



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กองบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓ - ๑๕

ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๐๐๑๙

วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด

เรียน คลังจังหวัด

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๔๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ ได้ปรับปรุงแบบรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัดให้สอดคล้องกับรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ เป็นต้นไป และเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายใน ๙๐ วัน หลังจากวันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อแสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานทางการเงินในภาพรวมของหน่วยงานภาครัฐในส่วนภูมิภาคตามเขตพื้นที่ทางภูมิศาสตร์ ของจังหวัด นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า ระบบ New GFMIS Thai ได้มีการปรับปรุงแบบ รายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัดให้สอดคล้องกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ จึงขอยกเลิกหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๔๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ และขอให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการดังนี้

๑. ให้เรียกรายงานในระบบ New GFMIS Thai จากระบบบัญชีแยกประเภท รายงานการเงิน งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน (สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด) NGL_RPT800 มาจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด โดยมีรูปแบบรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด ปรากฏตามเอกสารแนบ เพื่อเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเดือนธันวาคมของทุกปี

๒. รายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัดแต่ละจังหวัดไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมด ตามรูปแบบรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัดตามข้อ ๑ สำนักงานคลังจังหวัดสามารถนำไปปรับใช้ ในการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด โดยพิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงภายใต้ หลักความมีสาระสำคัญ

อย่างไรก็ดี สำหรับการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งมีการปรับปรุงแบบการนำเสนอรายงานในภาพรวมของจังหวัดตามข้อ ๑ ประกอบกับเป็นปีแรกที่มีการปฏิบัติงาน ในระบบ New GFMIS Thai จึงไม่มีการแสดงตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด จึงขอให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำตัวเลขเปรียบเทียบโดยใช้ข้อมูลจากรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเดือนมกราคม ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาวสุดท่าย ชัยจันทิก)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง



รูปแบบรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด

กรมบัญชีกลาง
กองบัญชีภาครัฐ



สารบัญ

รายงานการเงิน	หน้า
รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน	๑
ตัวอย่างงบแสดงฐานะการเงิน	๑
ตัวอย่างงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	๒
ตัวอย่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน	๔
	๕



รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด

รายงานการเงิน

รายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัดจัดทำขึ้นเพื่อแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายในพื้นที่จังหวัด ซึ่งจะประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๑. งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงฐานะการเงิน อันประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการจัดทำรายงาน ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถนำไปวิเคราะห์โครงสร้างและความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อประเมินฐานะการเงินในภาพรวมของจังหวัด ณ วันสิ้นปี โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภทในหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนทุน

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงผลทางการเงินที่เกิดจากการดำเนินงานทางการเงิน ซึ่งให้ข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการสร้างผลผลิตในภาพรวมของจังหวัดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภทในหมวดรายได้ และค่าใช้จ่าย

๓. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่แสดงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน นโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาใช้กับรายการบัญชีที่สำคัญ การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และการให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงไว้ในที่ใดในงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน แต่เป็นข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้รายงานการเงินแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร หมายเหตุประกอบงบการเงินอาจแสดงในลักษณะเป็นข้อความเชิงบรรยาย และการวิเคราะห์รายละเอียดของจำนวนเงินที่แสดงในรายงานการเงิน รวมทั้งข้อมูลเพิ่มเติมที่จำเป็นนอกเหนือจากที่แสดงในรายงานการเงิน โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับความมีสาระสำคัญของการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ทั้งนี้ ให้เปิดเผยรายงานรายได้แผ่นดินในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อแสดงรายได้ที่หน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายในพื้นที่จังหวัดจัดเก็บได้และต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินทั้งที่เป็นรายได้ภาษีอากรและรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอากร หักด้วยรายการต่าง ๆ ได้แก่ จำนวนที่ถอนคืนรายได้แผ่นดิน จำนวนรายได้แผ่นดินที่จัดสรรเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณตามกฎหมาย จำนวนรายได้แผ่นดินที่นำส่งคลังในระหว่างปี และจำนวนรายได้แผ่นดินที่รอนำส่ง ซึ่งเกิดจากการปรับปรุง ณ สิ้นปีตามยอดรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแล้ว แต่นำส่งคลังไม่ทัน ณ สิ้นปี รอนำส่งคลังต้นปีงบประมาณถัดไป โดยให้เก็บข้อมูลมาจากการจัดเก็บและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน การปรับปรุงยอดรายได้แผ่นดินทั้งการถอนคืนรายได้ การหักเงินรายได้แผ่นดินไว้เป็นเงินนอกงบประมาณหรือการจัดสรรเป็นรายได้ตามกฎหมาย และการปรับปรุงยอดเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่ง

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัดเป็นเพียงตัวอย่างเพื่อแสดงให้เห็นถึงการนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐที่อยู่ในพื้นที่จังหวัด รายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัดไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัดที่แสดงไว้นี้ สำนักงานคลังจังหวัดสามารถนำไปปรับใช้ในการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด โดยพิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ

ตัวอย่างงบแสดงฐานะการเงิน

จังหวัด.....

