70	(159,408,738.90)	4,312,675,600.66	(45,468,869.20)	(2,864,543,256.95)	855,674,444.87			
3102010102 ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด		30,466,980,520.13	0.00	(0.00)	16,491,736.09	0.00	86,187,356.97			
3104010199 ส่วนอื่น		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
รายการที่ 7 หมายถึง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี ที่มีผลรายได้หรือค่าใช้จ่าย		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
3102010107 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
รายการที่ 13 หมายถึง การปรับเพิ่ม/ลด หุนของหน่วยงานโดยตรง		127,636,761,850.96	0.00	127,799,613,258.31	0.00	0.00	(97,763,935.12)			
3105010101 หุนออกจำหน่าย		127,636,761,850.96	0.00	127,799,613,258.31	0.00	0.00	(97,763,935.12)			
3105010102 หุนเพิ่ม		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
3105010103 หุนลด		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
รายการที่ 15 หมายถึง		106,705,926,535.57	(881,584,710.83)	510,098,966.19	(472,460,532.14)	302,950,051.81	(759,682,319.49)			
Net GL 4		(4,683,655,387,234.08)	(24,322,436,398.79)	(19,905,044,266.79)	(124,817,194,687.64)	(525,549,051,469.38)	(454,603,290,877.14)			
Net GL 5		4,790,361,313,769.65	23,440,851,687.96	11,415,143,232.96	124,344,734,155.66	525,852,001,521.19	454,043,608,557.65			
รายการที่ 17 หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนประเภทเดียว		(117,600.00)	0.00	0.00	(117,600.00)	0.00	0.00			
3103010101 ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นไม่เกิดขึ้นจากการรับมูลค่าสุทธิ ในหลักทรัพ์เพื่อการระดม		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
3103010102 ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นไม่เกิดขึ้นจากการรับมูลค่าสุทธิ ในหลักทรัพ์เพื่อการระดม		(117,600.00)	0.00	0.00	(117,600.00)	0.00	0.00			
3103010103 PL ที่ถือไม่เกิดขึ้นของ สห - ยอดสะสม		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

๒.๒.๔ หน้างบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แสดงรายละเอียดดังนี้

Working_Console_M_Drive_D_Template_20151201_03 - Microsoft Excel										
D35										
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน										
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558										
หน่วย : บาท										
ทุน	รายได้สูง(ค่า)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน							
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 - ตามที่รายงานไว้เดิม	(3,278,893,218,233.21)	1,689,159,869,127.46	(72,102,482,455.33)	(1,661,835,831,561.08)						
ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		210,054,446,577.88	0.00	210,054,446,577.88						
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		0.00	0.00	0.00						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 - หลังการปรับปรุง	(3,278,893,218,233.21)	1,899,214,315,705.34	(72,102,482,455.33)	(1,451,781,384,983.20)						
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2558										
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	127,636,761,850.96			127,636,761,850.96						
รายได้สูง(ค่า)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		106,705,926,535.57		106,705,926,535.57						
กำไร/ขาดทุนจากการรับมูลค่าเงินลงทุน			(117,600.00)	(117,600.00)						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558	(3,151,256,456,382.25)	2,005,920,242,240.91	(72,102,600,055.33)	(1,217,438,814,196.67)						

ซึ่งในส่วนข้อมูลสำหรับงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนนี้ ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว ตั้งแต่ขั้นตอนการกดปุ่ม แต่ในส่วนข้อมูลสำหรับงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และรายงานรายได้แผ่นดิน จะต้องผ่านกระบวนการกดปุ่ม Run ข้อมูลด้วย ในขั้นตอนที่จะกล่าวถึงต่อไป

๓. กดปุ่ม **Run** เพื่อจัดทำงบการเงินระดับกระทรวงโดยอัตโนมัติ ซึ่งมีหลักการทำงานของโปรแกรมดังนี้

๓.๑ สร้าง Sheet CCCC_TB_New ของทุกหน่วยงานในกระทรวงนั้นๆ โดยแสดงข้อมูลด้วยบัญชีงบการเงินรวมระดับกระทรวง (๙ หลัก) ซึ่งแปลงมาจากรหัสบัญชีแยกประเภททั่วไป (๑๐ หลัก) ใน Sheet CCCC_TB รวมทั้งนำรายการปรับปรุงจัดประเภทรายการใน Sheet CCCC_TP มาบันทึกปรับปรุง Sheet CCCC_TB_New ด้วย (ดูได้จากแถวที่ ๒๕,๒๖)

