

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๕๕๗



กรมบัญชีกลาง

431

๒๘ ส.ค. ๒๕๖๑

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

๒๘๙๘

วันที่

๒๗ ส.ค. ๒๕๖๑

วันที่

๑๑.๕๐๙

๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๖๗ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑

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

สิ่งที่ส่งมาด้วย รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน จำนวน ๑๑ หน้า

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๑ เป็นต้นไป โดยข้อ ๕.๑ ของหลักเกณฑ์ดังกล่าวได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ ทุนหมุนเวียน และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) จัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบในการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอยกเลิกหนังสือที่อ้างถึง ๒ และให้นำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ไปปรับใช้โดยพิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานของรัฐภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ หากพิจารณาแล้วเห็นว่า เป็นรายการที่ไม่มีสาระสำคัญก็ไม่จำเป็นต้องแยกแสดงรายการในรายงานการเงิน แต่หากเห็นว่า เป็นรายการที่มีสาระสำคัญให้พิจารณาแยกแสดงในรายงานการเงิน หรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แม้ว่ารูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่กำหนดจะไม่ได้กำหนดให้แยกแสดงรายการนั้นไว้ในรายงานการเงิน หรือไม่ได้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ตาม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดรูปแบบดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนใจดี)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๕๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๕๑๑

①

เรียน อธิการบดี

เพื่อโปรดทราบ

เห็นควรให้...งานปฐมนิเทศ...

ถือปฏิบัติต่อไป

ธวัชชัย

10/9/61



② เรียน อธิการบดี

เพื่อโปรดทราบ และเพื่อ

แจ้งบุคลากรในสังกัดให้ทราบ

เกี่ยวกับงานรณรงค์

รณรงค์ให้บุคลากรในสังกัด

ใช้ยาสีฟัน ซึ่ง มีมอสquito

ตามข้อสั่งการของอธิการบดี

ใน พ.ร.บ.ว่าด้วยการป้องกัน

การระบาดของโรค



ดร. กชพร

กช/๑/๒๕๖๑

Dr

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโชคชาติ)

รองอธิการบดี ปฏิบัติการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

๗ 7 ก.ย. 2561

สิ่งที่ส่งมาด้วย

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๕๗ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑

การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นส่วนหนึ่งที่ได้กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา ๗๐ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อกำหนด ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๖๗ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนดดังกล่าวข้างต้น ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย ส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์การอัยการ องค์การมหาชน และหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ ทุนหมุนเวียน และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) จัดทำรายงานการเงินประจำปี ดังนี้

๑. เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ ทุนหมุนเวียน และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒. ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงิน โดยให้ผู้อำนวยการกองคลัง หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกันลงนามเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงินและนำเสนอรายงานการเงินให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐลงนามผู้ต้นมัติ

๓. องค์ประกอบของรายงานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินให้มีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้



๓.๑ งบแสดงฐานะการเงิน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงฐานะการเงินของหน่วยงานของรัฐ

๓.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงผลการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

๔. ขอบเขตของข้อมูลในรายงานการเงิน

การแสดงรายการข้อมูลทางการเงินและบัญชีในรายงานการเงิน ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินและให้มีข้อมูลทางการเงินและบัญชีประกอบด้วย เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินรายได้แผ่นดิน และเงินอื่นใด รวมทั้งการก่อหนี้

๕. รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน

ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖. รอบระยะเวลาบัญชี

การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐให้มีรอบระยะเวลาเป็นไปตามปีงบประมาณ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๐ กันยายนของปีถัดไป)

๗. การนำส่งรายงานการเงิน

เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย

กรณีหน่วยงานของรัฐใดไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้กระทรวงการคลังเปิดเผยไว้ในรายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือรายงานการเงินรวมภาครัฐแล้วแต่กรณีที่เสนอต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่ต้องจัดทำเป็นรายงานการเงินประจำปีงบประมาณเพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกระทรวงการคลัง ให้พิจารณาจากรายการทางการเงินโดยรวมที่เกิดขึ้นในหน่วยงานของรัฐ แต่หน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่แสดงไว้นี้ ในทางกลับกัน หน่วยงานของรัฐอาจมีรายการเฉพาะที่ไม่ปรากฏในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กำหนด ดังนั้น หน่วยงานของรัฐต้องนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ไปปรับใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน โดยพิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานของรัฐภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ รายการใดที่หน่วยงานของรัฐพิจารณาแล้วเห็นว่า ไม่มีสาระสำคัญ ไม่จำเป็นต้องแยกแสดงรายการในรายงานการเงิน



ที่หน่วยงานของรัฐเห็นว่า มีสาระสำคัญ ควรพิจารณาแยกแสดงในรายงานการเงิน หรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แม้ว่าจะไม่ได้กำหนดให้แยกแสดงรายการนั้นไว้ในรายงานการเงิน หรือไม่ได้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ตาม

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบรายงานการเงินในการนำเสนอรายงานการเงิน เป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ดังนี้

