



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๔๒๖

ที่ กค ๐๔๑๐.๒/๑๓๔๖๐

วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง แนวทางการจัดทำรายการการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปี และมาตรฐานการจัดทำรายการการเงินแผ่นดิน

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กรมบัญชีกลาง
เลขที่ ๐๘๔๔๐๖
วันที่ ๖ ก.ย. ๒๕๖๑
เวลา ๘.๓๗

อธิบดีกรมบัญชีกลาง
เลขที่ ๒๓๔๖
วันที่ ๑๐ ก.ย. ๒๕๖๑
เวลา ๑๐.๐๐

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ บัญญัติให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และมาตรา ๗๔ บัญญัติให้กระทรวงการคลังจัดทำรายการการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปีเสนอต่อรัฐมนตรีภายในสี่สิบห้าวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และมาตรา ๗๕ บัญญัติให้กระทรวงการคลังจัดทำรายการการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และรายการการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดแนวทางการจัดทำรายการการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปี และมาตรฐานการจัดทำรายการการเงินแผ่นดิน เพื่อให้กรมบัญชีกลางใช้สำหรับการจัดทำรายการการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปี และรายการการเงินแผ่นดินตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๑ และ ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

ปฏิบัติราชการแทน ปลัดกระทรวงการคลัง



มาตรฐานการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

กระทรวงการคลัง
กรมบัญชีกลาง
กองบัญชีภาครัฐ



สารบัญ

	หน้า
บทนำ	๑
วัตถุประสงค์ของรายงานการเงินแผ่นดิน	๒
ขอบเขตของรายงานการเงินแผ่นดิน	๒
คำนิยาม	๒
รูปแบบการนำเสนอรายงาน	๓
องค์ประกอบของรายงานการเงินแผ่นดิน	๔
การเปิดเผยข้อมูลอื่น	๔
ความรับผิดชอบต่อรายงานการเงิน	๔
หลักเกณฑ์ทั่วไปในการนำเสนอรายงานการเงิน	๕
ลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน	๕
การดำเนินงานต่อเนื่อง	๖
ความสม่ำเสมอในการนำเสนอ	๗
ความมีสาระสำคัญและการนำเสนอด้วยยอดรวม	๗
โครงสร้างและเนื้อหา	๘
ระยะเวลาการจัดทำรายงาน	๑๐
งบแสดงฐานะการเงิน	๑๑
การนำเสนองบแสดงฐานะการเงิน	๑๑
รูปแบบงบแสดงฐานะการเงิน	๑๒
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	๑๔
การนำเสนองบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	๑๔
รูปแบบงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	๑๕
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ	๑๘
การนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ	๑๘
รูปแบบงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ	๒๐
งบกระแสเงินสด	๒๑
การนำเสนองบกระแสเงินสด	๒๑
รูปแบบงบกระแสเงินสด	๒๒
รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ	๒๔
การนำเสนอรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ	๒๔
รูปแบบรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ	๒๕



บทนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคแรก บัญญัติว่า รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด เพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพและมั่นคงอย่างยั่งยืน ตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และจัดระบบภาษีให้เกิดความเป็นธรรมแก่สังคม และวรรคสอง บัญญัติว่า กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างน้อยต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการทางการเงินการคลังและงบประมาณของรัฐ การกำหนดวินัยทางการเงินการคลังด้านรายได้และรายจ่ายทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การบริหารทรัพย์สินของรัฐและเงินคงคลัง และการบริหารหนี้สาธารณะ จึงได้มีการตราพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ขึ้น ซึ่งในหมวด ๔ มาตรา ๗๕ ของพระราชบัญญัตินี้ฉบับดังกล่าวกำหนดให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ สำหรับการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินในปัจจุบัน แสดงไว้เพียงงบแสดงฐานะการเงิน และงบรายได้และค่าใช้จ่าย จึงต้องมีการกำหนดองค์ประกอบอื่นเพิ่มเติม ได้แก่ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ และรายงานการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปี ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้จัดทำมาตรฐานการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินเพื่อให้สามารถแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานของรัฐบาล ที่เกี่ยวข้องกับการรับจ่ายเงินคงคลังที่เกิดขึ้นระหว่างปี และปรับปรุงบัญชีรายการค้างรับ - ค้างจ่ายของเงินคงคลัง เมื่อสิ้นปีงบประมาณ รวมทั้ง แสดงรายการที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาลที่เกิดจากการบริหารจัดการแทนรัฐบาล เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สาธารณะของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ เงินลงทุนของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และที่ดินราชพัสดุของกรมธนารักษ์ เป็นต้น โดยการนำรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่อยู่ในความดูแลของส่วนราชการมาผนวกรวมไว้ในรายงานการเงินแผ่นดิน สินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวเป็นรายการที่ส่วนราชการมีอำนาจบริหารจัดการอย่างจำกัดตามอำนาจการตัดสินใจของรัฐบาล เสมือนเป็นรายการที่ส่วนราชการบริหารจัดการแทนรัฐบาล รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เนื่องจากการบริหารจัดการสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวที่บันทึกไว้ในระบบบัญชีของส่วนราชการผู้ดูแลตามเกณฑ์คงค้างจึงถูกนำมารวมแสดงอยู่ในรายงานการเงินแผ่นดินด้วย



วัตถุประสงค์ของรายงานการเงินแผ่นดิน

มาตรฐานการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินฉบับนี้กำหนดเกณฑ์การนำเสนอรายงานการเงินขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป เพื่อให้ความมั่นใจว่ารายงานการเงินดังกล่าวจะสามารถแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของแผ่นดินในรอบระยะเวลาที่กำหนดได้ มาตรฐานการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินฉบับนี้ครอบคลุมถึงข้อกำหนดโดยรวมของการนำเสนอรายงานการเงิน แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับโครงสร้างและข้อกำหนดขั้นต่ำสำหรับเนื้อหาที่ต้องแสดงในรายงานการเงินภายใต้หลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม มาตรฐานการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินฉบับนี้ไม่ได้ครอบคลุมถึงข้อกำหนดการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสำหรับรายการที่มีลักษณะเฉพาะและเหตุการณ์อื่น เนื่องจากข้อกำหนดดังกล่าวได้กำหนดไว้ในนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

ขอบเขตของรายงานการเงินแผ่นดิน

มาตรฐานการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) ตามมติคณะรัฐมนตรีรับทราบ เมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๒ ซึ่งประกอบด้วยข้อมูลบัญชีที่กรมบัญชีกลางประมวลมาจากการรับ - จ่ายเงินคงคลัง ที่หน่วยงานภาครัฐบันทึกเข้ามาในระบบ GFMS เป็นหลักในการจัดทำ โดยมีแนวทางการจัดทำ คือ

๑. ใช้ข้อมูลบัญชีจากชุดรัฐบาลที่แสดงการรับจ่ายเงินคงคลังของรัฐบาลเป็นหลัก ซึ่งครอบคลุมถึงรายการที่เกิดจากรายได้แผ่นดิน เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ส่วนราชการฝากไว้กับกระทรวงการคลัง

๒. รวบรวมข้อมูลที่มีสาระสำคัญเฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาลมาปรับในบัญชีชุดรัฐบาล โดยข้อมูลเหล่านี้มาจากส่วนราชการที่ทำหน้าที่บริหารจัดการแทนรัฐบาล ได้แก่ ข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สาธารณะ ข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนของรัฐบาล ข้อมูลเกี่ยวกับที่ดินราชพัสดุ

คำนิยาม

เกณฑ์คงค้างแบบผสม	หมายถึง	การแสดงสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาล และรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีการรับและจ่ายเงินคงคลัง รวมทั้งรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้ค้างรับ ปรับเพิ่มเติมด้วยรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาลที่ไม่มีการรับจ่ายเงินคงคลัง โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนในการวัดมูลค่า ยกเว้นที่เปิดเผยไว้เฉพาะเรื่องในนโยบายบัญชี
สินทรัพย์	หมายถึง	ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นแก่หน่วยงาน



หนี้สิน	หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต โดยที่การปลดเปลื้องภาระนั้นคาดว่าจะส่งผลต่อการสูญเสียทรัพยากรของหน่วยงานที่อยู่ในรูปของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการ
รายได้	หมายถึง กระแสไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพการให้บริการในระหว่างงวดการรายงานซึ่งส่งผลต่อการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แต่ไม่รวมถึงการเพิ่มขึ้นที่เกี่ยวข้องกับส่วนสมทบจากผู้เป็นเจ้าของ
ค่าใช้จ่าย	หมายถึง ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่ลดลงในงวดการรายงาน โดยอยู่ในรูปของกระแสไหลออก หรือการใช้ไปซึ่งสินทรัพย์ต่างๆ หรือการก่อหนี้สินต่าง ๆ ที่ส่งผลต่อการลดลงในส่วนของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ทั้งนี้ ไม่รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของทั้งหลาย
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายถึง มูลค่าส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของหน่วยงานหลังจากหักหนี้สิน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	หมายถึง ข้อมูลที่แสดงเพิ่มเติมจากข้อมูลที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นการอธิบาย หรือการแยกแยะของรายการที่นำเสนอในรายงานการเงินดังกล่าวและข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่มีคุณสมบัติไม่เพียงพอที่จะรับรู้ในรายงานการเงินที่นำเสนอ

รูปแบบการนำเสนอรายงาน

รายงานการเงินนี้เป็นการแสดงรายการทางการเงินที่เกิดจากรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีผลต่อฐานะการเงินของรัฐบาล รายการดังกล่าวแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานที่เสนอรายงานในรายงานการเงินของรัฐบาล ประกอบด้วย รายงานการเงินของหน่วยงานกลาง ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลางในฐานะหน่วยงานกลางที่ดูแลเงินคงคลังของประเทศ ซึ่งครอบคลุมถึงรายการที่เกิดจากรายได้แผ่นดิน เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ส่วนราชการฝากไว้กับกระทรวงการคลัง และรวมข้อมูลบางส่วนของส่วนราชการเฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นของรัฐบาล ได้แก่ ที่ดินราชพัสดุที่อยู่ในความดูแลของกรมธนารักษ์ เงินลงทุนที่อยู่ในความดูแลของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และเงินกู้แผ่นดินซึ่งอยู่ในความดูแลของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ โดยส่วนราชการนั้นเป็นผู้บริหารจัดการแทนรัฐบาล