จากกรณีตัวอย่าง โปรแกรมจะสร้าง Sheet 0302_TB_New, 0303_TB_New, 0304_TB_New, 0305_TB_New, 0306_TB_New, 0307_TB_New, 0308_TB_New, 0309_TB_New, 0311_TB_New

ตัวอย่าง Sheet 0311_TB_New

A	B	C	D	E	F	G	H
รหัสหน่วยงาน	รหัส GL งบกระทรวง (9 หลัก)	ชื่อบัญชีกระทรวง	จำนวนเงิน (Beginning)	เดบิต	เครดิต	จำนวนเงิน (Ending)	บริษัทคู่ค้า
0311	101110000	เงินสดในมือ	0.00			0.00	
0311	101120000	เงินฝากธนาคาร	700,000.00			700,000.00	
0311	101130000	เงินฝากสถาบันการเงิน	575,297.30			575,297.30	
0311	101140000	เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	0.00			0.00	
0311	101150000	เงินฝากคงคลัง	1,312,413,628.58			1,312,413,628.58	
0311	101230000	ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	1,291,965.00			1,291,965.00	
0311	101240000	ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	971,370.00			971,370.00	
0311	101250000	เงินจ่ายล่วงหน้า	0.00			0.00	
0311	101270003	รายได้ค่ารับ-บุคคลภายนอก	260,118.20			260,118.20	
0311	101700000	เงินสดคงเหลือ	1,541,136.50			1,541,136.50	
0311	102438000	เงินลงทุนระยะยาว-อื่น	6,578,194,918.81			6,578,194,918.81	
0311	102520000	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	58,846,578.88			58,846,578.88	
0311	102530000	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(42,833,319.67)			(42,833,319.67)	
0311	102540000	ครุภัณฑ์	309,993,355.36			309,993,355.36	
0311	102550000	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	(262,415,904.29)			(262,415,904.29)	
0311	102580000	งานระหว่างก่อสร้าง	11,126,500.00			11,126,500.00	
0311	102710000	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	155,452,406.03			155,452,406.03	
0311	102720000	ค่าจัดจำหน่ายสะสม-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(129,619,102.09)			(129,619,102.09)	
0311	102730000	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	684,800.00			684,800.00	
0311	102740000	ค่าจัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	(684,799.00)			(684,799.00)	
0311	201110003	เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	(574,287.83)			(574,287.83)	
0311	201120000	เจ้าหนี้อื่น	(347,826,113.23)			(347,826,113.23)	
0311	201130003	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย-บุคคลภายนอก	(1,484,989.65)			(1,484,989.65)	
0311	201210001	เจ้าหนี้สหวิทยาการ - รายได้รับแทนกัน - หน่วยงานภายใต้กระทรวง	0.00		0.00	0.00	0.00
0311	201210002	เจ้าหนี้สหวิทยาการ - รายได้รับแทนกัน - หน่วยงานภายใต้กระทรวง	0.00		0.00	0.00	0.00
0311	201210004	เจ้าหนี้เงินโอนอื่น	0.00		0.00	0.00	0.00
0311	201312004	เงินเพื่อปรับปรุงสิ่งอื่น	(1,026,949,629.20)			(1,026,949,629.20)	

นอกจากนี้รายการปรับปรุงจัดประเภทรายการใน Sheet CCCC_TP จะถูกนำไปปรับปรุง Sheet CCCC_TB ด้วยดังนี้

สรุปข้อมูลจาก GFMS RV/3 GL 5211010101 รหัสหน่วยงาน 0305 งวด 16 ปี 2558 ที่สรุปผลโดยรวม Trading Partner									
2507	5,170,148.07	← Trading Partner ที่ไม่อยู่ภายใต้กระทรวง รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น 16,745,702.65 บาท							
1304	4,469,481.51								
0306	4,159,247.88	← Trading Partner ภายใต้กระทรวง							
2203	3,466,791.55								
A006	1.00	← Trading Partner ที่ไม่อยู่ภายใต้กระทรวง รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น 16,745,702.65 บาท							
2106	3,639,280.52								
รวม - จำนวนเงิน	20,904,950.53								

