



คู่มือปฏิบัติงานหลัก

เรื่อง

การจัดทำรายงานการเงินรวม สำหรับมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

จัดทำโดย

นางอรพรรณ เสริมกลิ่น

งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง



คู่มือปฏิบัติงานหลัก

เรื่อง

การจัดทำรายงานการเงินรวม สำหรับมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

จัดทำโดย

นางอรพรรณ เสริมกลิ่น

งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

ตรวจสอบการจัดทำ ครั้งที่ ๑

.....

ผู้อำนวยการกองกลาง

วันที่ เดือน พ.ศ.

คำนำ

คู่มือปฏิบัติงานหลักเล่มนี้จัดทำตามประกาศ ก.พ.อ. เรื่องมาตรฐานกำหนดตำแหน่งและการแต่งตั้งข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษาให้ดำรงตำแหน่งสูงขึ้น พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ว่าด้วย การกำหนดระดับตำแหน่งและการแต่งตั้งข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษาให้ดำรงตำแหน่งสูงขึ้น พ.ศ. ๒๕๕๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ว่าด้วย การกำหนดระดับตำแหน่งและการแต่งตั้งพนักงานมหาวิทยาลัยให้สูงขึ้น พ.ศ. ๒๕๕๖ และประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง เรื่องการกำหนดและการแต่งตั้งข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษาให้ดำรงตำแหน่งสูงขึ้น ตำแหน่งประเภทวิชาชีพเฉพาะ หรือเชี่ยวชาญเฉพาะ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งเป็นเอกสารแสดงเส้นทางการทำงานหลักตั้งแต่เริ่มต้นจนสิ้นสุดกระบวนการ โดยระบุขั้นตอนการดำเนินการต่าง ๆ โดยคู่มือปฏิบัติงานหลักมีความสำคัญอย่างยิ่งในการปฏิบัติงาน เพื่อช่วยให้หน่วยงานมีคู่มือไว้ใช้ในการปฏิบัติงาน และช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานใหม่สามารถศึกษางานได้อย่างรวดเร็ว สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ทำให้งานของหน่วยงานดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

วัตถุประสงค์ของการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานหลักเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการเงินรวมสำหรับมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง เพื่อให้ทราบหลักเกณฑ์และวิธีการ ขั้นตอนวิธีปฏิบัติงาน รวมทั้งประกาศ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงินประจำปี และเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับบุคลากรในหน่วยงานให้สามารถปฏิบัติงานทดแทนกันได้ เพราะการจัดทำรายงานการเงินประจำปีเป็นงานที่ต้องมีความละเอียดรอบคอบ มีความถูกต้องตรงตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ซึ่งกำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อนึ่งคู่มือปฏิบัติงานหลักเล่มนี้ ได้มีการตรวจสอบในการจัดทำจากผู้อำนวยการกองกลาง และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง มาแล้วครั้งหนึ่ง

สุดท้ายนี้ข้าพเจ้าขอขอบคุณผู้ทรงคุณวุฒิที่ได้ให้ความรู้และคำแนะนำ ขอขอบคุณมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ที่ได้ให้การสนับสนุนและส่งเสริมให้มีการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานหลักเล่มนี้ ตลอดจนเพื่อนร่วมงานที่สนับสนุนส่งเสริมให้ข้อสังเกตและตรวจสอบคู่มือปฏิบัติงานหลักเล่มนี้ให้สามารถจัดทำได้อย่างสำเร็จ

นางอรพรรณ เสริมกลิ่น
นักวิชาการเงินและบัญชี
มกราคม ๒๕๖๕

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
สารบัญภาพ	ค
ส่วนที่ ๑ บริบทมหาวิทยาลัย	๙
๑. ประวัติมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	๙
๒. เอกลักษณ์และอัตลักษณ์ของมหาวิทยาลัย	๑๑
๓. ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจของมหาวิทยาลัย	๑๒
๔. โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของมหาวิทยาลัย	๑๒
๕. ประวัติสำนักงานอธิการบดี	๑๔
๖. โครงสร้างองค์กร และโครงสร้างการบริหารงาน สำนักงานอธิการบดี	๑๕
๗. กองกลาง สำนักงานอธิการบดี	๑๕
๘. โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการภายในของกองกลาง	๑๖
๙. งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี	๑๗
๑๐. โครงสร้างของงานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี	๑๘
ส่วนที่ ๒ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	๑๙
การจัดทำรายงานการเงินรวม สำหรับมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	๑๙
แผนภูมิขั้นตอนการจัดทำรายงานการเงินประจำปี	๒๐
ขั้นตอนที่ ๑ การจัดทำหนังสือราชการภายในเพื่อแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานตรวจสอบข้อมูล และปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ	๒๑
ขั้นตอนที่ ๒ การจัดทำหนังสือราชการเพื่อขอความอนุเคราะห์สรุปข้อมูล ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๒๓
๑. การจัดทำหนังสือราชการภายใน	๒๓
๒. การจัดทำหนังสือราชการภายนอก	๒๔
ขั้นตอนที่ ๓ การรวบรวมข้อมูลและตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีจากรายงานงบทดลอง	๓๔
๑. การตรวจสอบรายงานงบทดลอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณของกองทุนต่าง ๆ (เงินนอกงบประมาณ)	๓๔
๒. การตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลรายงานงบทดลองแสดงยอดคงเหลือ ยกไปเท่ากับรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS (เงินนอกงบประมาณ)	๓๕
๓. การตรวจสอบรายการผิดดุลและรายการหักคงค้างจากระบบ GFMS (เงินงบประมาณ)	๓๘
๔. การตรวจสอบความถูกต้องข้อมูลทางบัญชีในระบบ Grow Account คู่กับ รายงานงบทดลองจากระบบ GFMS (เงินงบประมาณ)	๓๙