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๔	xx	xx
ลูกหนี้การค้า		xx	xx
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		xx	xx
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น		xx	xx
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		xx	xx
เงินลงทุนระยะสั้น	๕	xx	xx
สินค้าคงเหลือ		xx	xx
วัสดุคงเหลือ		xx	xx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		xx	xx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		xx	xx
เงินให้กู้ยืมระยะยาว		xx	xx
เงินลงทุนระยะยาว	๖	xx	xx
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	๗	xx	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	๘	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	๙	xx	xx
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		xx	xx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		xx	xx
รวมสินทรัพย์		xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



จังหวัด.....
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		xx	xx
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น		xx	xx
เงินกู้ยืมระยะสั้น		xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะสั้น	๑๐	xx	xx
เงินรับฝากระยะสั้น		xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น		xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		xx	xx
รวมหนี้สินหมุนเวียน		xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะยาว		xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		xx	xx
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ		xx	xx
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ		xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว		xx	xx
เงินรับฝากระยะยาว		xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		xx	xx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		xx	xx
รวมหนี้สิน		xx	xx
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		xx	xx
องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		xx	xx
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		xx	xx
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



ตัวอย่างงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

จังหวัด.....

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	๑๑	XX	XX
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล		XX	XX
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		XX	XX
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		XX	XX
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		XX	XX
รายได้อื่น		XX	XX
รวมรายได้		XX	XX
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๑๒	XX	XX
ค่าบำเหน็จบำนาญ		XX	XX
ค่าตอบแทน		XX	XX
ค่าใช้สอย		XX	XX
ค่าวัสดุ		XX	XX
ค่าสาธารณูปโภค	๑๓	XX	XX
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ		XX	XX
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	๑๔	XX	XX
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		XX	XX
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		XX	XX
ค่าใช้จ่ายอื่น		XX	XX
รวมค่าใช้จ่าย		XX	XX
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน*		XX	XX
ต้นทุนทางการเงิน*		XX	XX
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		XX	XX

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

หมายเหตุ *กรณีที่ไม่มีรายการต้นทุนการเงินให้ตัดบรรทัดที่แสดงรายการรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย
ก่อนต้นทุนทางการเงิน และต้นทุนทางการเงินออก



ตัวอย่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน

จังหวัด.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ	สารบัญ
๑	ข้อมูลทั่วไป
๒	เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน
๓	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
๔	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
๕	เงินลงทุนระยะสั้น
๖	เงินลงทุนระยะยาว
๗	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ
๘	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ
๙	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ
๑๐	เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น
๑๑	รายได้จากงบประมาณ
๑๒	ค่าใช้จ่ายบุคลากร
๑๓	ค่าสาธารณูปโภค
๑๔	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
๑๕	รายงานรายได้แผ่นดิน
๑๖	รายได้แผ่นดิน - ภาษี
๑๗	รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี



หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป

รายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัดเป็นผลรวมของรายการในงบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด โดยไม่มีการตัดรายการระหว่างกัน

นอกจากนี้ความถูกต้องของรายงานการเงินขึ้นอยู่กับ การบันทึกรายการทางบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด..... ประกอบด้วยหน่วยงานในจังหวัด จำนวน แห่ง ดังนี้

๑.

๒.

๓.

๔.

๕.

หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยอ้างอิงตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ลงวันที่ ธันวาคม ๒๕๖๕

รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษา และบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง ไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเกิดจากเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณทุกประเภทที่หน่วยงานมีอำนาจในการบริหารจัดการตามกฎหมาย

หมายเหตุ ๓ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

๓.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ตราพต์และธนาคณัติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสด และเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

- เงินทดรองราชการ คือ เงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการจะบันทึกควบคุมโดยทะเบียน ยอดบัญชีเงินทดรองราชการจะเป็นยอดคงที่ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงานใช้จ่ายเงินทดรองราชการแล้ว จะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาชดใช้เงินทดรองราชการ หน่วยงานจะบันทึกรับรู้เงินทดรองราชการเมื่อได้รับเงินควบคู่ไปกับการบันทึกเงินทดรองราชการรับจากคลัง และให้แสดงรายการเงินทดรองราชการในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

- รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนเงินที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ

- เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง หน่วยงานจะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยแสดงรายการเงินฝากคลังในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

๓.๒ ลูกหนี้

- ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงานหรือเจ้าหน้าที่ยืมเงิน ไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

๓.๓ เงินให้กู้

เงินให้กู้ หมายถึง เงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้

๓.๔ เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๓ เดือน ตราสารหนี้ ตราสารทุน และสินทรัพย์อื่นที่ถือไว้เพื่อรับผลตอบแทน

การจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาวให้พิจารณาดังนี้
เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

ตราสารหนี้ หมายถึง ตราสารที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย หน่วยงานจัดประเภทดังนี้

- ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หมายถึง เงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ที่หน่วยงานมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือไว้จนครบกำหนดได้โดยแน่นอน โดยที่หน่วยงานจะไม่ขายตราสารดังกล่าว ก่อนครบกำหนดหรือจะไม่โอนเปลี่ยนแปลงตราสารดังกล่าว หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดที่หน่วยงานตั้งใจจะถือจนครบกำหนด ด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

- ตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า หมายถึง ตราสารหนี้ที่หน่วยงานถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่อยู่ในความต้องการของตลาดที่หน่วยงานไม่ได้ตั้งใจจะถือจนครบกำหนดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

- ตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย หมายถึง ตราสารหนี้ทุกชนิดซึ่งไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า และในขณะเดียวกันไม่ถือเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ ทั้งที่อยู่ในความต้องการของตลาดและไม่ได้อยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายด้วยมูลค่ายุติธรรมหักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

ตราสารทุน หมายถึง ตราสารที่แสดงว่าผู้ถือตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนได้เสียในสินทรัพย์ที่เหลืออยู่ของกิจการหรือหน่วยงานที่ไปลงทุนหลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว หน่วยงานจัดประเภทดังนี้

- ตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค่า หมายถึง ตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่หน่วยงานถือไว้ โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

- ตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย หมายถึง ตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่ไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค่า และเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนในหน่วยงานร่วม หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย ด้วยมูลค่ายุติธรรมหักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

ตราสารทุนที่ถือเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม/หน่วยงานร่วม/เงินลงทุนทั่วไป

- หน่วยงานที่ถูกควบคุม หมายถึง กิจการหรือหน่วยงานซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปบริษัทซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน

- หน่วยงานร่วม หมายถึง กิจการหรือหน่วยงานซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปบริษัทที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญของหน่วยงาน และไม่ถือเป็นหน่วยงานที่ถูกควบคุม

- เงินลงทุนทั่วไป หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดทำให้หน่วยงานไม่สามารถจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค่าหรือหลักทรัพย์เพื่อขาย และไม่มีความสัมพันธ์ถึงขั้นที่จะสามารถควบคุมกิจการหรือหน่วยงาน หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญได้

- การวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมหรือหน่วยงานร่วม หรือเงินลงทุนทั่วไป ด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

๓.๕ สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อการนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือการแจกจ่าย

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ยกเว้นสินค้าคงเหลือที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน วัดราคาทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น และสินค้าคงเหลือสำหรับรายการที่ถือไว้เพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อย การใช้ไปในกระบวนการผลิตสินค้าคงเหลือเพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทน หรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อยวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือราคาทุนเปลี่ยนแปลงแทนปัจจุบัน แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

๓.๖ วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร การวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือด้วยราคาทุน



๓.๗ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- การแสดงรายการอาคารและอุปกรณ์ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
 - การรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขึ้นต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี ๒๕๖๓ รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมีมูลค่าขึ้นตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป
 - ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

อาคารถาวร	๑๕ - ๔๐ ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรียน	๘ - ๑๕ ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	๑๕ - ๒๕ ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	๕ - ๑๕ ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	๓ - ๑๒ ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	๕ - ๓๐ ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	๕ - ๑๐ ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	๑๕ - ๒๐ ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๕ - ๑๐ ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	๒ - ๑๐ ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	๒ - ๑๐ ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	๒ - ๑๐ ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	๕ - ๑๐ ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	๕ - ๑๕ ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๓ - ๕ ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	๒ - ๕ ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	๒ - ๕ ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	๒ - ๕ ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	๒ - ๕ ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	๕ - ๑๐ ปี
ครุภัณฑ์สนาม	๒ - ๕ ปี
ครุภัณฑ์อื่น	๒ - ๑๕ ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