ข้อมูลจาก Tex File ที่ได้จากขั้นตอนการเรียงข้อมูลเพื่อจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง โดยเลือกเฉพาะบัญชี 5211010101										
1 '0305	300500057	9600	16	2558	5211010101	2507	0	10,340,296.14	-5,170,148.07	5,170,148.07
1 '0305	300500006	1000	16	2558	5211010101	1304	0	4,469,481.51	-	4,469,481.51
1 '0305	300500006	1000	16	2558	5211010101	0306	0	4,159,247.88	-	4,159,247.88
1 '0305	300500006	1000	16	2558	5211010101	2203	0	3,466,791.55	-	3,466,791.55
1 '0305	300500017	1000	16	2558	5211010101	A006	0	1.00	-	1.00
1 '0305	300500006	1000	16	2558	5211010101	2106	0	3,639,280.52	-	3,639,280.52

ข้อมูลจาก Sheet 0305_TB									
							Tr.Prt.	จำนวนเงิน	
0305	5211010101	บัญชีโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ	4,159,247.88	0306	2507	5,170,148.07			
0305	5211010101	บัญชีโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ	1,010,900.19	☆					
0305	5211010101	บัญชีโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ	4,159,247.88		0306	4,159,247.88			
0305	5211010101	บัญชีโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ	4,469,481.51		1304	4,469,481.51			
0305	5211010101	บัญชีโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ	3,466,791.55		2203	3,466,791.55			
0305	5211010101	บัญชีโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ	1.00		A006	1.00			
0305	5211010101	บัญชีโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ	3,639,280.52		2106	3,639,280.52			
			20,904,950.53		รวม - จำนวนเงิน	20,904,950.53			

ข้อมูล Sheet 0305_TB_New									
0305	501812001	ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานภายใต้	4,159,247.88		4,159,247.88	0.00			
	501812001	ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานภายใต้		4,159,247.88		4,159,247.88	0306		
0305	501812002	ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	16,745,702.65			16,745,702.65			

จากข้อมูลที่ได้จาก Tex File จะมียอดรวมของบัญชีแยกประเภททั่วไป 5211010101 รวมทั้งสิ้น 20,904,950.53 บาท โดยมีจำนวนเงินที่ระบุค่า Trading Partner เป็น 0306 (ซึ่งอยู่ภายใต้กระทรวงการคลัง) มูลค่า 4,159,247.88 บาท ส่วนที่มี Trading Partner เป็น 2507 1304 2203 A006 และ 2106 (ไม่อยู่ภายใต้กระทรวงการคลัง) รวมเป็นจำนวนเงิน 16,745,702.65 บาท

จาก Sheet 0305_TB_New โปรแกรมจะสร้างบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป (๙ หลัก) ให้เพิ่มขึ้น ดังนี้ บัญชีค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานภายใต้กระทรวง รหัส 5211010101 จำนวนเงิน 4,159,247.88 บาท สำหรับบัญชีแยกประเภททั่วไปที่ระบุค่า Trading Partner เป็น 0306 ซึ่งอยู่ภายใต้กระทรวงการคลัง

ตัวอย่าง Sheet Elim

-] ชุดที่ 1
-] ชุดที่ 2
-] ชุดที่ 3
-] ชุดที่ 4
-] ชุดที่ 5
-] ชุดที่ 6

ขอยกตัวอย่างการตัดรายการระหว่างกันของหน่วยงาน 0311 ซึ่งมีข้อมูลบัญชีที่ Sheet 0311_TP บัญชี 501811001 ดังนี้

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	รหัสหน่วยงาน	รหัส GL	งบประมวณ (9 หลัก)	งบประมวณ	ชื่อบัญชีงบประมาณ					
2	0311	201210001	0303	0.00	เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน - หน่วยงานภายใต้กระทรวง					
3	0311	401410001	0302	(72,539,846.35)	รายได้จากการขายเพื่อเป็นการดำเนินงานจากหน่วยงานภาครัฐ-หน่วยงานภายใต้กระทรวง					
4	0311	401410001	0311	0.00	รายได้จากการขายเพื่อเป็นการดำเนินงานจากหน่วยงานภาครัฐ-หน่วยงานภายใต้กระทรวง					
5	0311	501102401	0311	10,208.00	ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม-หน่วยงานภายใต้กระทรวง					
6	0311	501811001	0302	1,599,969.09	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยงานภายใต้กระทรวง					
7	0311	501811001	0311	0.00	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยงานภายใต้กระทรวง					