	หน้า
ขั้นตอนที่ ๔ การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง	๔๓
๑. หลักการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง	๔๓
๒. การบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS	๕๒
๓. การบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ Grow Account	๕๗
ขั้นตอนที่ ๕ กระบวนการจัดทำบดลองในรูปแบบกระดาษทำการ	๖๒
๑. การจัดทำบดลองรวม	๖๒
๒. การจัดทำบดลองหลังตัดรายการระหว่างกัน	๖๓
๓. การจัดทำบดลองหลังปรับปรุง	๗๑
๔. การจัดทำบดลองหลังปิดบัญชี	๗๓
ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานการเงินการประจำปีตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด	๗๖
๑. การจัดทำบแสดงฐานะทางการเงิน	๗๖
๒. การจัดทำบแสดงผลการดำเนินงาน	๘๒
๓. การจัดทำบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๘๗
๔. การจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน	๘๙
๕. การจัดทำรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย	๙๓
๖. การจัดทำรายงานเงินกันเหลื่อมปี	๙๔
๗. การจัดทำรายงานรายได้แผ่นดิน	๙๕
ขั้นตอนที่ ๗ การตรวจสอบความถูกต้องและการเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติลงนาม	๙๘
๑. การจัดพิมพ์รายงานการเงินประจำปี	๙๘
๒. การจัดทำหนังสือราชการภายในเพื่อขอความอนุเคราะห์ผู้บริหารลงนาม	๙๘
๓. การจัดทำหนังสือราชการภายนอกเพื่อนำส่งรายงานการเงินประจำปี	๙๙
๔. ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน	๑๐๑
ขั้นตอนที่ ๘ การจัดส่งรายงานการเงินประจำปี	๑๐๒
๑. การจัดส่งทางไปรษณีย์แบบ EMS	๑๐๒
๒. การจัดส่งด้วยตนเอง	๑๐๔
ภาคผนวก	๑๐๕
ประวัติผู้เขียน	ง

สารบัญภาพ

	หน้า
ภาพที่ ๑ ตัวอย่างหนังสือแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติ.....	๒๒
ภาพที่ ๒ ตัวอย่างหนังสือราชการภายในถึงกองบริการการศึกษา.....	๒๓
ภาพที่ ๓ ตัวอย่างหนังสือราชการภายในถึงงานพัสดุ.....	๒๔
ภาพที่ ๔ ตัวอย่างหนังสือราชการภายในถึงงานจัดการทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์.....	๒๕
ภาพที่ ๕ ตัวอย่างหนังสือราชการภายในถึงงานนิติการ.....	๒๖
ภาพที่ ๖ ตัวอย่างหนังสือราชการภายในถึงกองพัฒนานักศึกษา.....	๒๗
ภาพที่ ๗ ตัวอย่างหนังสือราชการภายในถึงโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง...	๒๘
ภาพที่ ๘ ตัวอย่างแบบฟอร์มรายการยื่นย่นยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร.....	๓๑
ภาพที่ ๙ ตัวอย่างหนังสือราชการภายนอก เรียนผู้จัดการธนาคาร.....	๓๒
ภาพที่ ๑๐ ตัวอย่างการบันทึกข้อมูลยอดยกไปเงินนอกงบประมาณในโปรแกรม Excel...	๓๔
ภาพที่ ๑๑ ตัวอย่างการแสดงการเข้าใช้งานในระบบ New GFMS Thai เพื่อเรียกรายงานงบทดลอง.....	๓๖
ภาพที่ ๑๒ ตัวอย่างรายงานงบทดลองรายเดือน (เงินนอกงบประมาณ) จากระบบ New GFMS Thai	๓๗
ภาพที่ ๑๓ ตัวอย่างรายงานงบทดลองรายเดือน (เงินงบประมาณ) จากระบบ New GFMS Thai	๓๘
ภาพที่ ๑๔ ตัวอย่างการเรียกรายงานงบทดลองจากระบบ Grow Account.....	๓๙
ภาพที่ ๑๕ ตัวอย่างการกรอกรายละเอียดในรายงานงบทดลอง จากระบบ Grow Account.....	๔๐
ภาพที่ ๑๖ ตัวอย่างการรายงานงบทดลองประเภทเงินงบประมาณแผ่นดิน จากระบบ Grow Account.....	๔๑
ภาพที่ ๑๗ ตัวอย่างรายงานวัสดุคงเหลือประจำปีจากการตรวจนับของเจ้าหน้าที่พัสดุ.....	๔๓
ภาพที่ ๑๘ ตัวอย่างรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า.....	๔๕
ภาพที่ ๑๙ ตัวอย่างการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับจากธนาคารพาณิชย์	๔๖
ภาพที่ ๒๐ ตัวอย่างงบทดลองกรณีบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ มียอดคงเหลือ แสดงอยู่ด้านเครดิต.....	๔๘
ภาพที่ ๒๑ ตัวอย่างงบทดลองโอนปิดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ แสดงยอดคงเหลือด้านเครดิตเป็นศูนย์.....	๔๙
ภาพที่ ๒๒ ตัวอย่างงบทดลองกรณีบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือ แสดงอยู่ด้านเครดิต.....	๔๙
ภาพที่ ๒๓ ตัวอย่างงบทดลองโอนปิดบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด แสดงยอดคงเหลือด้านเครดิตเป็นศูนย์.....	๕๐

สารบัญภาพ (ต่อ)

หน้า

ภาพที่ ๒๔	ตัวอย่างแสดงการเข้าใช้งานระบบ New GFMS Thai เพื่อปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง.....	๕๓
ภาพที่ ๒๕	ตัวอย่างการบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMS Thai.....	๕๕
ภาพที่ ๒๖	ตัวอย่างการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS.....	๕๖
ภาพที่ ๒๗	ตัวอย่างการเข้าใช้งานเพื่อดำเนินการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีจากระบบ Grow Account.....	๕๗
ภาพที่ ๒๘	ตัวอย่างใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีจากระบบ Grow Account.....	๕๘
ภาพที่ ๒๙	ตัวอย่างบันทึกข้อความขออนุมัติปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างประจำปี.....	๖๐
ภาพที่ ๓๐	ตัวอย่างการคีย์ข้อมูลยอดยกไปของแต่ละแหล่งเงิน.....	๖๒
ภาพที่ ๓๑	ตัวอย่างการตรวจสอบยอดผลรวมด้านเดบิตและเครดิตของแต่ละแหล่งเงิน....	๖๓
ภาพที่ ๓๒	ตัวอย่างงบทดลองเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยจากระบบ Grow Account.....	๖๔
ภาพที่ ๓๓	ตัวอย่างงบทดลองกองทุนคณะวิทยาศาสตร์.....	๖๔
ภาพที่ ๓๔	ตัวอย่างการสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อบันทึกตัดรายการระหว่างกันบัญชีลูกหนี้ระหว่างกันภายในกรมเดียวกันและบัญชีเงินรับฝากอื่น.....	๖๕
ภาพที่ ๓๕	ตัวอย่างการบันทึกตัดรายการระหว่างกันบัญชีลูกหนี้และเงินรับฝากอื่นในกระดาษทำการ.....	๖๖
ภาพที่ ๓๖	ตัวอย่างการสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อบันทึกตัดบัญชีรายได้กับบัญชีค่าใช้จ่ายในส่วนที่กองทุนผลักส่งรายได้บริการวิชาการให้มหาวิทยาลัย.....	๖๗
ภาพที่ ๓๗	ตัวอย่างการบันทึกตัดรายการบัญชีรายได้กับบัญชีค่าใช้จ่ายในส่วนที่กองทุนผลักส่งรายได้บริการวิชาการให้มหาวิทยาลัย.....	๖๘
ภาพที่ ๓๘	ตัวอย่างการสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อบันทึกตัดบัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่ายในส่วนที่กองทุนผลักส่งรายได้บริการวิชาการให้มหาวิทยาลัย.....	๖๙
ภาพที่ ๓๙	ตัวอย่างการบันทึกตัดรายการคู่บัญชีอัตโนมัติในระบบ GFMS	๖๙
ภาพที่ ๔๐	ตัวอย่างบัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่นกรณีส่วนกลางโอนเงินรายได้เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของกองทุน.....	๗๐
ภาพที่ ๔๑	ตัวอย่างการบันทึกตัดรายการบัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่นกรณีส่วนกลางโอนเงินรายได้เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของกองทุน.....	๗๑
ภาพที่ ๔๒	ตัวอย่างการปรับปรุงบัญชีที่มีสาระสำคัญ.....	๗๒
ภาพที่ ๔๓	ตัวอย่างงบทดลองหลังปรับปรุงบัญชีในกระดาษทำการ.....	๗๒
ภาพที่ ๔๔	ตัวอย่างการสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อประกอบการปิดบัญชีประจำปี.....	๗๓
ภาพที่ ๔๕	ตัวอย่างการสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อโอนปิดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๗๓