องค์ประกอบของรายงานการเงินแผ่นดิน

ตามมาตรา ๗๕ วรรค ๑ ของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย

๑. งบแสดงฐานะการเงิน
๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
๔. งบกระแสเงินสด
๕. รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ

การเปิดเผยข้อมูลอื่น

การจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินอาจต้องนำเสนอข้อมูลอื่นที่มีสาระสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้อย่างไรก็ตาม นอกเหนือไปจากที่ต้องจัดทำและเปิดเผยตามมาตรฐานการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินฉบับนี้ อาทิเช่น การเปิดเผยหนี้สาธารณะ ข้อมูลรายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง ข้อมูลรายได้แผ่นดินแยกตามประเภทรายได้ เป็นต้น

๑. หนี้สาธารณะ หมายถึง หนี้ที่กระทรวงการคลัง หน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ และหนี้ที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน (การค้ำประกันหมายความรวมถึงการอวัลตัวเงินด้วย) แต่ไม่รวมถึงหนี้ของรัฐบาลที่ทำธุรกิจให้กู้ยืมเงิน โดยกระทรวงการคลังมิได้ค้ำประกันการกู้เงิน จะทำเป็นสัญญาหรือออกตราสารหนี้ก็ได้ ประกอบด้วยหนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรง หนี้ของรัฐบาลวิสาหกิจที่ไม่เป็นสถาบันการเงิน หนี้รัฐบาลวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน (รัฐบาลค้ำประกัน) และหนี้สินหน่วยงานอื่นของรัฐ

๒. รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง หมายถึง รายจ่ายที่ส่วนราชการทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคจ่ายจากเงินคงคลังบัญชีที่ ๒ ก่อนที่กฎหมายอนุญาตให้จ่าย ซึ่งเป็นการจ่ายเงินคงคลังตามพระราชบัญญัติเงินคงคลัง พ.ศ. ๒๔๙๑ มาตรา ๗ (๑) เมื่อได้จ่ายแล้วให้ตั้งงบประมาณชดเชยไว้ในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายในปีงบประมาณถัดไป

๓. รายได้แผ่นดินแยกตามประเภทรายได้ ซึ่งจะประกอบด้วยรายได้ภาษี (ภาษีทางตรง ภาษีการขายทั่วไป ภาษีการขายเฉพาะ ภาษีสินค้าเข้า - ออก และภาษีลักษณะการอนุญาต) รายได้จากการขายสิ่งของและบริการ รัฐพาณิชย์ รายได้อื่น และหักด้วยรายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง

ความรับผิดชอบต่อรายงานการเงิน

อธิบดีกรมบัญชีกลางมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินแผ่นดิน รวมทั้งเสนอต่อปลัดกระทรวงการคลังเพื่ออนุมัติรายงานการเงินแผ่นดิน และนำเสนอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเพื่อเสนอต่อฝ่ายบริหารและรัฐสภาต่อไป



หลักเกณฑ์ทั่วไปในการนำเสนอรายงานการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพ หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งานการเงิน ซึ่งประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเชื่อถือได้

ความเข้าใจได้

ข้อมูลในรายงานการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งานการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ข้อมูลที่ซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจก็ไม่ควรละเว้นที่จะแสดงในรายงานการเงิน จึงต้องมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งานการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งานการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้เมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งานการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งานการเงินได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูล และความมีสาระสำคัญของข้อมูลนั้น

ความมีสาระสำคัญ

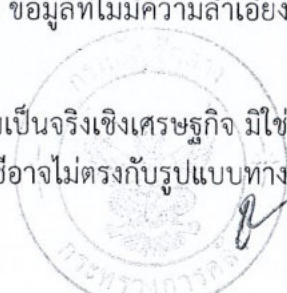
เกณฑ์การพิจารณาว่ารายการใดมีนัยสำคัญหรือไม่ ให้พิจารณาว่าหากละเว้นไม่เปิดเผย หรือเปิดเผยผิดพลาดจะมีผลทำให้รายงานการเงินผิดไปจากความเป็นจริง และมีผลกระทบต่อการตัดสินใจและวิเคราะห์ของผู้ใช้งานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินควรแสดงข้อมูลที่มีนัยสำคัญ รายการที่มีนัยสำคัญโดยลักษณะของรายการควรแยกแสดงรายการนั้นในรายงานการเงิน รายการที่มีนัยสำคัญโดยขนาดและมีลักษณะรายการเหมือนกันควรแสดงรวมกันส่วนรายการที่ไม่มีนัยสำคัญควรนำไปรวมกับรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน โดยไม่จำเป็นต้องแยกแสดง

ความเชื่อถือได้

ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ ซึ่งข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และต้องเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งหมายถึง ข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียง และสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

การแสดงผลการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีจะต้องแสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ มิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื้อหาของรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีอาจไม่ตรงกับรูปแบบทางกฎหมายหรือรูปแบบที่ทำขึ้นก็ได้



ข้อมูลที่มีความเป็นกลางจะทำให้รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ รายงานการเงินจะขาดความเป็นกลางเมื่อหน่วยงานที่เสนอรายงานให้ข้อมูลที่มีผลทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินเบี่ยงเบนการตัดสินใจไปตามความต้องการของหน่วยงานนั้น

ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานจะต้องใช้ความระมัดระวังในเรื่องความไม่แน่นอนที่หลีกเลี่ยงไม่ได้เกี่ยวกับเหตุการณ์ต่างๆ เช่น ความสามารถในการเก็บหนี้ การลดลงของเงินลงทุนเมื่อมีหลักฐานแสดงให้เห็นว่าความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารลดลงอย่างมีสาระสำคัญ เป็นต้น หน่วยงานอาจแสดงความไม่แน่นอนดังกล่าวโดยการเปิดเผยถึงลักษณะผลกระทบ รวมถึงการใช้ดุลยพินิจ ในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอน เพื่อให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไป และมีหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป

ข้อมูลในรายงานการเงินที่เชื่อถือได้ต้องมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ การไม่แสดงรายการบางรายการอาจทำให้ข้อมูลมีความผิดพลาดหรือจะทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินเข้าใจผิด

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ผู้รับผิดชอบต่อรายงานการเงินต้องประเมินความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของหน่วยงาน รายงานการเงินต้องจัดทำขึ้นตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงาน เมื่อผู้รับผิดชอบต่อรายงานการเงินได้ทำการประเมินความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง หากผลว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสภาพการณ์ใดที่อาจทำให้เกิดความสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของหน่วยงาน หน่วยงานต้องเปิดเผยให้ทราบถึงความไม่แน่นอนเหล่านั้น ในกรณีที่รายงานการเงินมิได้จัดทำขึ้นตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่อง หน่วยงานจะต้องเปิดเผยถึงข้อเท็จจริงนี้ พร้อมทั้งเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงินนั้น และเหตุผลที่หน่วยงานไม่อาจดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้

โดยปกติแล้วรายงานการเงินจะถูกทำขึ้นภายใต้ข้อสมมติฐานที่หน่วยงานมีการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และจะดำเนินงานต่อไปในอนาคตตามข้อผูกพันทางกฎหมายที่คาดการณ์ได้ ในการประเมินว่าสมมติฐานการดำเนินงานต่อเนื่องนั้นเหมาะสมหรือไม่ ผู้ที่รับผิดชอบต่อรายงานการเงินควรพิจารณาข้อมูลที่มีทั้งหมดเกี่ยวกับอนาคตที่คาดการณ์ได้ ซึ่งไม่ควรต่ำกว่า (แต่ไม่จำกัดอยู่เพียง) ๑๒ เดือน นับจากวันที่รายงานการเงินได้รับอนุมัติ

การพิจารณาขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงในแต่ละกรณี การประเมินข้อสมมติฐานของการดำเนินงานต่อเนื่องไม่ถือการทดสอบสภาพคล่องทางการเงินเป็นหลักเช่นเดียวกับในกรณีของหน่วยงานเอกชน ทั้งนี้อาจมีสถานการณ์บางอย่างที่มีผลการทดสอบด้านสภาพคล่องทางการเงินไม่ดี แต่ปัจจัยอื่นๆ ยังชี้ว่าหน่วยงานมีการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ตัวอย่างเช่น การประเมินงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานชี้ว่าข้อสมมติฐานการดำเนินงานต่อเนื่องอาจไม่เหมาะสม อย่างไรก็ตาม อาจมีข้อกำหนดหรือข้อตกลงในการสนับสนุนทางการเงินในปีถัดไป หรือแผนการจัดการทางการเงินอื่น ๆ ที่ทำให้เกิดความมั่นใจว่าหน่วยงานจะมีการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง



การพิจารณาว่าข้อสมมติฐานการดำเนินงานต่อเนื่องนั้นเหมาะสมหรือไม่ มักจะใช้กับระดับหน่วยงานมากกว่าใช้กับระดับรัฐบาลโดยรวม สำหรับระดับหน่วยงานนั้น การประเมินว่าเป็นหลักการดำเนินงานต่อเนื่องเหมาะสมหรือไม่ ผู้รับผิดชอบต่อรายงานการเงินอาจจำเป็นต้องพิจารณาปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับผลการดำเนินงานทั้งในปัจจุบันและที่คาดหวังในอนาคต การปรับโครงสร้างของแต่ละหน่วยงานยอดประมาณการรายได้ หรือความเป็นไปได้ที่จะได้รับเงินทุนสนับสนุนจากรัฐบาลอย่างต่อเนื่อง และศักยภาพของแหล่งเงินทุนสนับสนุนทดแทน ก่อนที่จะทำการสรุปว่าข้อสมมติฐานการดำเนินงานต่อเนื่องนั้นเหมาะสม