	A	B	C	D
1	GL-1	GL-2	Diff (dr)	Diff (cr)
2	101160011	201710001	101160013	201710003
3	101210001	201110001	101210004	201110004
4	101270001	201130001	101270004	201130004
5	101310001	201210001	101310003	201210003
6	101430001	201312001	101430003	201312003
7	102310001	202312001	102310004	202312003
8	401323001	501440001	501440004	401323004
9	401324001	501480001	501480004	401324004
10	401410001	501811001	501811003	401410003
11	401430001	501812001	501812003	401430004
12	401550001	501102401	501102403	401550004
13	401590001	501990001	501990004	401590004

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X
1	L งบประมวณ (E	ชื่อบัญชีงบประมาณ	0302	0303	0306	0311																		
2																								
19	401410001	รายได้จากการขายเพื่อเป็นการดำเนินงานจากหน่วยงานภาครัฐ-หน่วยงานภายใต้กระทรวง	(1,599,969.09)	0311																				
20	501811001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยงานภายใต้กระทรวง																						
21	501811001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยงานภายใต้กระทรวง	1,805,697.33	0303																				
22	401410001	รายได้จากการขายเพื่อเป็นการดำเนินงานจากหน่วยงานภาครัฐ-หน่วยงานภายใต้กระทรวง																						
23	501811001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยงานภายใต้กระทรวง	150,123,453.82	0304																				
24	401410001	รายได้จากการขายเพื่อเป็นการดำเนินงานจากหน่วยงานภาครัฐ-หน่วยงานภายใต้กระทรวง																						

บัญชีงบการเงินรวมระดับกระทรวงรหัส 501811001 ของหน่วยงาน 0311 มียอดคงเหลือด้านเดบิต จำนวนเงิน 1,599,969.09 บาท เป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานแก่หน่วยงาน 0302 เปรียบเทียบกับบัญชี 401410001 ตามรหัสหน่วยงานที่ระบุใน Trading Partner คือ 0302 เมื่อตรวจสอบบัญชี 401410001 ของหน่วยงาน 0302 พบว่ามีจำนวนเงิน 1,599,969.09 บาท เป็นการบันทึกรายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากหน่วยงานภาครัฐจากหน่วยงาน 0311 ดังนั้น โปรแกรมจะตัดรายการระหว่างกันและมียอดคงเหลือเป็นศูนย์ ดังนี้

เดบิต บัญชี 401410001

1,599,969.09

เครดิต บัญชี 501811001

1,599,969.09

๓.๓ สร้างข้อมูลกระดาษทำการรวมของทุกหน่วยงานใน Sheet Working New โดยใช้ข้อมูลจาก Sheet CCCC_TB_New และ Sheet Elim ซึ่งในกรณีตัวอย่างนี้เป็นการรวมข้อมูลจาก Sheet 0302_TB_New, 0303_TB_New, 0304_TB_New, 0305_TB_New, 0306_TB_New, 0307_TB_New, 0308_TB_New, 0309_TB_New, 0311_TB_New และ Elim