สารบัญภาพ (ต่อ)

	หน้า
ภาพที่ ๔๖ ตัวอย่างการสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อโอนปิดบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข ข้อผิดพลาด.....	๗๔
ภาพที่ ๔๗ ตัวอย่างงบทดลองหลังปิดบัญชีในกระดาษาทำการ.....	๗๔
ภาพที่ ๔๘ ตัวอย่างรูปแบบรายงานการเงิน งบแสดงฐานะทางการเงิน.....	๘๑
ภาพที่ ๔๙ ตัวอย่างรูปแบบรายงานการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน.....	๘๖
ภาพที่ ๕๐ ตัวอย่างงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน.....	๘๘
ภาพที่ ๕๑ ตัวอย่างหมายเหตุประกอบงบการเงินของกรมบัญชีกลาง.....	๙๒
ภาพที่ ๕๒ ตัวอย่างรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบัน.....	๙๓
ภาพที่ ๕๓ ตัวอย่างรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีเก่า.....	๙๔
ภาพที่ ๕๔ ตัวอย่างรายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลือปี.....	๙๔
ภาพที่ ๕๕ ตัวอย่างรายงานรายได้แผ่นดิน ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด.....	๙๖
ภาพที่ ๕๖ ตัวอย่างบันทึกข้อความขออนุมัตินำส่งรายงานการเงินประจำปี.....	๙๘
ภาพที่ ๕๗ ตัวอย่างหนังสือราชการภายนอก เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง.....	๙๙
ภาพที่ ๕๘ ตัวอย่างหนังสือราชการภายนอก เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดลำปาง.....	๑๐๐
ภาพที่ ๕๙ ตัวอย่างผู้มีอำนาจลงนามในรายงานการเงินประจำปี.....	๑๐๑
ภาพที่ ๖๐ ตัวอย่างการจำหน่ายของจดหมาย.....	๑๐๒
ภาพที่ ๖๑ ตัวอย่างการเขียนใบตอบรับ EMS.....	๑๐๓
ภาพที่ ๖๒ ตัวอย่างลายมือชื่อเจ้าหน้าที่ธุรการเซ็นรับเอกสาร.....	๑๐๔

ส่วนที่ ๑

บริบทของมหาวิทยาลัย

๑. ประวัติมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปางมีชื่อเดิมว่า **วิทยาลัยครูลำปาง** ก่อตั้งขึ้นเมื่อวันที่ ๙ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๑๔ ตั้งอยู่เลขที่ ๑๑๙ ถนนลำปาง – แม่ทะ บ้านหนองหัวหงอก หมู่ที่ ๙ ตำบลชมพู อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง ๕๒๑๐๐

วิทยาลัยครูลำปางเริ่มเปิดการเรียนการสอนเมื่อปี พ.ศ. ๒๕๑๕ ในระดับหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาการศึกษา (ป.กศ.) ในปี พ.ศ. ๒๕๑๖ เริ่มเปิดสอนในระดับหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาการศึกษาชั้นสูง (ป.กศ.สูง) มีการประกาศใช้ **พระราชบัญญัติวิทยาลัยครู พ.ศ. ๒๕๑๘** ส่งผลให้วิทยาลัยครูสามารถเปิดสอน ในระดับปริญญาตรีได้ในปี พ.ศ. ๒๕๑๙ วิทยาลัยครูลำปาง จึงได้เปิดสอน ในระดับปริญญาตรีสาขาวิชาการศึกษา ต่อมาเมื่อมีการประกาศใช้ **พระราชบัญญัติวิทยาลัยครู (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๒๗** กฎหมายกำหนดให้วิทยาลัยครูสามารถผลิตบัณฑิตสาขาวิชาชีพอื่นนอกเหนือจากสาขาวิชาการศึกษาในปี พ.ศ. ๒๕๒๙ ดังนั้นวิทยาลัยครูลำปางจึงได้เปิดสอนในระดับปริญญาตรีสาขาศิลปศาสตร์ และสาขาวิทยาศาสตร์

ขณะที่สถาบันราชภัฏลำปางยังใช้ชื่อวิทยาลัยครูลำปางอยู่นั้นได้มีการประสานการดำเนินงาน ร่วมกับวิทยาลัยครูอื่น ๆ โดยรวมกันเป็นกลุ่มวิทยาลัยครู วิทยาลัยครูลำปางซึ่งตั้งอยู่ในกลุ่มภาคเหนือตอนบน ได้ร่วมกับวิทยาลัยครูเชียงใหม่ วิทยาลัยครูเชียงราย และวิทยาลัยครูอุตรดิตถ์ เป็นกลุ่มวิทยาลัยครูภาคเหนือตอนบนได้พัฒนาเป็น **สหวิทยาลัยล้านนา** ตามข้อบังคับของสภาการฝึกหัดครูว่าด้วยกลุ่มวิทยาลัยครู พ.ศ. ๒๕๒๘ และวิทยาลัยครูลำปางได้รับเลือกให้เป็นที่ตั้งสำนักงานคณะกรรมการสหวิทยาลัยล้านนา