๑. งบแสดงฐานะการเงิน

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

นอกจากนี้ หน่วยงานของรัฐต้องมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อนำเสนอ ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการทำความเข้าใจงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน อย่างไรก็ดี หน่วยงานของรัฐอาจจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หรือรายงานอื่น ๆ นอกเหนือจากงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หากหน่วยงานของรัฐ เห็นความจำเป็นเพื่อการอ้างอิงและตรวจสอบความถูกต้อง หน่วยงานของรัฐสามารถจัดทำเป็นการภายใน โดยให้พิจารณาตามความเหมาะสม

การจัดทำรายงานการเงิน

จากรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินดังกล่าวข้างต้น ให้มีการจัดทำรายงานการเงิน ดังนี้

๑. งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงฐานะการเงินเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงาน ณ วันที่จัดทำรายงาน ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถนำไป วิเคราะห์โครงสร้างและความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อประเมิน ฐานะการเงินของหน่วยงาน ณ ขณะใดขณะหนึ่ง โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภทในหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนทุน

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงผลการดำเนินงาน ทางการเงินของหน่วยงาน จะให้ข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการผลิตผลผลิต ของหน่วยงานในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภทในหมวดรายได้ และค่าใช้จ่าย

๓. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่จะแสดงข้อมูลเกี่ยวกับ ลักษณะการจัดทำรายงานการเงิน นโยบายการบัญชีภาครัฐเฉพาะที่หน่วยงานเลือกใช้กับรายการบัญชีที่สำคัญ



การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และการให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่แสดงไว้ในที่ใด
ในงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน แต่เป็นข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้รายงานการเงิน
แสดงโดยถูกต้องตามที่ควร หมายเหตุประกอบงบการเงินอาจแสดงในลักษณะเป็นข้อความเชิงบรรยาย
และการวิเคราะห์รายละเอียดของจำนวนเงินที่แสดงในรายงานการเงิน รวมทั้งข้อมูลเพิ่มเติมที่จำเป็น
นอกเหนือจากที่แสดงในรายงานการเงิน โดยให้หน่วยงานใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับความมีนัยสำคัญในการเปิดเผย
รายละเอียดประกอบด้วย

ทั้งนี้ เฉพาะหน่วยงานของรัฐที่มีการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเท่านั้น ให้จัดทำ
รายงานรายได้แผ่นดินแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก โดยรายงานรายได้แผ่นดิน
เป็นรายงานที่แสดงเกี่ยวกับรายได้ที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บได้ทั้งที่เป็นรายได้ภาษีอากรและรายได้
ที่ไม่ใช่ภาษีอากร การถอนคืนรายได้แผ่นดิน การจัดสรรรายได้ตามกฎหมาย ร้อยได้แผ่นดินที่นำส่ง
และรายได้แผ่นดินที่รอนำส่ง ซึ่งแสดงยอดเงินของปีงบประมาณปัจจุบันและปีงบประมาณก่อน โดยเก็บ
ข้อมูลมาจากการจัดเก็บและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน



รูปแบบรายงานการเงิน

๑. งบแสดงฐานะการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

	(หน่วย:บาท)	
หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xx	xx
ลูกหนี้การค้า	xx	xx
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	xx	xx
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	xx	xx
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	xx	xx
เงินลงทุนระยะสั้น	xx	xx
สินค้าคงเหลือ	xx	xx
วัสดุคงเหลือ	xx	xx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	xx	xx
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	xx	xx
เงินลงทุนระยะยาว	xx	xx
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	xx	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xx	xx
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	xx	xx
รวมสินทรัพย์	xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้า

xx xx

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

xx xx

เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

xx xx

เงินกู้ยืมระยะสั้น

xx xx

ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี

xx xx

ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี

xx xx

เงินอุดหนุนการรับจากคลังระยะสั้น

xx xx

เงินรับฝากระยะสั้น

xx xx

ประมาณการหนี้สินระยะสั้น

xx xx

หนี้สินหมุนเวียนอื่น

xx xx

รวมหนี้สินหมุนเวียน

xx xx

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะยาว

xx xx

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

xx xx

เงินกู้ยืมระยะยาว

xx xx

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว

xx xx

เงินอุดหนุนการรับจากคลังระยะยาว

xx xx

เงินรับฝากระยะยาว

xx xx

ประมาณการหนี้สินระยะยาว

xx xx

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

xx xx

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

xx xx

รวมหนี้สิน

xx xx

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

xx xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

	หมายเหตุ ๒๕๖๒	๒๕๖๑
ทุน	XX	XX
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	XX	XX
องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	XX	XX
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>XX</u>	<u>XX</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()



๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

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

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
กรมบัญชีกลาง



๓. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินนี้เป็นตัวอย่างที่ให้หน่วยงานของรัฐใช้จัดทำเพื่อเปิดเผยข้อมูลที่ไม่ได้นำเสนอไว้ที่ใดในงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หรือนำเสนอข้อมูลอื่นเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับการทำความเข้าใจในรายงานการเงิน โดยมีรายละเอียดของตัวอย่าง ดังนี้

หลักการเปิดเผยข้อมูล

การจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้หน่วยงานภาครัฐเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ข้อ ๑ ข้อมูลทั่วไป