ตัวอย่าง Sheet **Working New**

1	รหัส GL งบกระทรวง (9 หลัก)	0302	0303	0304	0305	0306	0307	0308	0309	0311	รายการตัดบัญชี		จำนวนเงิน
2											เดบิต	เครดิต	
3	101110000	0.00	209,967.30	1,896,554.56	6,801,435,016.65	2,803,126,673.30	(480,164,897,112.50)	(0.00)	0.00	0.00			(470,558,208,900.69)
4	101120000	1,500,000.00	1,375,000.00	6,000,000.00	10,000,000.00	2,317,500.00	16,158,700.00	1,000,000.00	1,000,000.00	700,000.00			40,051,200.00
5	101130000	773,797.00	5,346,948.32	1,745,228,886.86	480,566,864.77	6,957,491.52	706,629,954.66	1,500,826.29	(12,164,634,462.07)	575,297.30			(9,197,054,395.35)
6	101140000	0.00	295,586.26	9,103,006,183.48	208,677,131.31	1,836,804.58	4,695,549,745.40	0.00	16,000,000,000.00	0.00			30,009,365,451.03
7	101150000	1,536,176,344.34	1,399,799,661.08	19,036,799,259.49	10,835,010,469.63	4,295,953,165.84	83,754,208,424.35	114,729,925.13	8,378,161,086.15	1,312,413,628.58			130,663,251,964.79
8	101160000												0.00
9	101210002		0.00										0.00
10	101210003			0.00									0.00
11	101220000		54,749,081.25	0.00	500.00	0.00	0.00	2,738,688.31					57,488,269.56
12	101230000	834,770.00	6,122,273.50	2,786,630.70	5,800,000.00	536,623.00	288,940.00	0.00	366,952.00	1,291,965.00			18,048,174.20
13	101240000	0.00	4,779,144.00	9,701,594.00	1,587,226.00	1,583,220.00	1,399,180.89	0.00	1,167,968.00	971,370.00			21,189,702.89
14	101250000			0.00	232,922,619.58	55,627,860.00	282,400.00			0.00			288,832,879.58
15	101270001			0.00		267,005.39	423,346.66						690,352.05
16	101270001						(433,399.12)	0307			433,399.12		0.00
17	101270001					(269,490.42)	0306				269,490.42		0.00
18	101270001			0.00	0304							0.00	0.00
19	101270002		0.00	0.00		2,485.03	10,059.29		500,415,415.12				500,427,959.44
20	101270003	1,308,742.88	5,661,714.33	44,347,675.77	61,945,202.88	49,895,962.29	1,753,642,675.13	2,404,733.52	10,911,188,376.67	260,118.20			12,830,655,201.87
21	101270004										429.96		429.96
22	101270004										1.94		1.94
23	101310001	0.00	119,000.00		3,685,918,154.97	5,774,798,495.36	40,871,866,742.64						50,332,702,392.97
24	101310001						(6,987,408.67)	0307			6,987,408.67		0.00
25	101310001						841,313,466.47	0306				841,313,466.47	0.00
26	101310001						(47,390,189,681.81)	0305			47,390,189,681.81		0.00
27	101310001						75.58	0303				75.58	0.00
28	101310001					609,192,184.57	0306					609,192,184.57	0.00
29	101310001					(6,383,990,679.93)	0305				6,383,990,679.93		0.00
30	101310001					0.00	0304					0.00	0.00
31	101310001				(3,685,917,629.97)	0307					3,685,917,629.97		0.00
32	101310001				57,559,384.29	0306						57,559,384.29	0.00

๓.๔ สร้างข้อมูลใน Sheet **ALL** โดยสรุปยอดรวมของแต่ละบัญชีจากข้อมูลใน Sheet **Working_New**
ตัวอย่าง Sheet **ALL**

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	รหัส GL	งบกระแส (9 หลัก)	จำนวนเงิน													
2	101110000		(470,558,208.900.69)													
3	101120000		40,051,200.00													
4	101130000		(9,197,054,395.35)													
5	101140000		30,009,365,451.03													
6	101150000		130,663,251,964.79													
7	101160020		0.00													
219	501819200		9,610,630,429.37													
220	501819300		1,471,733,595.71													
221	501910000		13,709,587.73													
222	501930000		10,615,114,583.45													
223	501980000		37,000,000.00													
224	501990003		310,143,744,757.26													
225	501991000		(15,919,724.92)													
226	501992000		63,690.57													
227	502100000		217,324,322,179.24													
228	502200000		930,874,149.90													
229	502300000		35,063,910.02													
230			0.00													

๓.๕ สร้างข้อมูลใน Sheet **BS&PL** และ **หน้างบสิ้น** โดยดึงข้อมูลจาก Sheet **ALL** มาแสดงตามรูปแบบรายงานตามที่กำหนดไว้
ตัวอย่าง Sheet **BS&PL**

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T
1																				
2																				
3																				
4																				
5																				
6																				
7	100000000	สินทรัพย์																		
8	101000000	สินทรัพย์หมุนเวียน																		
9	101100000	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด																		
10	101110000	เงินสดในมือ																		
11	101120000	เงินฝากของราชการ																		
12	101130000	เงินฝากสถาบันการเงิน																		
13	101140000	เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน																		
14	101150000	เงินฝากค้ำประกัน																		
15	101160000	รายการอื่นที่เข้าเป็นเงินสด																		
16	101160010	เงินฝากออกค้ำประกัน																		
17	101160011	เงินฝากออกค้ำประกัน-หน่วยงานภาครัฐ																		
18	101160012	เงินฝากออกค้ำประกัน-หน่วยงานเอกชน																		
19	101160013	Unreconciled items for เงินฝากออกค้ำประกัน																		
20	101160020	เงินลงทุนระยะสั้นที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 3 เดือน																		
21	101200000	ลูกหนี้ระยะสั้น																		
22	101210000	ลูกหนี้การค้า																		
23	101210001	ลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ																		
24	101210002	ลูกหนี้การค้า-หน่วยงานเอกชน																		
25	101210003	ลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก																		
26	101210004	Unreconciled items for ลูกหนี้การค้า																		
27	101220000	ลูกหนี้เงินต้น																		
28	101230000	ลูกหนี้เงินต้นในรูปประมาณ																		
29	101240000	ลูกหนี้เงินต้นนอกประมาณ																		
30	101250000	เงินจ่ายล่วงหน้า																		
31	101260000	เงินจ่ายให้หน่วยงานอื่น																		
32	101270000	รายได้ค้างรับ																		
33	101270001	รายได้ค้างรับ-หน่วยงานภาครัฐ																		
34	101270002	รายได้ค้างรับ-หน่วยงานเอกชน																		
35	101270003	รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก																		