เมื่อวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๓๕ พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวภูมิพลอดุลยเดช ได้พระราชทานนามวิทยาลัยครูใหม่ว่า **สถาบันราชภัฏ** วิทยาลัยครูลำปางจึงได้เปลี่ยนชื่อเป็น **สถาบันราชภัฏลำปาง** ตามพระราชบัญญัติสถาบันราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๓๘ เป็นต้นมา



หลังจากมีการประกาศใช้พระราชบัญญัติสถาบันราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๓๘ ส่งผลให้สถาบันเกิดการเปลี่ยนแปลงในหลายด้าน และสามารถเปิดสอนในระดับสูงกว่าระดับปริญญา ในปี พ.ศ. ๒๕๔๒ สถาบันราชภัฏลำปางได้เปิดสอนระดับบัณฑิตศึกษา ในหลักสูตรปริญญาโท ครุศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา และในปี พ.ศ. ๒๕๔๓ ได้เปิดสอน ในหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครูและในปี พ.ศ. ๒๕๔๗ ได้เปิดสอนหลักสูตรปริญญาโท ครุศาสตรมหาบัณฑิตสาขาวิทยาศาสตร์ศึกษา ด้านการจัดการศึกษาร่วมกับสถาบันอื่นนั้น ในปี พ.ศ. ๒๕๓๖ ได้รับวิทยาลัยพลศึกษาจังหวัดลำปางเข้าร่วมโครงการสมทบในสถาบันราชภัฏ ลำปางระยะที่ ๑ ในปี พ.ศ. ๒๕๓๔ - ๒๕๓๙ ได้ร่วมมือกับมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์เปิดสอนหลักสูตร ปริญญาโท สาขาการเมืองการปกครองสำหรับนักบริหาร ในปี พ.ศ. ๒๕๔๓ ได้ร่วมมือกับ วิทยาลัยเทคนิคลำพูนเปิดโครงการจัดการศึกษาสำหรับบุคลากรประจำการภายนอกสถาบัน (กศ.บป.) ณ วิทยาลัยเทคนิคลำพูน

วันที่ ๑๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๔๗ ได้มีการประกาศใช้พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัย ราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ ทำให้สถาบันราชภัฏลำปางปรับเปลี่ยนฐานะเป็น **มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง** (Lampang Rajabhat University) อยู่ภายในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ

วันที่ ๒ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้มีการประกาศใช้ พระราชบัญญัติ ระเบียบ บริหารราชการกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม พ.ศ. ๒๕๖๒ มหาวิทยาลัย ราชภัฏลำปาง จึงอยู่ภายในสังกัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

ปัจจุบันมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง จัดการศึกษาระดับปริญญาตรี ประกาศนียบัตร บัณฑิต ปริญญาโท และปริญญาเอก โดยมีสาขาวิชาที่ทำการสอนอาทิ สาขาวิชาการศึกษา สาขาวิชาศิลป ศาสตร์ สาขาวิชาวิทยาศาสตร์ สาขาวิชาบริหารธุรกิจ และสาขาวิชาการบัญชี

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปางมีปณิธานและความมุ่งมั่นที่จะเป็น "สถาบันอุดมศึกษา ชี้นำของภูมิภาคเป็นที่พึ่งทางปัญญาของปวงชน" โดยมีภาระหน้าที่ตามมาตรา ๗ แห่ง พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ โดยสรุปคือมุ่งพัฒนาการจัดการศึกษาวิชาการ และ วิชาชีพชั้นสูงดำเนินการวิจัยการสร้างและพัฒนานองค์ความรู้ให้เป็นแหล่งการเรียนรู้ของสังคม ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ส่งเสริมวิชาชีพครูคณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษาทำนุบำรุง ศาสนาและศิลปวัฒนธรรมศึกษา ส่งเสริมและสืบสานโครงการอันเนื่องมาจากแนวพระราชดำริ สนับสนุนการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมทรัพยากรธรรมชาติ

๒. เอกลักษณ์และอัตลักษณ์ของมหาวิทยาลัย



ตราสัญลักษณ์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปางประกอบด้วย ๕ สี คือ

สีน้ำเงิน แทนค่า สถาบันพระมหากษัตริย์ผู้ให้กำเนิดและพระราชทานนาม "สถาบันราชภัฏ"

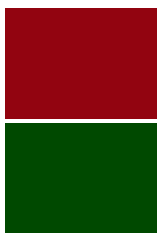
สีเขียว แทนค่า แหล่งที่ตั้งของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ซึ่งอยู่ในแหล่งธรรมชาติและมีสภาพแวดล้อมที่สวยงาม

สีทอง แทนค่า ความเจริญรุ่งเรืองแห่งปัญญา

สีส้ม แทนค่า ความรุ่งเรืองของศิลปวัฒนธรรมท้องถิ่นที่ก้าวไกล ในมหาวิทยาลัยราชภัฏ

สีขาว แทนค่า ความคิดอันบริสุทธิ์ของนักปราชญ์แห่ง พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว

สีประจำมหาวิทยาลัย



สีแดงเลือดหมู และสีเขียว หมายถึง ความกล้าหาญที่จะใช้ความคิด สติปัญญา และความมุ่งมั่นแห่งปัญญา

ดอกไม้ประจำมหาวิทยาลัย



ดอกไม้ประจำมหาวิทยาลัย คือ ดอกกาสะลอง

คติธรรม

วิริเยน ทุกขมจเจติ หมายถึง ล่วงทุกข์ได้ด้วยความเพียร

อัตลักษณ์

บัณฑิตจิตอาสา มีคุณธรรม นำสังคม

๓. ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจของมหาวิทยาลัย

๓.๑ ปรัชญา : "มหาวิทยาลัยเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น"

๓.๒ วิสัยทัศน์ : มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปางเป็นสถาบันผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพ มีอัตลักษณ์และบูรณาการภูมิปัญญาสู่นวัตกรรมเพื่อการพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน

๓.๓ พันธกิจ : ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๕๗ ระบุไว้ใน มาตรา ๗ จึงได้กำหนดพันธกิจมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ๕ ประการ คือ