ความสม่ำเสมอในการนำเสนอ

หน่วยงานต้องนำเสนอและจัดประเภทรายการในรายงานการเงินในลักษณะเดียวกันในทุกงวด ยกเว้นภายหลังการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญในลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงาน หรือการทบทวนรายงานการเงินแล้วเป็นที่ชัดเจนว่าการนำเสนอและการจัดประเภทรายการในรายงานการเงินแบบใหม่จะทำให้การนำเสนอรายงานการเงินมีความเหมาะสมยิ่งขึ้น

หน่วยงานจะเปลี่ยนแปลงการนำเสนอรายงานการเงินได้ก็ต่อเมื่อการนำเสนอที่เปลี่ยนไปนั้นให้ข้อมูลที่เชื่อถือได้ และมีความเกี่ยวข้องมากขึ้นกับการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงิน และคาดว่าจะใช้การนำเสนอในรูปแบบใหม่นั้นต่อไปเพื่อให้รายงานการเงินสามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการนำเสนอรายงานการเงินหน่วยงานต้องจัดประเภทข้อมูลที่นำมาเปรียบเทียบใหม่

ความมีสาระสำคัญและการนำเสนอด้วยยอดรวม

รายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันแต่ละประเภทที่มีสาระสำคัญต้องแยกแสดงในรายงานการเงิน รายการที่มีลักษณะหรือหน้าที่ไม่คล้ายคลึงกันแต่ละรายการต้องแยกแสดงในรายงานการเงินเว้นแต่รายการเหล่านั้นไม่มีสาระสำคัญ

รายงานการเงินเป็นผลของการประมวลรายการทางบัญชีหรือเหตุการณ์อื่นจำนวนมากที่ได้รวมเป็นประเภทตามลักษณะหรือหน้าที่ของรายการนั้น ๆ ขั้นตอนสุดท้ายของกระบวนการรวบรวมและจัดประเภทรายการทางบัญชี คือ การนำเสนอข้อมูลที่ได้สรุปและจัดประเภทแล้วซึ่งปรากฏอยู่ในแต่ละรายการในรายงานการเงิน รายการแต่ละรายการที่ไม่มีสาระสำคัญ ให้นำไปรวมกับรายการอื่นเพื่อนำเสนอในรายงานการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน อย่างไรก็ตาม รายการที่ไม่มีสาระสำคัญพอที่จะแยกแสดงต่างหากในรายงานการเงิน อาจมีสาระสำคัญเพียงพอที่จะแยกแสดงต่างหากในหมายเหตุประกอบงบการเงิน



โครงสร้างและเนื้อหา

การระบุชื่อรายงาน

รายงานการเงินแผ่นดินต้องมีการระบุชื่อไว้อย่างชัดเจนและแยกออกจากข้อมูลอื่นที่นำเสนออยู่ในเอกสารเผยแพร่ชุดเดียวกัน

หน่วยงานต้องระบุชื่อองค์ประกอบของรายงานการเงินแผ่นดินแต่ละส่วนอย่างชัดเจน และยังต้องแสดงข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้อย่างเด่นชัด และต้องแสดงซ้ำ ถ้าการแสดงซ้ำนั้นทำให้เกิดความเข้าใจถูกต้อง

๑. ชื่อของหน่วยงานที่เสนอรายงานหรือใช้วิธีการอื่นที่เป็นตัวหน่วยงานได้ และการเปลี่ยนแปลงข้อมูลดังกล่าวจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานงวดก่อน

๒. การระบุว่ารายงานนั้นเป็นรายงานเฉพาะของรัฐบาล

๓. วันที่สิ้นรอบเวลารายงานหรือรอบระยะเวลาที่ครอบคลุมรายงานการเงินแล้วแต่ว่าจะใช้กับส่วนใดในองค์ประกอบของรายงานการเงิน

๔. สกุลเงินที่ใช้รายงานเป็นสกุลเงินบาท

๕. หน่วยที่ใช้ในการแสดงจำนวนเงินในรายงานการเงินเป็นหน่วยบาท

รอบระยะเวลารายงาน

หน่วยงานนำเสนอรายงานการเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละครั้ง สำหรับระยะเวลาบัญชีหนึ่งปี โดยใช้ปีงบประมาณเป็นเกณฑ์ คือ เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ของปีถัดไป ในกรณีมีการเปลี่ยนแปลงวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและเป็นที่ให้หน่วยงานต้องนำเสนอรายงานการเงินซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชียาวกว่า หรือสั้นกว่าหนึ่งปี หน่วยงานต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับแต่ละงวดในรายงานการเงินดังต่อไปนี้

๑. เหตุผลที่มีการใช้งวดการรายงานอื่นนอกเหนือจาก ๑ ปี

๒. ข้อเท็จจริงที่ทำให้จำนวนเงินที่มีการเปรียบเทียบกันสำหรับรายงานการเงินบางรายการ เช่น งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง ไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบได้

ในบางสถานการณ์ หน่วยงานอาจถูกกำหนดให้เปลี่ยนแปลงหรือตัดสินใจที่จะเปลี่ยนแปลงวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตัวอย่างเช่น เพื่อที่จะให้รอบระยะเวลาบัญชีสอดคล้องกับปีงบประมาณ ในกรณีเช่นนี้ถือว่ามีความสำคัญที่ผู้ใช้จะต้องตระหนักว่าจำนวนตัวเลขที่แสดงในงวดปัจจุบันและจำนวนที่ใช้เปรียบเทียบกันไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้ ตลอดจนเปิดเผยถึงเหตุผลที่มีการเปลี่ยนแปลงวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน



ความทันเวลา

ประโยชน์ของรายงานการเงินที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจะด้อยลงไปหากผู้ใช้ไม่สามารถนำมาใช้ได้ภายในช่วงเวลาที่เหมาะสมผลหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดระยะเวลาในการจัดทำรายงานแผ่นดินไว้ ปัจจัยต่าง ๆ เช่น ความซับซ้อนของการดำเนินงานของหน่วยงานไม่ถือว่าเป็นเหตุผลที่เพียงพอในการไม่รายงานอย่างทันเวลา

งบแสดงฐานะการเงิน

รายงานการเงินที่แสดงฐานะการเงินเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิหรือส่วนทุนของรัฐบาล ณ วันที่จัดทำรายงานผู้ใช้รายงานการเงินสามารถนำไปวิเคราะห์โครงการและความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิหรือส่วนทุน เพื่อประเมินฐานะการเงินของรัฐบาล ณ ขณะใดขณะหนึ่ง

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

รายงานการเงินที่แสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของรัฐบาลสำหรับรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินจะให้ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

รายงานที่แสดงถึงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อแสดงถึงรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีของบัญชีทุน รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดของเงินลงทุน และส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน โดยเก็บข้อมูลจากรายงานการเงินแผ่นดินและหมายเหตุประกอบงบการเงินปีก่อนและปีปัจจุบัน

งบกระแสเงินสด

รายงานการเงินที่แสดงการเคลื่อนไหวของกระแสเงินสดของรัฐบาลในระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถนำไปวิเคราะห์เพื่อประเมินความสามารถของรัฐบาลที่จะได้รับเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด แสดงข้อมูลเกี่ยวกับแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสดของรัฐบาล (เงินคงคลัง เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย เงินฝากธนาคารกรุงไทย) เพื่อแสดงถึงกิจกรรมของการใช้จ่ายเงิน และความจำเป็นของรัฐบาลในการใช้กระแสเงินสดในแต่ละกิจกรรม คือ กิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน



รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ

รายงานที่แสดงการรับจ่ายจากเงินคงคลัง เพื่อแสดงถึงรายรับ รายจ่าย ที่เกี่ยวข้องกับรายได้แผ่นดิน เงินกู้ เงินนอกงบประมาณ เงินงบประมาณ และแสดงยอดสุทธิของรายรับและรายจ่ายที่สัมพันธ์กับยอดคงเหลือของเงินคงคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยเก็บข้อมูลจากบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องกับการเคลื่อนไหวของเงินคงคลังที่เกิดขึ้นในระหว่างปีงบประมาณ

ระยะเวลาการจัดทำรายงาน

หน่วยงานต้องจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และรายงานรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ และจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ



งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงินในปัจจุบันแสดงฐานะการเงินของรัฐบาล ซึ่งรวมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินประเภทรายการที่เป็นตัวเงินของรัฐบาลเป็นหลัก ซึ่งมีความหมายและขอบเขตเนื้อหาของรายการสำคัญ ดังนี้

ฐานะการเงิน	หมายถึง	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่รัฐบาลเป็นผู้กำหนดนโยบายในการบริหารจัดการโดยตรง ภายใต้กรอบอำนาจตามกฎหมายที่จำกัดอำนาจการบริหารบางเรื่องของรัฐบาล ซึ่งมีส่วนราชการเป็นผู้ดูแลรับผิดชอบแทนรัฐบาล
สินทรัพย์	หมายถึง	เงินสดและเงินฝากธนาคารของรัฐบาล เงินลงทุนของรัฐบาลในรัฐวิสาหกิจและกิจการอื่น ๆ ที่ดินราชพัสดุ ลูกหนี้เงินทดรองราชการและรายได้ค้างรับ
หนี้สิน	หมายถึง	เงินกู้ เงินรับฝากจากหน่วยงานของรัฐ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

การนำเสนองบแสดงฐานะการเงิน

๑. ฐานะการเงินของรัฐบาล

สินทรัพย์ คือ ทรัพยากรในความควบคุมที่ให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือทำให้ศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้น หนี้สินจะเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันที่ทำให้ต้องสูญเสียสินทรัพย์ไปเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น ฐานะการเงินจึงหมายถึงสถานะสุทธิของทรัพยากรที่มีซึ่งปลอดจากภาระผูกพันและสามารถนำไปใช้บริหารจัดการให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจกลับมาได้ในอนาคต หรือเป็นศักยภาพในการให้บริการที่สามารถใช้ประโยชน์ได้