ตัวอย่าง Sheet หนี้บสส

ABC

Spelling

Research

Thesaurus

Translate

Translate

New Comment

Delete

Previous

Next

Show/Hide Comment

Show All Comments

Show Ink

Unprotect Sheet

Protect Workbook

Share Workbook

Protect and Share Workbook

Allow Users to Edit Ranges

Track Changes

Changes

Proofing

Comments

Working_Console_M_Drive_D_Template_20151201_03 - Microsoft Excel

HomeInsertPage LayoutFormulasDataReviewView

P81

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U
1																					
2																					
3																					
4																					
5	100000000	สินทรัพย์												5,738,299,514,086.55	Lia. + Equi		Diff.	0.00			
6	101000000	สินทรัพย์หมุนเวียน												(208,494,127,626.87)	(5,738,299,514,086.55)						
7	101100000	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด												(319,042,594,680.22)							
8	101200000	ลูกหนี้ระยะสั้น												13,717,332,971.49							
9	101300000	ลูกหนี้เงินโอนและรายการลดหนี้ระยะสั้น												58,734,467,527.05							
10	101400000	เงินไปยืมระยะสั้น												30,782,839,541.60							
11	101500000	เงินลงทุนระยะสั้น												72,402,684.83							
12	101600000	สินค้าคงเหลือ												0.00							
13	101700000	วัสดุคงเหลือ												828,271,177.63							
14	101800000	สินทรัพย์ถาวร												6,413,153,150.75							
15	111000000	รวมสินทรัพย์หมุนเวียน												(208,494,127,626.87)							
16	102000000	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน												5,946,793,641,713.42							
17	102100000	ลูกหนี้ระยะยาว												34,439,091.23							
18	102200000	ลูกหนี้เงินโอนและรายการลดหนี้ระยะยาว												0.00							
19	102300000	เงินกู้ยืมระยะยาว												123,521,155,722.59							
20	102400000	เงินลงทุนระยะยาว												1,972,527,715,594.29							
21	102500000	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์												3,835,134,935,986.70							
22	102600000	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน												51,839,607.51							
23	102700000	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน												1,987,451,748.24							
24	102800000	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น												13,536,103,962.86							
25	110000000	รวมสินทรัพย์												5,738,299,514,086.55							
26	200000000	หนี้สิน												(4,520,860,699,889.88)							
27	201000000	หนี้สินหมุนเวียน												(657,176,688,706.20)							
28	201100000	เจ้าหนี้ระยะสั้น												(43,042,998,320.00)							
29	201200000	เจ้าหนี้เงินโอนและรายการลดหนี้ระยะสั้น												(144,953,771,003.00)							
30	201300000	เงินกู้ยืมระยะสั้น												(5,480,160,000.00)							
31	201400000	ส่วนของเจ้าหนี้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี												(392,970,413,664.89)							
32	201500000	ส่วนของเจ้าหนี้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี												0.00							
33	201600000	เงินลงทุนระยะยาว												(1,858,142.76)							
34	201700000	เงินรับฝากระยะสั้น												(63,538,163,579.82)							
35	201800000	ประมาณการหนี้ระยะสั้น												0.00							

เปรียบเทียบ

และหากมีการปรับปรุงจะต้อง Key ใน Column Dr. และ Cr. ใน Sheet **BS&PL** โปรแกรมจะดึงยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้วจาก Sheet **BS&PL** ไปแสดงรายการใน Sheet หน้า **หนี้บสส** โดยอัตโนมัติ

ตัวอย่าง เช่น ได้รับข้อมูลเพิ่มเติมจากกรมในสังกัดกระทรวงว่ามีรายการที่เกิดขึ้นกับกรมอื่นในสังกัดกระทรวงเดียวกัน ซึ่งบันทึกไว้ผิดบัญชีไม่ได้บันทึกในบัญชีระหว่างกัน (BP) เป็นต้น การบันทึกปรับปรุงนี้มีผลต่อตัวเลขในงบการเงินรวมระดับกระทรวงที่จัดทำจากโปรแกรมนี้นั้น ไม่มีผลต่อข้อมูลแต่ละกรมในระบบ GFMS R/3