- ๑) ผลิตบัณฑิตให้มีคุณภาพ มีทัศนคติที่ดี เป็นพลเมืองดีในสังคมและมีสมรรถนะตามความต้องการของผู้ใช้บัณฑิต
- ๒) วิจัยสร้างองค์ความรู้และนวัตกรรมที่มีคุณภาพและได้มาตรฐานเป็นที่ยอมรับ มุ่งเน้นการบูรณาการเพื่อนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างเป็นรูปธรรม
- ๓) พัฒนาท้องถิ่นตามศักยภาพ สภาพปัญหาและความต้องการที่แท้จริงของชุมชน โดยถ่ายทอดองค์ความรู้ เทคโนโลยี และน้อมนำแนวพระราชดำริสู่การปฏิบัติ
- ๔) สร้างเครือข่ายความร่วมมือกับทุกภาคส่วนเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น และเสริมสร้างความเข้มแข็งของผู้นำชุมชนให้มีคุณธรรมและความสามารถในการบริหารงานเพื่อประโยชน์ต่อส่วนรวม
- ๕) บริหารจัดการทรัพยากรภายในมหาวิทยาลัยอย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยหลักธรรมาภิบาล พร้อมรองรับการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่องและยั่งยืน

๔. โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของมหาวิทยาลัย

การแบ่งส่วนราชการภายในมหาวิทยาลัย เป็นไปตามกฎกระทรวงจัดตั้งส่วนราชการในมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง กระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. ๒๕๔๘ ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๒๒ ตอนที่ ๒๐ ก หน้า ๖๐ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๔๘ และประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่องการแบ่งส่วนราชการในมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง พ.ศ. ๒๕๔๙ ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๒๓ ตอนที่ ๗๔ ง หน้า ๒๐ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๔๙ ประกอบด้วย คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ คณะวิทยาศาสตร์ คณะเทคโนโลยีการเกษตร และคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และมีส่วนราชการที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ ทำหน้าที่สนับสนุนการจัดการศึกษาอีก ๔ ส่วนราชการ คือ สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ สถาบันวิจัยและพัฒนา และสำนักศิลปะและวัฒนธรรม

๕. ประวัติสำนักงานอธิการบดี

สำนักงานอธิการบดี เดิมมาจากการบริหารธุรการ วิทยาลัยครูลำปาง สำนักงานอธิการบดี เป็นหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ทำหน้าที่สนับสนุนการจัดการเรียนการสอน อำนวยความสะดวกในการให้บริการแก่คณาจารย์ นักศึกษาและบุคคลภายนอก ตามกฎกระทรวงจัดตั้งส่วนราชการในมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง กระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ.๒๕๔๘ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๔๘ และประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง การแบ่งส่วนราชการในมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง พ.ศ.๒๕๔๙ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๔๙ ให้แบ่งส่วนราชการในสำนักงานอธิการบดี เป็น ๔ กอง ได้แก่ กองกลาง กองนโยบายและแผน กองบริการการศึกษา และกองพัฒนานักศึกษา

ปรัชญา

สนับสนุนพันธกิจของมหาวิทยาลัย มีจิตบริการ ได้มาตรฐานคู่คุณธรรม

วิสัยทัศน์

ภายในปี พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานอธิการบดี เป็นหน่วยงานให้บริการ และประสานงานอย่างมีประสิทธิภาพ บุคลากรมีจิตบริการ ทำงานเป็นทีม มีคุณภาพและมาตรฐาน

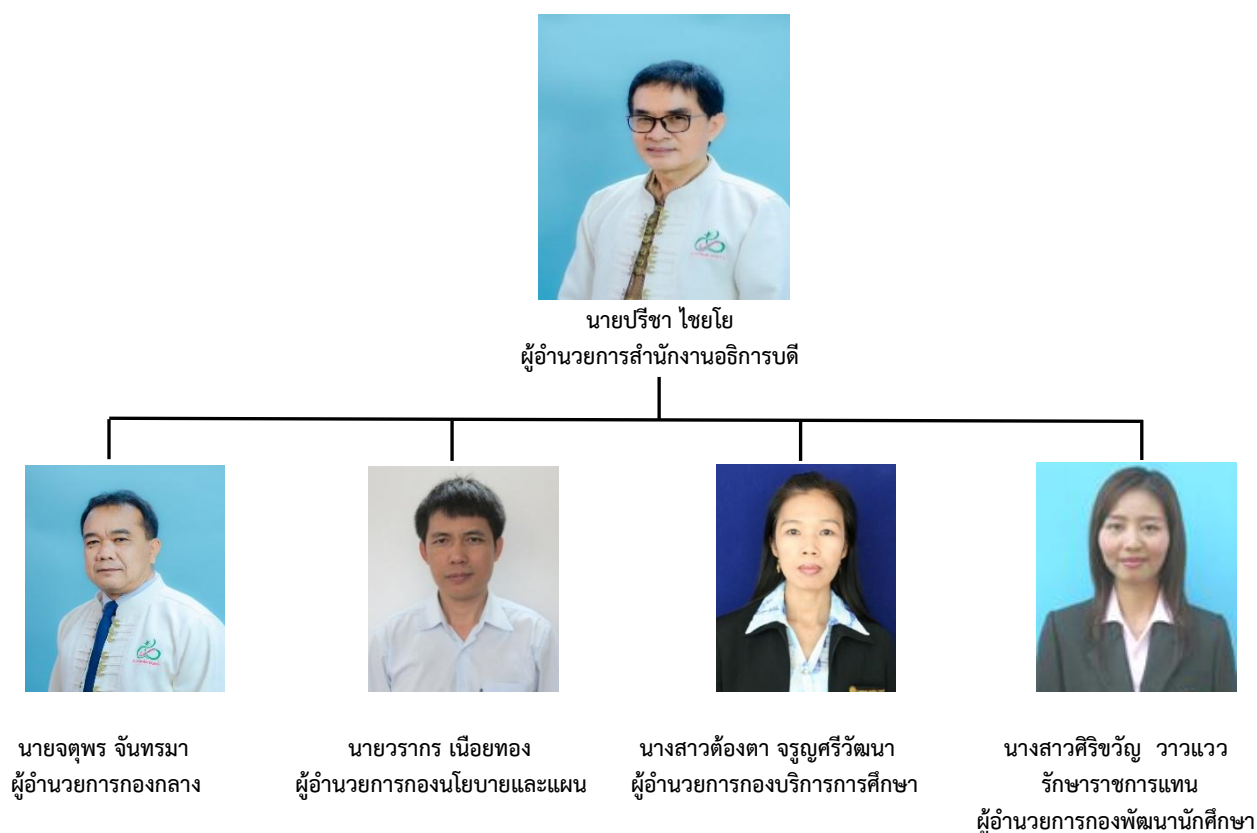
พันธกิจ

๑. สนับสนุนภารกิจของมหาวิทยาลัยในการผลิตบัณฑิตให้มีคุณภาพ
๒. พัฒนาบุคลากรให้มีจิตบริการ และทำงานเป็นทีม
๓. พัฒนาระบบงาน ให้มีประสิทธิภาพและได้มาตรฐาน