ดังนั้น ทรัพยากรต่าง ๆ ที่รัฐบาลสามารถนำมาจัดการให้เกิดประโยชน์ได้ไม่ว่าจะอยู่ในรูปแบบใดและมีข้อจำกัดของการนำไปใช้อย่างไร หากรัฐบาลยังสามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้ก็ถือเป็นสินทรัพย์ด้วย ในทางตรงกันข้ามภาระผูกพันใด ๆ ที่เกิดขึ้นแล้วในปัจจุบันที่ทำให้ต้องสูญเสียทรัพยากรเพื่อไปชำระไม่ว่าจะเกิดจากการทำสัญญาข้อตกลงการออกกฎหมายหรือการยอมรับโดยการกำหนดเป็นนโยบายถือได้ว่าเป็นหนี้สิน

๒. ขอบเขตของสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาล

รัฐบาลมีความหมายกว้างหากหมายถึงรัฐ ก็จะรวมถึงรายการทั้งหมดที่ทำให้เกิดประโยชน์แก่สาธารณชนได้ ซึ่งโดยโครงสร้างการบริหารในภาครัฐ รายการดังกล่าวถูกจัดสรรโดยกฎหมายและโดยการกำหนดนโยบายการบริหารให้อยู่ในการดูแลรับผิดชอบของหน่วยงานต่าง ๆ มากมายในภาครัฐ ดังนั้น รัฐบาลในความหมายนี้คือภาพที่เกิดจากผลรวมของรายการทั้งหมดของหน่วยงานของรัฐประเภทต่าง ๆ อย่างไรก็ตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้แยกการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินออกจากรายงานการเงินรวมภาครัฐ งบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดินจึงไม่ใช้การแสดงสินทรัพย์สุทธิของรัฐในภาพรวม

รูปแบบงบแสดงฐานะการเงิน

รัฐบาลไทย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		xx
ลูกหนี้ระยะสั้น		xx
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		xx
รายได้รัฐบาลค้างรับ		xx
ดอกเบียจ่ายล่วงหน้า		xx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		xx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้เงินทดรองราชการระยะยาว		xx
เงินให้กู้ระยะยาว		xx
เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม		xx
เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม		xx
เงินลงทุนระยะยาว		xx
ที่ดินราชพัสดุ		xx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		xx
รวมสินทรัพย์		xx
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้		



รัฐบาลไทย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		xx
เงินรับฝาก		xx
เงินกู้ระยะสั้น		xx
เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี		xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		xx
รวมหนี้สินหมุนเวียน		xx
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ระยะยาว		xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		xx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		xx
รวมหนี้สิน		xx
สินทรัพย์สุทธิ		xx
สินทรัพย์สุทธิ		
ทุน		xx
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		xx
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		xx
รวมสินทรัพย์สุทธิ		xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินหรืองบรายได้และค่าใช้จ่าย แสดงรายการที่เกิดขึ้นจากการรับจ่ายเงิน คือ รับเงินรายได้แผ่นดินเข้าคลังและจ่ายเงินงบประมาณประจำปี และแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งมีความหมายและขอบเขตเนื้อหาของรายการสำคัญ ดังนี้

ผลการดำเนินงาน (รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ)	หมายถึง	ผลสุทธิของรายได้ที่เกิดจากการจัดเก็บ รวมทั้งรายได้อื่น ๆ ที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงานโดยตรง* หักด้วยรายจ่ายตามงบประมาณรวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงานโดยตรง*
---	---------	---

*รายการที่เป็นผลมาจากการบันทึกบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาลตามเกณฑ์คงค้างที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน

รายได้	หมายถึง	รายได้แผ่นดินนำส่งเข้าคลังบวกกับรายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
ค่าใช้จ่าย	หมายถึง	รายจ่ายตามงบประมาณบวกกับค่าใช้จ่ายอื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

การนำเสนองบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

เนื่องจากการบริหารงบประมาณยังอยู่บนแนวคิดของการรับและจ่ายเงินสด ดังนั้น รายการหลักในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินจึงจำเป็นต้องแสดงผลของรายได้แผ่นดินและรายจ่ายตามงบประมาณตามเกณฑ์เงินสดในระหว่างปี และปรับปรุงตามเกณฑ์คงค้างเมื่อสิ้นปีงบประมาณ และเพื่อให้เห็นผลของรายการดังกล่าวได้ชัดเจน การแสดงรายการในงบควรจะแสดงผลสุทธิและต้องให้ข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินร่วมด้วย เช่น รายได้แผ่นดินแยกตามประเภทรายได้ รายละเอียดของรายได้อื่น และรายจ่ายตามงบประมาณต้องไม่รวมยอดชำระคืนหนี้เงินกู้ เพราะเงินกู้แผ่นดินแสดงเป็นหนี้สิน รายจ่ายชำระคืนเงินกู้ดังกล่าวไม่ทำให้สินทรัพย์สุทธิเปลี่ยนแปลงไปจึงไม่ใช่ค่าใช้จ่าย แต่เพื่อให้เห็นรายจ่ายตามงบประมาณทั้งหมด เป็นต้น



รูปแบบงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

รัฐบาลไทย
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หมายเหตุ (หน่วย : บาท)

รายได้

รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	xx
เงินนำส่งกำไรและเงินปันผลของแผ่นดิน	xx
<u>หัก</u> รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	<u>xx</u>
รวมรายได้แผ่นดิน	xx
ส่วนเกินกว่ามูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย	xx
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	xx
รายได้อื่น	<u>xx</u>
รวมรายได้	<u>xx</u>

ค่าใช้จ่าย

รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน	xx
<u>หัก</u> เงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน	<u>xx</u>
	xx
ดอกเบี้ยจ่ายในประเทศและต่างประเทศ	xx
ค่าธรรมเนียมเงินกู้	<u>xx</u>
รวมรายจ่ายจากเงินงบประมาณ	xx
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย	xx
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	xx
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>xx</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>xx</u>
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	<u>xx</u>

รัฐบาลไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

หมายเหตุที่ X - รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน

รายงานรายได้แผ่นดินแยกตามประเภทรายได้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑

(หน่วย : บาท)

ประเภทรายได้แผ่นดิน	จำนวนเงิน
ภาษีทางตรง	xx
ภาษีขายทั่วไป	xx
ภาษีการขายเฉพาะ	xx
ภาษีสินค้าเข้า - ออก	xx
ภาษีลักษณะการอนุญาต	xx
การขายสิ่งของและบริการ	xx
รัฐพาณิชย์	xx
รายได้อื่น	xx
รวมรายได้แผ่นดิน	xx
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	xx
รวมทั้งสิ้น	xx

หมายเหตุที่ X - รายได้อื่น

(หน่วย : ล้านบาท)

กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	xx
รายได้จากการอุดหนุน	xx
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้	xx
รายได้เงินปันผล	xx
กำไรจากการขายเงินลงทุนและรายได้อื่น	xx
รายได้เงินนอกงบประมาณ	xx
รวม รายได้อื่น	xx



รัฐบาลไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หมายเหตุที่ X – รายการจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน

รายการจ่ายจากเงินงบประมาณปีปัจจุบันที่จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย
(หน่วย : บาท)

รายการจ่ายจากหน่วยงานหักเบิกเกินส่งคืน	xx
ดอกเบี้ยจ่ายในประเทศและต่างประเทศ	xx
ค่าธรรมเนียมเงินกู้	xx
รวมรายการจ่ายจากเงินงบประมาณ	<u>xx</u>

หมายเหตุที่ X – ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

ดอกเบี้ยจ่าย	xx
ค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น	xx
ขาดทุนจากการไถ่ถอนก่อนกำหนด	xx
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	xx
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน	xx
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>xx</u>



งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

การนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

ส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิ หมายถึง มูลค่าสุทธิคงเหลือในสินทรัพย์ของรัฐบาลหลังหักหนี้สินแล้ว โดยรัฐบาลจะถือส่วนทุนหรือสินทรัพย์สุทธิแทนประชาชน ประกอบด้วย

๑. ทุน
๒. รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม
๓. กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน
๔. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน

ทุน รัฐบาลจะบันทึกบัญชีทุนเมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างในครั้งแรก โดยจะต้องสำรวจสินทรัพย์และหนี้สินเพื่อตั้งยอดบัญชีด้วยจำนวนผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สินไว้ในบัญชีทุน

รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม จะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของรัฐบาลที่สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งรัฐบาลจะแสดงเป็นส่วนหนึ่งของส่วนทุนหรือสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่จัดทำรายงาน

กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน รัฐบาลต้องบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เพื่อขาย ซึ่งคือส่วนต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินในสินทรัพย์สุทธิ ส่วนต่างดังกล่าวถือเป็นส่วนเกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุนซึ่งรัฐบาลตั้งพักไว้ จนกระทั่งได้จำหน่ายหลักทรัพย์จึงจะรับรู้ส่วนต่างนั้นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน รัฐบาลจะมีการประเมินราคาที่ดินใหม่โดยสม่ำเสมอ ผลต่างของราคาที่ดินที่ดีใหม่กับราคาทุนตามบัญชีจะแสดงไว้เป็นส่วนเกินทุน ซึ่งจะรับรู้ไปเป็นรายได้/ค่าใช้จ่ายได้ต่อเมื่อมีการจำหน่ายออกไป

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ เป็นรายงานที่มีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงให้เห็นการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิของรัฐบาลไทยในระหว่างงวด ซึ่งโดยรวมเกิดจากรายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่แสดงไว้ในงบรายได้และค่าใช้จ่าย และจากรายการอื่น ๆ ที่รับรู้โดยตรงไปยังสินทรัพย์สุทธิ โดยใช้ข้อมูลจากงบแสดงฐานะการเงินและงบรายได้และค่าใช้จ่ายของรัฐบาล ดังนี้

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	แสดงผลกระทบที่เกิดจากข้อผิดพลาดของการบันทึกบัญชีในปีก่อนที่มาพบในปีปัจจุบัน ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิเปลี่ยนแปลง เช่น รายได้/ค่าใช้จ่ายงวดก่อนสูง/ต่ำไป
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	แสดงผลกระทบที่เกิดจากการใช้นโยบายการบัญชีในงวดปัจจุบันแตกต่างจากงวดก่อน ซึ่งต้องปรับปรุงตัวเลขสินทรัพย์/หนี้สินย้อนหลัง และมีผลต่อสินทรัพย์สุทธิ