ภาคผนวก
รายชื่อหน่วยงานที่ต้องจัดทำงบการเงินรวม
ระดับกระทรวงและส่วนราชการระดับกรม
ภายใต้สังกัด

รายชื่อหน่วยงานที่ต้องจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวงและส่วนราชการระดับกรมภายใต้สังกัด

๑. สำนักงานนายกรัฐมนตรี		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	0101	สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
๒	0102	กรมประชาสัมพันธ์
๓	0103	สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค
๔	0104	สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี
๕	0105	สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
๖	0106	สำนักข่าวกรองแห่งชาติ
๗	0107	สำนักงบประมาณ
๘	0108	สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
๙	0109	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
๑๐	0111	สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน
๑๑	0112	สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
๑๒	0119	กองอำนวยการรักษาความมั่นคงแห่งชาติ
๑๓	0121	สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ
๑๔	'0127	สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ
๑๕	0132	สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
๑๖	0134	สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

๒. กระทรวงกลาโหม		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	0201	สำนักงานปลัดกระทรวงกลาโหม
๒	0202	กรมราชองครักษ์
๓	0204	กองทัพบก
๔	0205	กองทัพอากาศ
๕	0206	กองทัพอากาศ
๗	0208	กองบัญชาการกองทัพบก

๓. กระทรวงการคลัง		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	0302	สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง
๒	0303	กรมธนารักษ์
๓	0304	กรมบัญชีกลาง
๔	0305	กรมศุลกากร
๕	0306	กรมสรรพสามิต
๖	0307	กรมสรรพากร
๗	0308	สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ
๘	0309	สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
๙	0311	สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

๔. กระทรวงการต่างประเทศ		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	๐๔๐๒	สำนักงานปลัดกระทรวงการต่างประเทศ

๕. กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	๐๕๐๒	สำนักงานปลัดกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา
๒	๐๕๐๓	กรมพลศึกษา
๓	๐๕๐๔	กรมการท่องเที่ยว
๔	๐๕๐๖	สถาบันการพลศึกษา

๖. กระทรวงพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	๐๖๐๒	สำนักงานปลัดกระทรวงพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์
๒	๐๖๐๓	กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
๓	๐๖๐๔	กรมกิจการสตรีและสถาบันครอบครัว
๔	๐๖๐๕	กรมกิจการเด็กและเยาวชน
๕	๐๖๐๗	กรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ
๖	๐๖๐๘	กรมกิจการผู้สูงอายุ

๗. กระทรวงเกษตรและสหกรณ์		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	๐๗๐๒	สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
๒	๐๗๐๓	กรมชลประทาน
๓	๐๗๐๔	กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
๔	๐๗๐๕	กรมประมง
๕	๐๗๐๖	กรมปศุสัตว์
๖	๐๗๐๘	กรมพัฒนาที่ดิน
๗	๐๗๐๙	กรมวิชาการเกษตร
๘	๐๗๑๑	กรมส่งเสริมการเกษตร
๙	๐๗๑๒	กรมส่งเสริมสหกรณ์
๑๐	๐๗๑๓	สำนักงานปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม
๑๑	๐๗๑๔	สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ
๑๒	๐๗๑๕	สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
๑๓	๐๗๑๘	กรมการข้าว
๑๔	๐๗๒๐	กรมหม่อนไหม
๑๕	๐๗๒๑	กรมฝนหลวงและการบินเกษตร

๘. กระทรวงคมนาคม		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	๐๘๐๒	สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม
๒	๐๘๐๓	กรมเจ้าท่า
๓	๐๘๐๔	กรมการขนส่งทางบก
๔	๐๘๐๖	กรมทางหลวง
๕	๐๘๐๗	กรมทางหลวงชนบท
๖	๐๘๐๘	สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งจราจร
๗	๐๘๐๙	กรมท่าอากาศยาน