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลเรื่องทั่วไปเกี่ยวกับหน่วยงานที่จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการทางการเงินของหน่วยงานได้ดีขึ้น เช่น ภารกิจหลักของหน่วยงาน กฎหมายที่สำคัญ ซึ่งกำหนดหน้าที่หรือให้อำนาจแก่หน่วยงานในการดำเนินงาน หน่วยงานภายใต้สังกัดในระดับต่าง ๆ ที่มีการนำข้อมูลมาแสดงรวมอยู่ในรายงานการเงินของหน่วยงาน

ข้อ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลที่ระบุว่ารายงานการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด หรือตามมาตรฐานการบัญชีอื่นใด ในกรณีที่หน่วยงานต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แต่ในเรื่องนั้นยังไม่มีกำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีการประกาศใช้แล้ว หากหน่วยงานเลือกที่จะนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐมาใช้ก่อนวันที่กำหนดให้ถือปฏิบัติ ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อเท็จจริงและเหตุผลของเรื่องดังกล่าวด้วย

ข้อ ๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ที่มีการประกาศใช้เป็นครั้งแรก หรือมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีการประกาศใช้แล้ว แต่มีการปรับปรุงใหม่ในระหว่างงวดที่มีการนำเสนอรายงานการเงิน โดยระบุเหตุผลว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับดังกล่าวให้เริ่มถือปฏิบัติกับรายงานการเงิน



การนำมาตราฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติ ทำให้เกิดผลกระทบอย่างไร กับรายงานการเงินของหน่วยงาน หากเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่เริ่มถือปฏิบัติ ในอนาคต ฝ่ายบริหารของหน่วยงานคาดว่าจะมีผลต่อรายงานการเงินในอนาคตอย่างไร เมื่อมีการนำมาตราฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติ

ข้อ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้หน่วยงานเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ใน การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในรายงานการเงิน การเปิดเผย นโยบายการบัญชีที่หน่วยงานใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบ โดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของรายงานการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สิน ของหน่วยงานในรายงานการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐถูกกำหนดให้หน่วยงานปฏิบัติ เป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่หน่วยงานในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหาร ของหน่วยงาน ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่หน่วยงานเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

ข้อ ๕ รายละเอียดประกอบรายงานการเงิน

โดยทั่วไปหากรายการที่นำเสนอไว้ในรายงานการเงินเป็นรายการที่มีสาระสำคัญ หน่วยงาน ควรแสดงรายละเอียดประกอบรายการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานการเงิน ทำความเข้าใจรายการที่อยู่ในรายงานการเงินได้ดีขึ้น สามารถประเมินฐานะการเงินและผลการดำเนินงานได้ โดยถูกต้องตรงกับความเป็นจริง และคาดการณ์อนาคตจากข้อมูลในรายงานการเงินปัจจุบันได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อจำกัดของการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ เช่น เงินสดในมือที่เกิดจากการจัดเก็บรายได้แผ่นดิน ซึ่งหน่วยงานต้องนำส่งคลังเท่านั้น ไม่สามารถนำไปใช้เพื่อการอื่นได้ และเงินฝากคลังที่ถือไว้เพื่อนำไปจ่ายต่อ ให้บุคคลที่สาม ซึ่งหน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานปกติได้ องค์ประกอบของรายงานการเงิน ของหน่วยงานที่มีลักษณะเฉพาะ การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่ได้เกิดจากรายการค่า กับหน่วยงานหรือบุคคลอื่น และภาวะผูกพันของหน่วยงานที่เกี่ยวกับการใช้สินทรัพย์และหนี้สิน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐอาจมีข้อกำหนดเกี่ยวกับ การเปิดเผยข้อมูลไว้โดยเฉพาะ ซึ่งทำให้ต้องมีการนำเสนอข้อมูลเพิ่มเติม หรือนำเสนอในลักษณะที่แตกต่างจากรายการที่แสดงไว้ หน่วยงานต้องพิจารณาเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าว



นอกจากนี้ให้หน่วยงานพิจารณาเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเรื่องอื่นๆ ตามหนังสือเวียนสั่งการที่เกี่ยวข้องของกระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง เพื่อช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินในการทำความเข้าใจกับรายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน และรายการที่อาจมีผลต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ยังไม่มีการรับรู้ในรายงานการเงิน

ข้อ ๖ รายงานรายได้แผ่นดิน

รายงานรายได้แผ่นดินเป็นรายงานที่แสดงเกี่ยวกับรายได้ที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บได้ ทั้งที่เป็นรายได้ภาษีอากรและรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอากร การถอนคืนรายได้แผ่นดิน การจัดสรรรายได้ตามกฎหมายรายได้แผ่นดินที่นำส่ง และรายได้แผ่นดินที่รอนำส่ง ซึ่งแสดงยอดเงินของปีงบประมาณปัจจุบัน และปีงบประมาณก่อน โดยเก็บข้อมูลมาจากการจัดเก็บและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ทั้งนี้ เฉพาะหน่วยงานของรัฐที่มีการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเท่านั้น ให้จัดทำรายงานรายได้แผ่นดินแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

ชื่อหน่วยงานของรัฐ

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

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