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	แสดงผลสุทธิที่เกิดจากการดำเนินงานของรัฐบาลในปีปัจจุบัน
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน	แสดงมูลค่าของที่ดินราชพัสดุที่มีการเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี เนื่องจากการประเมินราคาที่ดินใหม่
กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุน เพื่อขาย	แสดงมูลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทเพื่อขายที่มีการ เปลี่ยนแปลงในระหว่างปี เนื่องจากการตีราคามูลค่ายุติธรรม

รายงานการเงินดังกล่าวแสดงที่มาของการเปลี่ยนแปลงขององค์ประกอบต่าง ๆ ของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ในระหว่างงวด ซึ่งรูปแบบรายงานการเงินนี้ได้กำหนดหัวข้อรายการอันเป็นที่มาตามปกติของรายการเคลื่อนไหวต่าง ๆ ในองค์ประกอบของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เช่น รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ อย่างไรก็ตาม หัวข้อรายการเคลื่อนไหวของรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ที่เป็นการปรับปรุงยอดคงเหลือสะสมจากปีก่อน อาจเกิดจากวิธีการบันทึกบัญชีที่แตกต่างกัน

การปรับปรุงรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา ที่เกิดจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน ซึ่งมีผลกระทบต่อความสามารถในการเปรียบเทียบรายงานการเงินระหว่างงวด เนื่องจากต้องมีการปรับตัวเลขที่นำมาวางเปรียบเทียบ จากรายงานการเงินปีก่อนที่เคยนำเสนอไปแล้ว จึงต้องมีการแสดงให้เห็นการปรับตัวเลขปีก่อนไว้โดยชัดเจน โดยแสดงตัวเลขปีก่อนที่เคยรายงานไว้เดิมก่อน และแสดงยอดที่ปรับปรุงเป็นรายการบวกหรือหักแล้วแต่กรณีออกจากยอดเดิม เมื่อได้ยอดสุทธิของรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา ที่ปรับด้วยผลกระทบจากการแก้ไขตัวเลขปีก่อนแล้ว จึงแสดงรายการเคลื่อนไหวตามปกติที่เกิดขึ้นในระหว่างปีต่อไป ซึ่งยอดรวมของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ตามงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธินี้ ต้องตรงกันกับยอดรวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวดเดียวกัน



รูปแบบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

รัฐบาลไทย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)		องค์ประกอบอื่น		(หน่วย: บาท)	
		กว่าค่าใช้จ่าย	สะสม	ของสินทรัพย์สุทธิ/	ส่วนทุน	สินทรัพย์สุทธิ/	ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ - ตามที่รายงานไว้เดิม	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รายการปรับปรุงรายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมต้นงวด			xx				
ผลสะสมของการแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน			xx				
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี			xx				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ - หลังการปรับปรุง	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๕๑							
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	xx					xx	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		xx				xx	
ส่วนเกินทุนจากการตราราคาที่ต้น				xx		xx	
กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน				xx		xx	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

งบกระแสเงินสด

การนำเสนองบกระแสเงินสด

เพื่อเป็นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของรัฐบาลไทยผ่านทางงบกระแสเงินสดซึ่งจำแนกกระแสเงินสดในระหว่างรอบระยะเวลาเป็นเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด หมายถึง เงินคงคลังบัญชีที่ ๑ และ ๒ เงินฝากธนาคารกรุงไทยของกรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังจังหวัด เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยของรัฐบาล เงินฝากธนาคารอื่น ๆ ที่เปิดไว้เพื่อเก็บเงินเข้าคลัง รวมทั้งเงินสด ณ กรมธนารักษ์

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในที่นี้จะประกอบด้วยเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย และเงินฝากสถาบันการเงิน

กิจกรรมดำเนินงาน

กิจกรรมดำเนินงาน หมายถึง กิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการ และกิจกรรมอื่นที่ไม่มีใช้กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน

กิจกรรมดำเนินงานในที่นี้จะประกอบด้วยรายได้แผ่นดิน เงินที่รัฐบาลให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อเพื่อใช้ในการดำเนินงาน เงินรับฝาก เงินงบประมาณ เงินอุดหนุนราชการ ฯลฯ เป็นต้น

กิจกรรมลงทุน

กิจกรรมลงทุน หมายถึง การได้มาและการจำหน่ายเงินลงทุนของรัฐบาล ทั้งนี้ไม่รวมถึงการได้มาและการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร ยกเว้นที่ดินและอาคารราชพัสดุ และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน เนื่องจากได้มีการแสดงไว้ในเงินงบประมาณในส่วนของงบลงทุนซึ่งรวมอยู่ในกิจกรรมดำเนินงาน

กิจกรรมจัดหาเงิน

กิจกรรมจัดหาเงิน หมายถึง กิจกรรมที่มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาด และองค์ประกอบของสินทรัพย์สุทธิและส่วนของการกู้ยืมของรัฐบาล

กิจกรรมจัดหาเงินในที่นี้จะประกอบด้วยเงินสดรับและเงินสดจ่ายจากการกู้ยืมเงินของรัฐบาลกับหน่วยงานหรือบุคคลอื่นที่มีใช้รัฐบาล และรายการอื่นที่เกี่ยวข้องกับการกู้ยืมเงินของรัฐบาล



รูปแบบงบกระแสเงินสด

รัฐบาลไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑

	หมายเหตุ	(หน่วย: บาท)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
เงินสดรับ :		
จากรายได้แผ่นดิน		xx
ภาษีทางตรง		xx
ภาษีการขายทั่วไป		xx
ภาษีการขายเฉพาะ		xx
ภาษีสินค้าขาเข้า-ออก		xx
ภาษีลักษณะการอนุญาต		xx
การขายสิ่งของและบริการ		xx
รัฐพาณิชย์		xx
รายได้อื่น		xx
หัก ถอนคืนรายได้แผ่นดิน		(xx)
		xx
รับชำระคืนเงินให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อ		xx
จากเงินรับฝาก		xx
เงินทศรองราชการจ่ายคืนคลัง		xx
อื่น ๆ		xx
รวมเงินสดรับ		xx
เงินสดจ่าย :		
จากเงินงบประมาณ		
งบบุคลากร		xx
งบดำเนินงาน		xx
งบลงทุน		xx
งบอุดหนุน		xx
งบรายจ่ายอื่น		xx
งบกลาง		xx
หัก เบิกเกินส่งคืน		(xx)
		xx
จ่ายเงินให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อ		xx
จ่ายคืนเงินรับฝาก		xx
จ่ายเงินเงินทศรองราชการจ่ายคืนคลัง		xx
อื่น ๆ		xx
รวมเงินสดจ่าย		xx
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		xx



รัฐบาลไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

	หมายเหตุ	(หน่วย: บาท)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับ :		
จากการขายเงินลงทุน		XX
เงินสดจ่าย :		
จากการซื้อเงินลงทุน		XX
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน		XX
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับ :		
จากเงินกู้เพื่อชดเชยขาดดุล		XX
จากเงินกู้เพื่อบริหารสภาพคล่อง		XX
จากเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้		XX
จากเงินกู้อื่น ๆ		XX
จากเงินอุดหนุนอื่น		XX
รวมเงินสดรับ		XX
เงินสดจ่าย :		
งบชำระหนี้		XX
ชำระคืนเงินกู้เพื่อชดเชยขาดดุล		XX
ชำระคืนเงินกู้เพื่อบริหารสภาพคล่อง		XX
ชำระคืนเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้		XX
ชำระคืนเงินกู้อื่น ๆ		XX
จ่ายดอกเบี้ย		XX
รวมเงินสดจ่าย		XX
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน		XX
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น/(ลดลง) สุทธิ		XX
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด		XX
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายงวด		XX



รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ

รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งเจตนารมณ์ของรายงานดังกล่าวเพื่อรายงานการรับและการจ่ายเงินคงคลังของรัฐบาลในรอบระยะเวลาบัญชีที่กำหนด ซึ่งการเพิ่มขึ้นของเงินคงคลังจะเกิดจากการจัดเก็บรายได้แผ่นดิน เงินกู้และเงินนอกงบประมาณ และการลดลงของเงินคงคลังจะเกิดจากการจ่ายเงินงบประมาณ ข้าราชการเงินกู้และการจ่ายเงินนอกงบประมาณ

“เงินคงคลัง (Treasury Cash Balances)” คือ เงินสดหรือสิ่งใกล้เคียงเงินสดที่รัฐบาลมีไว้เพื่อการใช้จ่ายในการดำเนินงานของรัฐ โดยเป็นเงินรายรับที่เหลือจากการใช้จ่ายซึ่งรัฐบาลเก็บสะสมไว้ในแต่ละขณะ ดังนั้น ปัจจัยสำคัญที่มีผลให้เงินคงคลังเปลี่ยนแปลง คือ การจัดเก็บรายได้ การเบิกใช้รายจ่าย และการนำเงินคงคลังมาใช้ ซึ่งสินทรัพย์ที่ถือได้ว่าเป็นองค์ประกอบของเงินคงคลัง ได้แก่

๑. เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย โดยเป็นยอดเงินคงเหลือจากผลต่างระหว่างบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ ๑ กับบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ ๒
๒. เงินสด ณ กรมธนารักษ์ คือ เหรียญกษาปณ์ที่เป็นตัวเหรียญและตัวเงิน (ธนบัตรและเช็ค) ที่ใช้หมุนเวียนในระบบเศรษฐกิจ
๓. เงินคงคลังระหว่างทาง คือเหรียญกษาปณ์ที่อยู่ระหว่างการขนย้ายจากสถานที่หนึ่งไปยังอีกที่หนึ่ง ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค
๔. เงินฝากของกรมบัญชีกลางและคลังจังหวัดในธนาคารกรุงไทย

การนำเสนอรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ

การแสดงรายการในรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณจะต้องประกอบด้วยรายรับและรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่กำหนด ดังนี้