๙. กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	๐๙๐๒	สำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๒	๐๙๐๓	กรมควบคุมมลพิษ
๓	๐๙๐๔	กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง
๔	๐๙๐๕	กรมทรัพยากรธรณี
๕	๐๙๐๖	กรมทรัพยากรทางน้ำ
๖	๐๙๐๗	กรมทรัพยากรน้ำบาดาล
๗	๐๙๐๘	กรมส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อม
๘	๐๙๐๙	กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช
๙	๐๙๑๑	สำนักนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๑๐	๐๙๑๒	กรมป่าไม้

๑๐. กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	๑๑๐๒	สำนักงานปลัดกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม
๒	๑๑๐๔	กรมอุตุนิยมวิทยา
๓	๑๑๐๕	สำนักงานสถิติแห่งชาติ
๔	๑๑๐๕	สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

๑๑. กระทรวงพลังงาน		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	๑๒๐๒	สำนักงานปลัดกระทรวงพลังงาน
๒	๑๒๐๓	กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ
๓	๑๒๐๔	กรมธุรกิจพลังงาน
๔	๑๒๐๕	กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน
๕	๑๒๐๖	สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน

๑๒. กระทรวงพาณิชย์		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	๑๓๐๒	สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์
๒	๑๓๐๓	กรมการค้าต่างประเทศ
๓	๑๓๐๔	กรมการค้าภายใน
๔	๑๓๐๖	กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ
๕	๑๓๐๗	กรมทรัพย์สินทางปัญญา
๖	๑๓๐๘	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า
๗	๑๓๐๙	กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

๑๓. กระทรวงมหาดไทย		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	๑๕๐๒	สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
๒	๑๕๐๓	กรมการปกครอง
๓	๑๕๐๔	กรมการพัฒนาชุมชน
๔	๑๕๐๕	กรมที่ดิน
๕	๑๕๐๖	กรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๖	๑๕๐๗	กรมโยธาธิการและผังเมือง
๗	๑๕๐๘	กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

๑๔. กระทรวงยุติธรรม		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	๑๖๐๒	สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม
๒	๑๖๐๓	กรมคุมประพฤติ
๓	๑๖๐๔	กรมคุ้มครองสิทธิและเสรีภาพ
๔	๑๖๐๕	กรมบังคับคดี
๕	๑๖๐๖	กรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน
๖	๑๖๐๗	กรมราชทัณฑ์
๗	๑๖๐๘	กรมสอบสวนคดีพิเศษ
๘	๑๖๐๙	สำนักงานกิจการยุติธรรม
๙	๑๖๑๐	สถาบันนิติวิทยาศาสตร์
๑๐	๑๖๑๑	สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามยาเสพติด
๑๑	๑๖๑๒	สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ

๑๕. กระทรวงแรงงาน		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	๑๗๐๒	สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน
๒	๑๗๐๓	กรมการจัดหางาน
๓	๑๗๐๔	กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
๔	๑๗๐๕	กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน
๕	๑๗๐๖	สำนักงานประกันสังคม

๑๖. กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	๑๙๐๒	สำนักงานปลัดกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
๒	๑๙๐๓	กรมวิทยาศาสตร์บริการ
๓	๑๙๐๔	สำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ

๑๗. กระทรวงสาธารณสุข		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	๒๑๐๒	สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
๒	๒๑๐๓	กรมการแพทย์
๓	๒๑๐๔	กรมควบคุมโรค
๔	๒๑๐๕	กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก
๕	๒๑๐๖	กรมวิทยาศาสตร์การแพทย์
๖	๒๑๐๗	กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ
๗	๒๑๐๘	กรมสุขภาพจิต
๘	๒๑๐๙	กรมอนามัย
๙	๒๑๑๐	สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา

๑๘. กระทรวงอุตสาหกรรม		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	๒๒๐๒	สำนักงานปลัดกระทรวงอุตสาหกรรม
๒	๒๒๐๓	กรมโรงงานอุตสาหกรรม
๓	๒๒๐๔	กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม
๔	๒๒๐๕	กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่
๕	๒๒๐๖	สำนักงานคณะกรรมการอ้อยและน้ำตาลทราย
๖	๒๒๐๗	สำนักงานมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม
๗	๒๒๐๘	สำนักงานเศรษฐกิจอุตสาหกรรม

๑๙. กระทรวงศึกษาธิการ		
ลำดับที่	รหัส หน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
๑	A๐๐๒	สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ
๒	A๐๐๓	สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา
๓	A๐๐๔	สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
๔	A๐๐๕	สำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา
๕	A๐๐๖	สำนักงานคณะกรรมการอาชีวศึกษา