๓.๘ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

การแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุ



การให้ประโยชน์โดยประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

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

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

๓.๙ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี การแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนด้วยราคาค่าหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

- การรับรู้รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี ๒๕๖๓ รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ๒ - ๒๐ ปี

๓.๑๐ เงินกู้

การแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและเงินกู้ระยะยาวส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียนและรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

๓.๑๑ เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นหนี้สินจากสัญญาเช่าที่ทำให้เกิดการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน หน่วยงานรับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินในงบแสดงฐานะทางการเงินด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ ค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องบันทึกกับงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่า เพื่อให้ให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด การคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่า โดยสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ทั้งนี้ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่หน่วยงานจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง การตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์ แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

สัญญาเช่าดำเนินงาน การรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากว่าจะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า

๓.๑๒ ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความเสียหาย การรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่จะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

๓.๑๓ รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

(๑) กรณีที่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินกับคลัง

(๒) กรณีที่เบิกหักผลส่งหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน โดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง

๓.๑๔ รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล

หน่วยงานรับรู้รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล ดังนี้

(๑) เมื่อได้รับเงินในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินกู้ ให้กับหน่วยงานโดยตรง หรือ

(๒) รับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินตรงให้แก่เจ้าหน้าที่ หรือ

(๓) รับรู้เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลังในกรณีที่หน่วยงานเบิกจ่ายเงินกู้ฝากคลัง

๓.๑๕ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

- การรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

(๑) หน่วยงานได้อินความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว

(๒) หน่วยงานไม่เกี่ยวข้องในการบริหารสินค้าอย่างต่อเนื่องในระดับที่เจ้าของพึงกระทำ หรือไม่ได้ควบคุมสินค้าที่ขายไปแล้วทั้งทางตรงและทางอ้อม

(๓) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

(๔) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับรายการนั้น

(๕) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นหรือที่จะเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

- เมื่อผลของรายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ หน่วยงานรับรู้รายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการเป็นรายได้ตามขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน ผลของรายการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

(๑) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

(๒) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับรายการนั้น



(๓) หน่วยงานสามารถวัดขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันที่ในรายงานการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ

(๔) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วและต้นทุนที่จะเกิดขึ้น เพื่อให้รายการนั้นเสร็จสมบูรณ์ได้อย่างน่าเชื่อถือ

๓.๑๖ รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง หน่วยงานรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เพื่อแสดงภาระผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

๓.๑๗ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่ว่ารายการทางภาษีรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่ผู้โอนในกรณีที่ผิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สาม เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้ เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สามหรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย



หมายเหตุ ๔ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วยงาน : บาท)

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินสดในมือ	xx	xx
เงินทดรองราชการ	xx	xx
เงินฝากสถาบันการเงิน	xx	xx
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๓ เดือน	xx	xx
เงินฝากคลัง	xx	xx
รายการเทียบเท่าเงินสดอื่น	xx	xx
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xx	xx

หมายเหตุ ๕ เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วยงาน : บาท)

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินฝากประจำ	xx	xx
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารหนี้	xx	xx
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารทุน	xx	xx
ค่าเผื่อการประเมินมูลค่าการลงทุน	xx/(xx)	xx/(xx)
ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน	(xx)	(xx)
เงินลงทุนอื่น	xx	xx
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	xx	xx

หมายเหตุ ๖ เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วยงาน : บาท)

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินฝากประจำ - ระยะยาว	xx	xx
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารหนี้ - ระยะยาว	xx	xx
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารทุน - ระยะยาว	xx	xx
ค่าเผื่อการประเมินมูลค่าการลงทุน - ระยะยาว	xx/(xx)	xx/(xx)
ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน - ระยะยาว	(xx)	(xx)
เงินลงทุนระยะยาว - อื่น	xx	xx
รวมเงินลงทุนระยะยาว	xx	xx



หมายเหตุ ๗ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

(หน่วยงาน : บาท)

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ที่ดิน	xx	xx
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(xx)	(xx)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	xx	xx
ครุภัณฑ์	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(xx)	(xx)
ครุภัณฑ์ สุทธิ	xx	xx
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	xx	xx
งานระหว่างก่อสร้าง	xx	xx
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	xx	xx