๑. รายรับ ประกอบด้วย
 - รายได้แผ่นดิน ซึ่งประกอบด้วยรายได้ภาษีอากร รายได้จากการขายสิ่งของและบริการ รายได้รัฐพาณิชย์และรายได้อื่น ๆ โดยหักถอนคืนรายได้แผ่นดิน
 - รายได้เงินกู้ ซึ่งประกอบด้วยเงินกู้เพื่อบริหารสภาพคล่องและเงินกู้เพื่อชดเชยการขาดดุล
 - รายได้เงินนอกงบประมาณ ซึ่งประกอบด้วยเงินรับฝากของรัฐบาลที่ส่วนราชการนำเงินมาฝากคลัง เงินทดรองราชการที่ส่วนราชการจ่ายคืนให้รัฐบาล และรายการอื่น ๆ
๒. รายจ่าย ประกอบด้วย
 - รายจ่ายเงินในงบประมาณ ซึ่งประกอบด้วยรายจ่ายงบบุคลากร รายจ่ายงบลงทุน รายจ่ายงบดำเนินงาน รายจ่ายงบอุดหนุน รายจ่ายงบรายจ่ายอื่น รายจ่ายงบกลาง รายจ่ายงบชำระหนี้ และหักด้วยเบิกเกินส่งคืน
 - รายจ่ายชำระคืนเงินกู้
 - รายจ่ายเงินนอกงบประมาณ ซึ่งประกอบด้วยเงินรับฝากของรัฐบาลที่ส่วนราชการขอเบิกจากคลัง เงินทดรองราชการที่จ่ายให้ส่วนราชการ และรายการอื่น ๆ



รูปแบบรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ

รัฐบาลไทย
รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๑

(หน่วย : บาท)

รายรับ:

๑. รายได้แผ่นดิน	xxx
๑.๑ รายได้ภาษีอากร	xxx
๑.๒ รายได้จากการขายสิ่งของและบริการ	xxx
๑.๓ รายได้รัฐพาณิชย์	xxx
๑.๔ รายได้อื่น	xxx
๑.๕ หัก ถอนคืนรายได้แผ่นดิน	xxx
๒. เงินกู้	xxx
๒.๑ เงินกู้เพื่อบริหารสภาพคล่อง	xxx
๒.๑ เงินกู้เพื่อชดเชยการขาดดุล	xxx
๓. เงินนอกงบประมาณ	xxx
๓.๑ เงินรับฝากของรัฐบาล	xxx
๓.๒ เงินทดรองราชการ	xxx
๓.๓ อื่น ๆ	xxx

รวมรายรับ

รายจ่าย:

๔. รายจ่ายเงินในงบประมาณ	xxx
๔.๑ รายจ่ายบุคคลากร	xxx
๔.๒ รายจ่ายลงทุน	xxx
๔.๓ รายจ่ายดำเนินงาน	xxx
๔.๔ รายจ่ายبودทุน	xxx
๔.๕ รายจ่ายบรายจ่ายอื่น	xxx
๔.๖ รายจ่ายงบกลาง	xxx
๔.๗ รายจ่ายงบชำระหนี้	xxx
๔.๘ หัก เบิกเกินส่งคืน	xxx
๕. รายจ่ายเงินนอกงบประมาณ	xxx
๕.๑ ชำระคืนเงินกู้	xxx
๖. รายจ่ายเงินนอกงบประมาณ	xxx
๖.๑ เงินรับฝากของรัฐบาล	xxx
๖.๒ เงินทดรองราชการ	xxx
๖.๓ อื่น ๆ	xxx

รวมรายจ่าย

รายรับสูง (ต่ำ) กว่า รายจ่าย





แนวทางการจัดทำรายงานการรับจ่าย
เงินงบประมาณประจำปี

กระทรวงการคลัง
กรมบัญชีกลาง
กองบัญชีภาครัฐ





แนวทางการจัดทำรายงานการรับจ่าย
เงินงบประมาณประจำปี

กระทรวงการคลัง
กรมบัญชีกลาง
กองบัญชีภาครัฐ



สารบัญ

	หน้า
รายงานการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปี	๑
การจัดทำรายงานการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปี	๑
ประเภทรายรับ	๑
ประเภทรายจ่าย	๓
การกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี	๗
รูปแบบรายงานการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปี	๘



รายงานการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปี

การจัดทำรายงานการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปี

รายงานการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปี เป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงินที่กระทรวงการคลังต้องดำเนินการจัดทำเพื่อเสนอต่อรัฐมนตรี คณะรัฐมนตรี และรัฐสภา ตามลำดับ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ ซึ่งเจตนารมณ์ของรายงานดังกล่าว เพื่อรายงานสถานะงบประมาณของรัฐบาล ซึ่งประกอบด้วย รายรับ รายจ่าย และเงินกันไว้เบิกเลื่อมปี สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในปีงบประมาณ (๓๐ กันยายนของทุกปี)

ประเภทรายรับ

รายรับของรัฐบาลจำแนกออกเป็น ๒ ลักษณะ ได้แก่

๑. รายได้ของรัฐบาล
๒. ไม่เป็นรายได้ของรัฐบาล

๑. รายได้ของรัฐบาล แบ่งออกเป็น ๔ ประเภท ดังนี้

๑.๑ รายได้จากภาษีอากร (Tax Revenue) หมายถึง รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บในรูปของภาษีอากรตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในกฎหมาย โดยรัฐบาลไม่ต้องชดใช้คืนและไม่ต้องบอกวัตถุประสงค์ของการจัดเก็บ รายได้จากภาษีอากรจึงไม่สัมพันธ์โดยตรงกับผลประโยชน์ตอบแทนที่ผู้เสียภาษีจะได้รับจากรัฐบาล เป็นการเฉพาะราย ซึ่งสามารถแบ่งออกเป็น ๕ ลักษณะ คือ

๑.๑.๑ ภาษีทางตรง มี ๕ ประเภท ได้แก่ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ภาษีการเดินทาง และภาษีมรดก

๑.๑.๒ ภาษีการขายทั่วไป แบ่งย่อยออกเป็น ๓ ลักษณะ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์

๑.๑.๓ ภาษีการขายเฉพาะ แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ คือ ภาษีโมกษัตถ์ภายใน และภาษีทรัพยากรธรรมชาติ

(๑) ภาษีโมกษัตถ์ภายใน ได้แก่ อากรมหรสพ ภาษีสุรา และแสตมป์สุรา ภาษีเบียร์ ภาษีเครื่องดื่มไม่มีแอลกอฮอล์ แสตมป์ยาสูบ ภาษีน้ำมัน ภาษีสรรพสามิตจากการนำเข้า ภาษีเครื่องไฟฟ้า ภาษีแก้วและเครื่องแก้ว ภาษีรถยนต์ ภาษีผลิตภัณฑ์เครื่องหอมและเครื่องสำอาง ภาษีสถานบริการ ค่าธรรมเนียมประทับตราไฟ

(๒) ภาษีทรัพยากรธรรมชาติ ได้แก่ อากรรังนก อากรการประมง ค่าภาคหลวงไม้สัก ค่าภาคหลวงไม้กระยาเลย ค่าภาคหลวงพิน ถ่าน และของป่าอื่น ๆ ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงน้ำมัน และก๊าซธรรมชาติ

๑.๑.๔ ภาษีสินค้า เข้า-ออก แบ่งออกเป็น ๕ ลักษณะ คือ อากรขาออก อากรขาเข้า ค่าพรีเมียมข้าว ค่าพรีเมียมน้ำตาล และค่าธรรมเนียมการนำทองคำเข้า



๑.๑.๕ ภาษีลักษณะอนุญาต แบ่งออกเป็น ๑๒ ลักษณะคือ ค่าใบอนุญาตวิทยุ ค่าใบอนุญาตประมูลสุรา ค่าใบอนุญาตอื่นด้านสรรพสามิตยาสูบ ค่าใบอนุญาตอื่นด้านสรรพสามิตสุรา ค่าใบอนุญาตด้านป่าไม้ ค่าใบอนุญาตยาง ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตวิทยุคมนาคม ค่าใบอนุญาตการพนัน ค่าใบอนุญาตอาวุธปืน และดอกไม้เพลิง ค่าใบอนุญาตอื่นด้านมหาดไทย ค่าใบอนุญาตสาธารณะสุข ค่าใบอนุญาตน้ำบาดาล

๑.๒ ค่าขายของและบริการ ได้แก่ ค่าขายอสังหาริมทรัพย์ ค่าขายผลิตภัณฑ์ธรรมชาติ ค่าขายหลักทรัพย์ ค่าขายหนังสือราชการ ค่าขายสิ่งของอื่น (ค่าขายของกลาง ค่าขายผลิตผลจากการวิจัย ค่าขายรถประจำตำแหน่ง เป็นต้น) เงินค่าบริการ (ประกอบด้วย ค่าธรรมเนียมลักษณะต่างๆ เช่น ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนอสังหาริมทรัพย์ ค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท เป็นต้น)

๑.๓ รายได้จากรัฐพาณิชย์ แบ่งเป็น ๕ ลักษณะ คือ เงินส่วนแบ่งธนาคารแห่งประเทศไทย รายได้จากองค์การของรัฐสาขาคมนาคมและขนส่ง รายได้จากองค์การของรัฐสาขาอุตสาหกรรม รายได้จากองค์การของรัฐสาขาเกษตรกรรม รายได้จากองค์การของรัฐสาขาพาณิชย์กรรมและการบริการ

๑.๔ รายได้อื่น แบ่งออกเป็น ๓ ลักษณะ คือ แสตมป์ผูกขาดและค่าปรับ (เช่น ค่าปรับศุลกากร ค่าปรับสุรา ค่าปรับเปรียบเทียบคดี เป็นต้น) เงินรับคืน (เช่น เงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน เงินกู้รับคืน เงินชดเชยค่าเสียหายจากการละเมิด เป็นต้น) รายได้เบ็ดเตล็ด (เช่น รายได้จากการทำเหรียญกษาปณ์ ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าจำหน่ายพันธบัตร เป็นต้น)