ประเด็นกลยุทธ์การพัฒนา

- ประเด็นกลยุทธ์ที่ ๑ การผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพตอบสนองกลุ่มผู้เรียนที่หลากหลาย
- ประเด็นกลยุทธ์ที่ ๒ การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่นให้ยั่งยืน
- ประเด็นกลยุทธ์ที่ ๓ การบริหารและพัฒนาองค์กรแห่งการเรียนรู้
- ประเด็นกลยุทธ์ที่ ๔ การบริหารทรัพย์สินและสร้างรายได้แก่องค์กร

๖. โครงสร้างองค์กร และโครงสร้างการบริหารงาน สำนักงานอธิการบดี

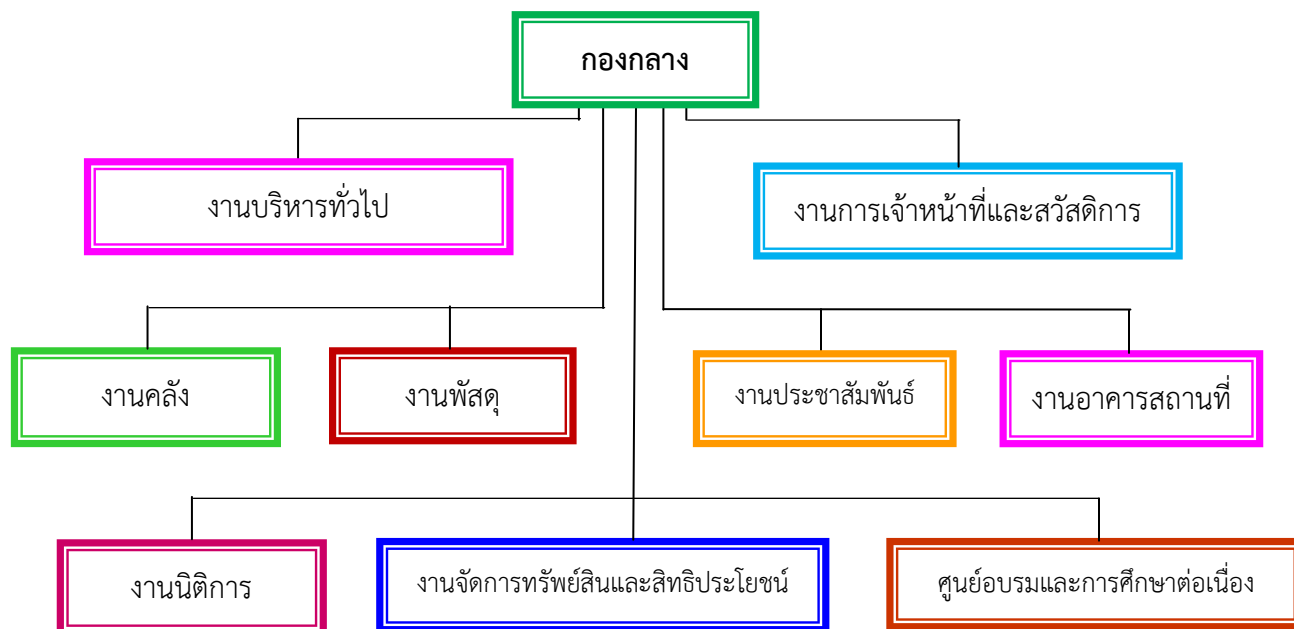


๗. กองกลาง สำนักงานอธิการบดี

กองกลาง เป็นหน่วยงานระดับกองอยู่ภายในส่วนราชการของสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ตามประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่องการแบ่งส่วนราชการในมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี พ.ศ. ๒๕๔๙ เป็นหน่วยงานกลางที่สนับสนุนการบริหารจัดการและสนับสนุนหน่วยงานต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย เพื่อให้เกิดความคล่องตัวของการบริหารจัดการทั้งภายในและภายนอกองค์กร เป็นแหล่งอ้างอิงข้อมูลทางกฎ ระเบียบ หรือตัวบททางราชการ เพื่อประกอบการตัดสินใจในการบริหารของผู้บริหารทั้งในด้านการบริหารจัดการมหาวิทยาลัย ด้านการบริหารงานทั่วไป ด้านการคลัง การพัสดุ ด้านการบริหารงานบุคคลและการจัดสวัสดิการ ตลอดจนก่อสร้างและซ่อมแซมอาคาร ดูแลภูมิทัศน์และสิ่งแวดล้อม ความปลอดภัย การคมนาคม การจัดการสินทรัพย์และการใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัย รวมถึงเผยแพร่ผลงานและเสริมสร้างภาพลักษณ์ขององค์กร นอกจากนี้กองกลาง สำนักงานอธิการบดียังทำหน้าที่ประสานงานและสนับสนุนนโยบาย ในด้านบริหารจัดการของมหาวิทยาลัยตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อให้เป็นมหาวิทยาลัยท้องถิ่นของประชาชน โดยมีกลุ่ม ผู้รับบริการ รูปแบบ/วิธีการให้บริการ ทั้งนี้เป็นการจัดบริการตามพันธกิจที่ได้รับมอบหมายจากมหาวิทยาลัย

๘. โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการภายในของกองกลาง

กองกลางแบ่งส่วนราชการตามประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง เรื่องการแบ่งส่วนราชการในมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง พ.ศ. ๒๕๔๙ ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ และ(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๒ กองกลาง สำนักงานอธิการบดี แบ่งส่วนราชการดังนี้