หมายเหตุ ๘ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

(หน่วยงาน : บาท)

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ถนน	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(xx)	(xx)
ถนน - สุทธิ	xx	xx
สะพาน	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(xx)	(xx)
สะพาน - สุทธิ	xx	xx
เขื่อน	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(xx)	(xx)
เขื่อน - สุทธิ	xx	xx
อ่างเก็บน้ำ	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(xx)	(xx)
อ่างเก็บน้ำ - สุทธิ	xx	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(xx)	(xx)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	xx	xx
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	xx	xx



หมายเหตุ ๙ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

(หน่วยงาน : บาท)

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(xx)	(xx)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	xx	xx
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	xx	xx

หมายเหตุ ๑๐ เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น

(หน่วยงาน : บาท)

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินทดรองราชการรับจากคลัง - เพื่อโครงการเงินกู้	xx	xx
จากต่างประเทศ		
เงินทดรองราชการรับจากคลัง - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	xx	xx
เงินทดรองราชการรับจากคลัง - อื่น	xx	xx
รวมเงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น	xx	xx

หมายเหตุ ๑๑ รายได้จากงบประมาณ

(หน่วยงาน : บาท)

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้จากงบบุคลากร	xx	xx
รายได้จากงบดำเนินงาน	xx	xx
รายได้จากงบลงทุน	xx	xx
รายได้จากงบอุดหนุน	xx	xx
รายได้จากงบกลาง	xx	xx
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	xx	xx
<u>หัก</u> เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(xx)	(xx)
รวมรายได้จากงบประมาณ	xx	xx



หมายเหตุ ๑๒ ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วยงาน : บาท)

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินเดือน	xx	xx
ค่าล่วงเวลา	xx	xx
เงินประจำตำแหน่ง	xx	xx
ค่าจ้าง	xx	xx
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	xx	xx
เงินช่วยค่าครองชีพ	xx	xx
เงินรางวัลประจำปี	xx	xx
ค่ารักษาพยาบาล	xx	xx
เงินช่วยการศึกษาบุตร	xx	xx
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	xx	xx
เงินชดเชย กบข.	xx	xx
เงินสมทบ กบข.	xx	xx
เงินสมทบ กสจ.	xx	xx
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	xx	xx
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	xx	xx
ค่าเช่าบ้าน	xx	xx
ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ	xx	xx
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	xx	xx
เงินเพิ่ม	xx	xx
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	xx	xx
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	xx	xx

หมายเหตุ ๑๓ ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วยงาน : บาท)

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าไฟฟ้า	xx	xx
ค่าประปา	xx	xx
ค่าโทรศัพท์	xx	xx
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	xx	xx
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	xx	xx
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	xx	xx
รวมค่าสาธารณูปโภค	xx	xx



หมายเหตุ ๑๔ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วยงาน : บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง
ครุภัณฑ์
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

๒๕๖๒	๒๕๖๑
XX	XX
XX	XX
XX	XX
XX	XX
XX	XX

หมายเหตุ ๑๕ รายงานรายได้แผ่นดิน

จังหวัด.....

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วยงาน : บาท)

หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน - ภาษี	๑๖ XX	XX
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	๑๗ XX	XX
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	XX	XX
หัก		
รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	(XX)	(XX)
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย	(XX)	(XX)
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	XX	XX
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	XX	XX
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	XX	XX
ปรับ	XX	XX
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	XX	XX

หมายเหตุ ๑๖ รายได้แผ่นดิน - ภาษี

(หน่วยงาน : บาท)

รายได้ภาษีทางตรง

 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

 ภาษีเงินได้อื่น

รวมรายได้ภาษีทางตรง

๒๕๖๒	๒๕๖๑
XX	XX
XX	XX
XX	XX
XX	XX

หมายเหตุ ๑๖ รายได้แผ่นดิน - ภาษี (ต่อ)

(หน่วยงาน : บาท)

รายได้ภาษีทางอ้อม

ภาษีการขายทั่วไป

ภาษีการขายเฉพาะ

อากรขาเข้าและอากรขาออก

ภาษีลักษณะอื่น

รวมรายได้ภาษีทางอ้อม

รวมรายได้แผ่นดิน - ภาษี

๒๕๕๒

๒๕๕๑

xx

xx

xx

xx

xx

xx

xx

xx

xx

xx

xx

xx

หมายเหตุ ๑๗ รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี

(หน่วยงาน : บาท)

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล

รายได้อื่น

รวมรายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี

๒๕๕๒

๒๕๕๑

xx

xx

xx

xx

xx

xx

xx

xx