๒. ไม่เป็นรายได้ของรัฐบาล มีดังนี้

เงินกู้ เป็นรายรับที่ได้มาจากการกู้เงิน เมื่อรัฐบาลมีการประมาณการรายจ่ายสูงกว่าประมาณรายได้ ซึ่งรายรับไม่เพียงพอสำหรับนำมาใช้จ่ายเป็นงบประมาณแผ่นดินให้แก่ส่วนราชการต่าง ๆ ตามภาวะเศรษฐกิจและสังคมตามแผนและโครงการที่จำเป็น รัฐบาลต้องดำเนินนโยบายงบประมาณแบบขาดดุลงบประมาณ โดยใช้วิธีออกตั๋วเงินคลัง พันธบัตร ตราสารอื่น หรือทำสัญญากู้ จากการกำหนดเพดานวงเงินกู้ เท่ากับจำนวนเงินส่วนต่างระหว่างประมาณการรายได้สุทธิและประมาณการรายจ่าย รัฐบาลสามารถกู้ยืมได้จากธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารออมสิน ธนาคารพาณิชย์ สมาคม มูลนิธิ และภาคเอกชน



ประเภทรายจ่าย

รายจ่ายตามงบประมาณจำแนกออกเป็น ๒ ลักษณะ ได้แก่

๑. รายจ่ายของส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจ
๒. รายจ่ายงบกลาง

๑. รายจ่ายของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ

รายจ่ายของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ หมายถึง รายจ่ายซึ่งกำหนดไว้สำหรับแต่ละส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจโดยเฉพาะ จำแนกออกเป็น ๕ ประเภทบรายจ่าย ได้แก่

- ๑.๑ งบบุคลากร
- ๑.๒ งบดำเนินงาน
- ๑.๓ งบลงทุน
- ๑.๔ งบเงินอุดหนุน
- ๑.๕ งบรายจ่ายอื่น

๑.๑ งบบุคลากร หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคคลภาครัฐ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าตอบแทนพนักงานราชการ รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

๑.๑.๑ เงินเดือน หมายถึง เงินที่จ่ายให้แก่ข้าราชการและพนักงานของรัฐทุกประเภทเป็นราย รวมถึงเงินที่กระทรวงการคลังกำหนดให้จ่ายในลักษณะเงินเดือนและเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับเงินเดือน เช่น เงินประจำตำแหน่ง เงินเพิ่มพิเศษ เป็นต้น

๑.๑.๒ ค่าจ้างประจำ หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างประจำของส่วนราชการ รวมถึงเงินที่กระทรวงการคลังกำหนดให้จ่ายในลักษณะค่าจ้างประจำ และเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับค่าจ้างประจำ เช่น เงินเพิ่มพิเศษสำหรับการสู้รบ (พ.ส.ร.) เงินเบี้ยกันดาร (บ.ก.) เป็นต้น

๑.๑.๓ ค่าจ้างชั่วคราว หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างสำหรับการทำงานปกติแก่ลูกจ้างชั่วคราวของส่วนราชการ รวมถึงเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับค่าจ้างชั่วคราว

๑.๑.๔ ค่าตอบแทนพนักงานราชการ หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติงานให้แก่พนักงานราชการ ตามอัตราที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการบริหารพนักงานราชการ รวมถึงเงินที่กำหนดให้จ่ายในลักษณะค่าตอบแทนพนักงานราชการ และเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับค่าตอบแทนพนักงานราชการ เช่น เงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราวของพนักงานราชการ

๑.๒ งบดำเนินงาน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค รวมถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นๆ ในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

๑.๒.๑ ค่าตอบแทน หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ที่ปฏิบัติงานให้ทางราชการ เช่น เงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ เงินตอบแทนตำแหน่งและเงินอื่นๆ ให้แก่ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน เงินสมนาคุณวิทยากร ในการฝึกอบรมของส่วนราชการ ค่าจ้างนอกเวลา ค่าอาหารทำอาหารนอกเวลา เป็นต้น

๑.๒.๒ ค่าใช้สอย หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ (ยกเว้น บริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม) รายจ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการ ที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่น ๆ



รายการเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ เช่น ค่าเช่าทรัพย์สิน (ยกเว้นค่าเช่าบ้าน ค่าเช่าตู้ไปรษณีย์) ค่าภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าเบี้ยประกัน เป็นต้น

รายการเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ เช่น ค่ารับรอง หมายถึง รายการในการเลี้ยงรับรองของทางราชการ ค่ารับรองประเภทเครื่องดื่ม ค่าใช้จ่ายในพิธีทางศาสนา เป็นต้น

รายการเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายการอื่น ๆ เช่น ค่าพาหนะเดินทางในประเทศ ค่าเช่าที่พักระหว่างเดินทางในประเทศ ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางในประเทศ ค่าเบี้ยเลี้ยงทหาร ค่าเบี้ยเลี้ยงตำรวจ เป็นต้น

๑.๒.๓ ค่าวัสดุ หมายถึง รายการเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของที่มีลักษณะโดยสภาพไม่คงทนถาวร หรือตามปกติมีอายุการใช้งานไม่ยืนนาน สิ้นเปลือง หดไป หรือเปลี่ยนสภาพไปในระยะเวลาอันสั้น รวมถึงรายการดังต่อไปนี้

- (๑) รายการเพื่อประกอบ ดัดแปลง ต่อเติม หรือปรับปรุงวัสดุ
- (๒) รายการเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดไม่เกิน ๒๐,๐๐๐ บาท
- (๓) รายการเพื่อจัดหาสิ่งของที่ใช้ในการซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สินให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ
- (๔) รายการที่ต้องชำระพร้อมค่าวัสดุ เช่น ค่าขนส่ง ค่าภาษี ค่าประกันภัย ค่าติดตั้ง เป็นต้น

๑.๒.๔ ค่าสาธารณูปโภค หมายถึง รายการเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม ได้แก่

- (๑) ค่าไฟฟ้า รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน เช่น ค่าบริการ ค่าภาษี เป็นต้น
- (๒) ค่าประปา รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน เช่น ค่าบริการ ค่าภาษี เป็นต้น
- (๓) ค่าโทรศัพท์ รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน เช่น ค่าเช่าเครื่อง ค่าเช่าเลขหมายโทรศัพท์ ค่าบำรุงรักษาสาย ค่าภาษี เป็นต้น
- (๔) ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลข เช่น ค่าไปรษณีย์ ค่าโทรเลข ค่าณณัติ ค่าดวงตราไปรษณียากร ค่าเช่าตู้ไปรษณีย์ เป็นต้น
- (๕) ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม เช่น ค่าโทรภาพ หรือโทรสาร ค่าเทเลกซ์ ค่าวิทยุติดตามตัว ค่าวิทยุสื่อสาร เป็นต้น

๑.๓ งบลงทุน หมายถึง รายการที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายการที่จ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ และค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รวมถึงรายการที่กำหนดให้จ่ายจาก งบรายจ่ายอื่นๆ ในลักษณะรายการดังกล่าว

๑.๓.๑ ค่าครุภัณฑ์ หมายถึง รายการเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของที่มีลักษณะโดยสภาพคงทนถาวร หรือตามปกติมีอายุการใช้งานยืนยาว ไม่สิ้นเปลือง หดไป หรือเปลี่ยนสภาพไปในระยะเวลาอันสั้น รวมถึงรายการ ดังต่อไปนี้



- (๑) รายจ่ายเพื่อประกอบ ดัดแปลง ต่อเติม หรือปรับปรุงครุภัณฑ์
- (๒) รายจ่ายเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่า ๒๐,๐๐๐ บาท
- (๓) รายจ่ายเพื่อซ่อมแซมบำรุงรักษาโครงสร้างของครุภัณฑ์ขนาดใหญ่ เช่น เครื่องบิน เครื่องจักรกลยานพาหนะ เป็นต้น ซึ่งไม่รวมถึงค่าซ่อมบำรุงปกติ หรือค่าซ่อมกลาง
- (๔) รายจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาในการจัดหาหรือปรับปรุงครุภัณฑ์
- (๕) รายจ่ายที่ต้องชำระพร้อมค่าครุภัณฑ์ เช่น ค่าขนส่ง ค่าภาษี ค่าประกันภัย ค่าติดตั้ง เป็นต้น

๑.๓.๒ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง รวมถึงสิ่งต่าง ๆ ที่ติดตรึงกับที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง ดังต่อไปนี้

- (๑) รายจ่ายเพื่อจัดหาที่ดิน สิ่งก่อสร้าง
- (๒) รายจ่ายเพื่อปรับปรุงที่ดิน รวมถึงรายจ่ายเพื่อดัดแปลง ต่อเติมหรือปรับปรุง สิ่งก่อสร้าง ซึ่งทำให้ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง มีมูลค่าเพิ่มขึ้น
- (๓) รายจ่ายเพื่อติดตั้งระบบไฟฟ้าหรือระบบประปา รวมถึงอุปกรณ์ต่าง ๆ ซึ่งเป็นการติดตั้งครั้งแรกในอาคาร ทั้งที่เป็นการดำเนินการพร้อมกันหรือภายหลังการก่อสร้างอาคาร รวมถึงการติดตั้งครั้งแรกในสถานที่ราชการ
- (๔) รายจ่ายเพื่อจ้างออกแบบ จ้างควบคุมงานที่จ่ายให้แก่เอกชนหรือนิติบุคคล
- (๕) รายจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาในการจัดหาหรือปรับปรุงที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง
- (๖) รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง เช่น ค่าเวนคืนที่ดิน ค่าชดเชยกรรมสิทธิ์ที่ดิน เป็นต้น

๑.๔ งบเงินอุดหนุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือ สนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานตามรัฐธรรมนูญ หรือหน่วยงานของรัฐซึ่งมิใช่ราชการส่วนกลางตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์การมหาชน รัฐวิสาหกิจ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น สภาตำบล องค์การระหว่างประเทศ นิติบุคคล เอกชนหรือกิจการอันเป็นสาธารณประโยชน์ รวมถึงเงินอุดหนุน งบประมาณมหาดไทย เงินอุดหนุนการศาสนา และรายจ่ายที่สำนักงานงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้