๙. งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี

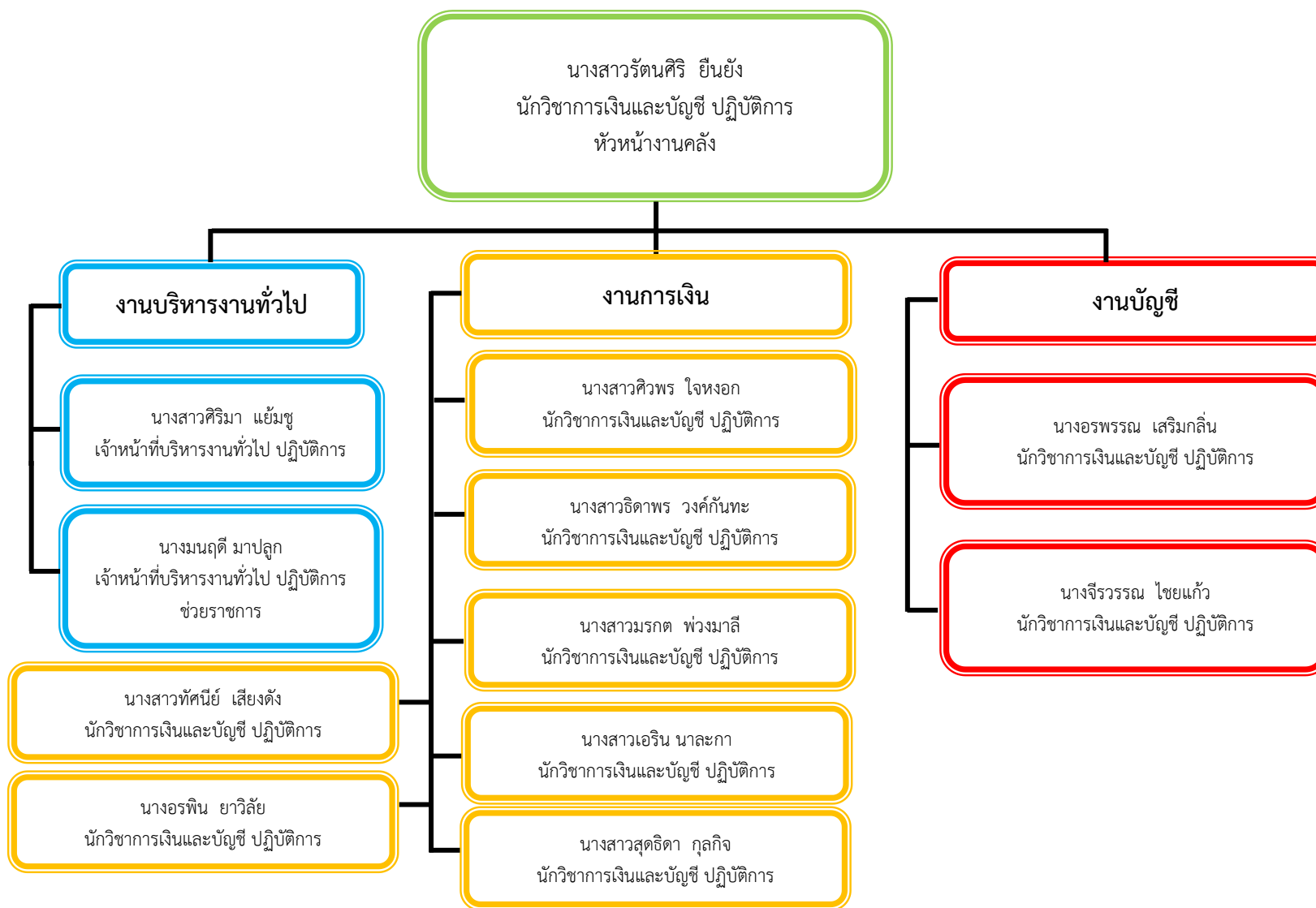
งานคลัง เป็นส่วนราชการที่อยู่ภายใต้กองกลาง สำนักงานอธิการบดี ตามประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี เรื่อง การแบ่งส่วนราชการ ในมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยตามประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี เรื่อง การแบ่งส่วนราชการ ในมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๒ มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานดังต่อไปนี้

๑. งานบริหารงานทั่วไป เป็นงานธุรการ งานสารบรรณ โดยดำเนินเกี่ยวกับงานเอกสาร ลงทะเบียนรับ-ส่งหนังสือราชการ ทั้งหนังสือราชการภายนอก และหนังสือราชการภายใน ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ งานการเงินและพัสดุ และงานนอกประมาณของงานคลัง

๒. งานการเงิน เป็นการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณประเภทต่าง ๆ เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน ค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการ เงินจากโครงการต่าง ๆ เป็นต้น และตรวจเอกสารการเงินที่เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณประเภทต่างๆ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด การรับเงินที่ได้รับการจัดสรรจากหน่วยงานต่าง ๆ รับเงินจากผู้รับบริการ เช่น นักศึกษา บุคคลภายนอก การออกไปเสิร์ฟเงินหรือรายรับทุกประเภท เพื่อให้ผู้รับบริการได้รับบริการที่เหมาะสม ถูกต้อง รวดเร็ว

๓. งานบัญชี เป็นการจัดทำรายงานต่าง ๆ บันทึกค่าใช้จ่ายและรายรับประจำวัน เพื่อใช้เป็นข้อมูลจัดทำบัญชีแยกประเภท บัญชีเกณฑ์คงค้าง บัญชีต้นทุนและอื่น ๆ เพื่อนำไปวิเคราะห์สถานะทางการเงินของหน่วยงาน ใช้ในการบริหารจัดการด้านการเงินและควบคุมการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๑๐. โครงสร้างของงานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี



ส่วนที่ ๒

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

การจัดทำรายงานการเงินรวมสำหรับมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

การจัดทำรายงานการเงินประจำปี เป็นส่วนหนึ่งที่ได้กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรา ๖๘ ที่บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา ๗๐ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณหรือรอบปีบัญชีอื่นใดตามที่ได้ตกลงไว้กับกระทรวงการคลัง ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะทางการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิต่อส่วนทุน ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้นเพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินประจำปีของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง เป็นไปในทิศทางเดียวกัน รวมทั้งสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้จัดทำคู่มือการจัดทำรายงานการเงินประจำปี สำหรับมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ใช้เป็นแนวปฏิบัติงานโดยแบ่งตามประเภทของเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินอื่นใด รวมทั้งการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความครบถ้วนสมบูรณ์ สามารถจัดทำรายงานการเงินประจำปีได้ภายในรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งผู้จัดทำคู่มือปฏิบัติงานหลักเล่มนี้ ได้เขียนให้ผู้อ่านเข้าใจง่าย เพื่อเป็นข้อมูลเบื้องต้นในการจัดระบบงานให้มีลำดับขั้นตอน ทำให้ง่ายต่อการปฏิบัติงาน สามารถถ่ายทอดกระบวนการ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นแนวทางที่สำคัญ สำหรับผู้ปฏิบัติงานปัจจุบันและผู้ปฏิบัติงานใหม่ ตลอดจนผู้บริหารและบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้ได้รับความสะดวก รวดเร็วในการค้นคว้า และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง โดยมีขั้นตอนอยู่ด้วยกัน ๘ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การจัดทำหนังสือราชการภายในเพื่อแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานตรวจสอบข้อมูลและปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

๒. การจัดทำหนังสือราชการเพื่อขอความอนุเคราะห์หน่วยงานที่เกี่ยวข้องสรุปข้อมูลและรับรองข้อมูล