งบเงินอุดหนุนมี ๒ ประเภท ได้แก่

๑. เงินอุดหนุนทั่วไป หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการ เช่น ค่าบำรุงสมาชิกองค์การอูตุนิยมวิทยาโลก ค่าบำรุงสมาชิกสหภาพวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย เงินอุดหนุนเพื่อแก้ไขปัญหาเสพติด เงินอุดหนุนเพื่อบูรณะท้องถิ่น เป็นต้น

๒. เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการ และตามรายละเอียดที่สำนักงานงบประมาณกำหนด เช่น ค่าครุภัณฑ์รายการ หรือค่าสิ่งก่อสร้าง เป็นต้น

๑.๕ งบรายจ่ายอื่น หมายถึง รายจ่ายที่ไม่เข้าลักษณะประเภทงบรายจ่ายใด งบรายจ่ายหนึ่ง หรือรายจ่ายที่สำนักงานงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ เช่น เงินราชการลับ ค่าใช้จ่ายสำหรับสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ รายจ่ายเพื่อชำระหนี้เงินกู้ เป็นต้น



๒. รายจ่ายงบกลาง

รายจ่ายงบกลาง หมายถึง รายจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อจัดสรรให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ โดยทั่วไปใช้จ่าย ตามรายการดังต่อไปนี้

(๑) เงินเบี้ยหวัดบำเหน็จบำนาญ หมายความว่า รายจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อจ่ายเป็นเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เงินบำเหน็จลูกจ้างประจำ เงินทำขวัญข้าราชการและลูกจ้าง เงินทดแทนข้าราชการวิสามัญ เงินค่าทดแทนสำหรับผู้ได้รับอันตรายในการรักษาความมั่นคงของประเทศ เงินช่วยเหลือข้าราชการบำนาญ เสียชีวิต เงินสงเคราะห์ผู้ประสบภัยเนื่องจากการช่วยเหลือราชการการปฏิบัติงานของชาติหรือการปฏิบัติตามหน้าที่มนุษยธรรม และเงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

(๒) เงินช่วยเหลือข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของรัฐ หมายความว่า รายจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อจ่ายเป็นเงินสวัสดิการช่วยเหลือในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของรัฐ ได้แก่ เงินช่วยเหลือการศึกษาของบุตร เงินช่วยเหลือบุตร และเงินพิเศษในกรณีตายในระหว่างรับราชการ

(๓) เงินเลื่อนเงินเดือนและเงินปรับวุฒิข้าราชการ หมายความว่า รายจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อจ่ายเป็นเงินเลื่อนเงินเดือนข้าราชการประจำปี เงินเลื่อนเงินเดือนข้าราชการที่ได้รับเลื่อนระดับและหรือแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งระหว่างปี และเงินปรับวุฒิข้าราชการ

(๔) เงินสำรองเงินสมทบและเงินชดเชยของข้าราชการ หมายความว่า รายจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อจ่ายเป็นเงินสำรอง เงินสมทบ และเงินชดเชยที่รัฐบาลนำส่งเข้ากองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

(๕) เงินสมทบของลูกจ้างประจำ หมายความว่า รายจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อจ่ายเป็นเงินสมทบที่รัฐบาลนำส่งเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพลูกจ้างประจำ

(๖) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเสด็จพระราชดำเนินและต้อนรับประมุขต่างประเทศ หมายความว่า รายจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายสนับสนุนพระราชภารกิจในการเสด็จพระราชดำเนินภายในประเทศหรือต่างประเทศ และค่าใช้จ่ายในการต้อนรับประมุขต่างประเทศที่มาเยือนประเทศไทย

(๗) เงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น หมายความว่า รายจ่ายที่ตั้งสำรองไว้เพื่อจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น

(๘) ค่าใช้จ่ายตามโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ หมายความว่า รายจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

(๙) ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาลข้าราชการ ลูกจ้างและพนักงานของรัฐ หมายความว่า รายจ่ายที่ตั้งไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการช่วยเหลือการรักษาพยาบาลข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานของรัฐ



การกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี

ตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๒๗ การขอเบิกจ่ายเงินจากคลังตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณใดให้กระทำได้แต่เฉพาะในปีงบประมาณนั้น เว้นแต่

๑. เป็นงบประมาณรายจ่ายข้ามปี หรือ

๒. เป็นงบประมาณรายจ่ายที่ได้ก่องหนผูกพันไว้ก่อนสิ้นปีงบประมาณหรือที่ได้รับอนุมัติจากรัฐมนตรีให้เบิกเหลื่อมปีและได้มีการกันเงินไว้ตามระเบียบหรือข้อบังคับเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลัง

ประกอบกับระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๙ ข้อ ๑๐๑ - ๑๐๒ กำหนดไว้ว่า

ข้อ ๑๐๑ ส่วนราชการใดได้ก่องหนผูกพันไว้ก่อนสิ้นปีงบประมาณ โดยการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สิน ที่มีใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้างหรือสัญญาหรือข้อตกลงและมีวงเงินตั้งแต่ห้าหมื่นบาทขึ้นไปหรือตามที่กระทรวงการคลังกำหนด กรณีที่ไม่สามารถเบิกเงินไปชำระหนี้ได้ทันสิ้นปีงบประมาณ ให้ถือว่าใบสั่งซื้อหรือสั่งจ้างหรือสัญญาหรือข้อตกลงที่ได้จัดทำหรือลงไว้ในระบบเป็นการขอกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปีต่อไปได้อีกเป็นเวลาหกเดือนนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ในกรณีที่ส่วนราชการไม่ได้ก่องหนผูกพัน แต่มีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินนั้นต่อไปอีกให้กระทรวงเจ้าสังกัดขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง เมื่อได้รับอนุมัติจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังแล้ว ให้ขอกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปีได้

ข้อ ๑๐๒ การขอกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี ส่วนราชการต้องดำเนินการก่อนสิ้นปีงบประมาณ โดยปฏิบัติตามวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

ดังนั้น ในการจัดทำรายงานการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปี จึงต้องนำการกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปีมาจัดทำและนำเสนอในรายงานดังกล่าว เพื่อสะท้อนถึงงบประมาณที่มีการใช้จ่ายจริงในรอบปีงบประมาณนั้น ๆ ด้วย



รูปแบบรายงานการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปี

รัฐบาลไทย
รายงานการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : บาท

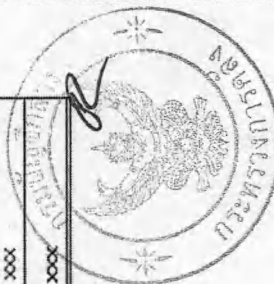
รายการ	งบประมาณ	รับจริง - จ่ายจริง	เงินกันไว้เบิกเหลือในปี	รวมรับจริง - จ่ายจริง และเงินกันไว้เบิกเหลือในปี	สูง (ต่ำ) กว่างบประมาณ
๑. รายรับ					
๑.๑ รายได้แผ่นดิน (รายละเอียดประกอบ ๑)	xxx	xxx	-	xxx	xxx
๑.๒ เงินกู้	xxx	xxx	-	xxx	xxx
รวมรายรับ	xxx	xxx	-	xxx	xxx
๒. รายจ่ายตามงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (รายละเอียดประกอบ ๒)					
๒.๑ รายจ่ายงบประมาณ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
๒.๒ รายจ่ายชำระคืนต้นเงินกู้	xxx	xxx	-	xxx	xxx
๒.๓ รายจ่ายชดเชยเงินคงคลัง	xxx	xxx	-	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
๓. รายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือในปี (งบประมาณปีก่อน)					
๓.๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
๓.๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
๓.๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
๓.๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
๓.๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
๔. รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง					
รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง มาตรา ๗ (๓)	-	xxx	-	xxx	xxx
รวม	-	xxx	-	xxx	xxx
รวมรายจ่ายทั้งสิ้น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
๕. ชุดของงบประมาณประจำปี					
๕.๑ รายได้สูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายตามงบประมาณ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
๕.๒ รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายตามงบประมาณ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
๖. ชุดการรับ - จ่ายเงิน					
รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายทั้งสิ้น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx



รายงานสรุปเงินรายได้แผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๑

หน่วย : บาท

ประเภทรายได้	ประมาณการ	จำนวนเงิน	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ
รายได้ภาษีอากร			
ภาษีทางตรง	xxx	xxx	xxx
ภาษีการขายทั่วไป	xxx	xxx	xxx
ภาษีการเช่าและเช่า	xxx	xxx	xxx
ภาษีสินค้าเข้า - ออก	xxx	xxx	xxx
ภาษีสถานะอนุญาติ	xxx	xxx	xxx
การขายสิ่งของและบริการ	xxx	xxx	xxx
รัฐพาณิชย์	xxx	xxx	xxx
รายได้อื่น	xxx	xxx	xxx
รวมรายได้แผ่นดิน	xxx	xxx	xxx
หัก ถอนคืนรายได้แผ่นดิน	xxx	xxx	xxx
รายได้สุทธิ	xxx	xxx	xxx



หมายเหตุ

เงินกู้เพื่อลดรายการขาดดุลงบประมาณ จำนวน xxx บาท

รายละเอียดประกอบ ๒

รายงานสรุปเงินรายจ่ายในงบประมาณ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

กระทรวง	งบประมาณรายจ่าย	รายจ่ายจริง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑	เงินกันไว้เบิกเหลือในปี	รวมรายจ่ายจริงและ เงินกันไว้เบิกเหลือในปี	รวมรายจ่ายจริงและ เงินกันไว้เบิกเหลือในปี ต่ำกว่างบประมาณรายจ่าย
รายจ่ายตามงบประมาณประจำปี					
๑.๑ รายจ่ายงบประมาณ					
- งบกลาง *	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
- งบบุคลากร	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
- งบดำเนินงาน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
- งบลงทุน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
- งบอุดหนุน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
- งบรายจ่ายอื่น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
๑.๒ รายจ่ายชำระคืนต้นเงินกู้	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
๑.๓ รายจ่ายขอใช้เงินคงคลัง	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมทั้งสิ้น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

หมายเหตุ

* ไม่รวมงบกลางที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง มาตรา ๗ (๑) จำนวน xxx บาท