๓. การรวบรวมและตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี

๔. การจัดทำรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

๕. กระบวนการจัดทำงบทดลองในรูปแบบกระดาษทำการ

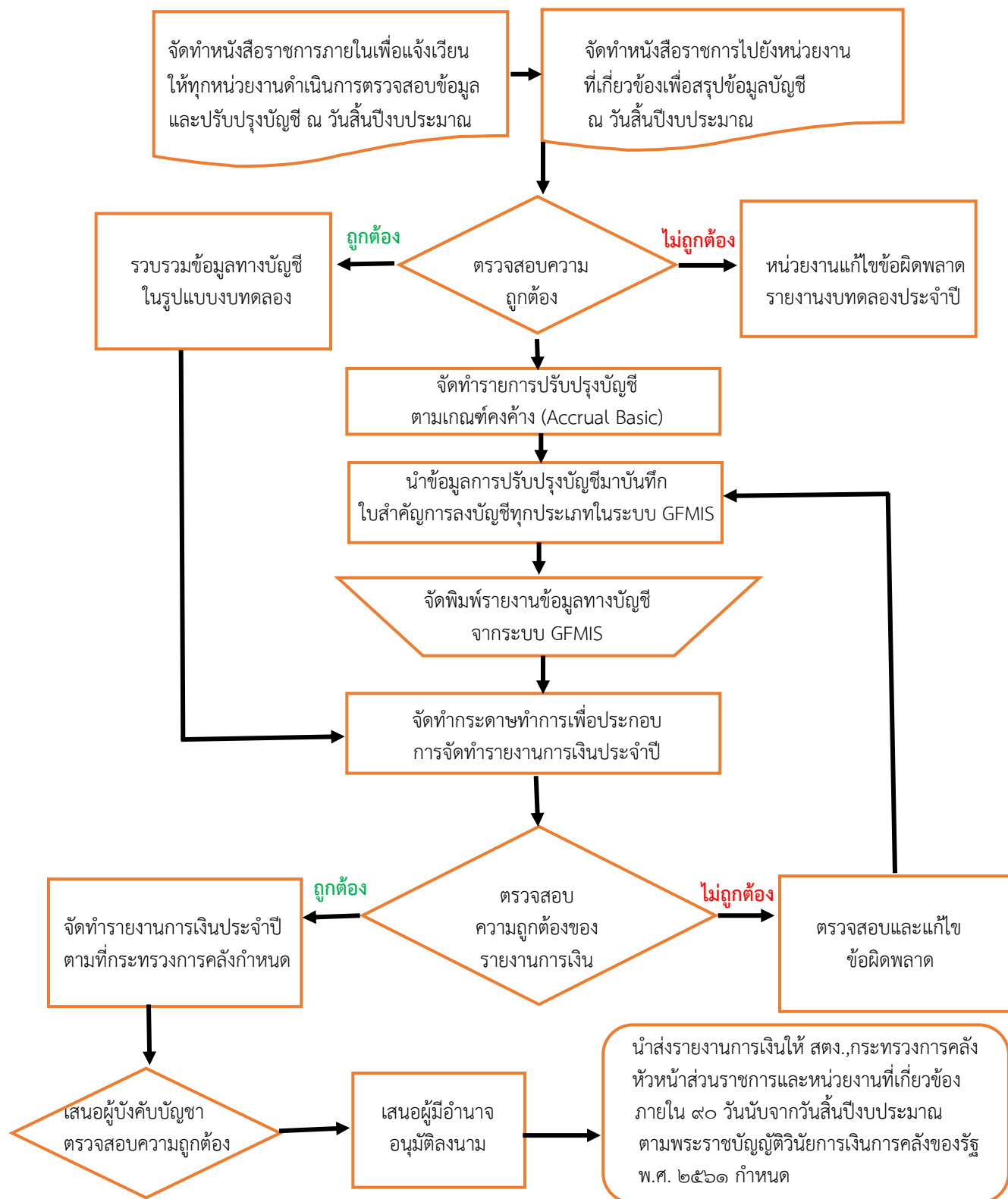
๖. การจัดทำรายงานการเงินการประจำปีตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

๗. การตรวจสอบความถูกต้องและการเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติลงนาม

๘. การจัดส่งรายงานการเงินประจำปี

ซึ่งทั้ง ๘ ขั้นตอนดังกล่าว แสดงเป็นแผนภูมิขั้นตอนการจัดทำรายงานการเงินประจำปีได้ ดังนี้

แผนภูมิขั้นตอนการจัดทำรายงานการเงินประจำปี



ขั้นตอนที่ ๑ การจัดทำหนังสือราชการภายในเพื่อแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงาน ตรวจสอบข้อมูลและปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำหนังสือราชการภายในเพื่อแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ดำเนินการตรวจสอบข้อผิดพลาดทางบัญชี เช่น บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีลูกหนี้ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน กรณีมีข้อมูลไม่ครบถ้วนหรือมีข้อผิดพลาดทางบัญชีให้เร่งดำเนินการบันทึกและปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน และเป็นการกำหนดแนวทางการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความ ครบถ้วน สมบูรณ์ เป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินประจำปีของ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง มีแนวปฏิบัติในทิศทางเดียวกัน โดยได้จัดทำบันทึกข้อความหนังสือราชการภายใน เสนอร่องอธิการบดีฝ่ายบริหารลงนาม ดังนี้



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

ที่ อว ๐๖๑๓.๑.๑.๓/ว ๔๕๖

วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตรวจสอบรายการบัญชีและปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

เรียน คณบดี/ผู้อำนวยการสำนัก/ผู้อำนวยการสถาบัน/ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี/ผู้อำนวยการกอง/
ผู้อำนวยการโรงเรียนสาธิต/หัวหน้าหน่วยงาน

ตามรายงานการประชุมปิดตรวจของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้ให้ข้อเสนอแนะในการบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๔ เรื่อง รายได้จากการแลกเปลี่ยน และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการตรวจสอบข้อผิดพลาดทางบัญชีและกำหนดการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความครบถ้วนสมบูรณ์ เป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและเพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานมีแนวปฏิบัติในทิศทางเดียวกัน

ในการนี้ ขอให้ทุกหน่วยงานตรวจสอบการบันทึกข้อมูลบัญชีและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร กรณีมีข้อมูลไม่ครบถ้วนหรือมีข้อผิดพลาดทางบัญชีให้เร่งดำเนินการบันทึกและปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่เกี่ยวข้อง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ หัวข้อ ๑.๒ การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง (รายละเอียดตามหน้าที่ ๒-๘) ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ดังนี้

๑. รายได้ค้างรับ ได้แก่ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ
๒. รายได้รับล่วงหน้า ได้แก่ รายได้ค่าบริการที่ได้ส่งมอบและรายได้ค่าบริการที่ยังไม่ได้ส่งมอบ
๓. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ได้แก่ การจัดเก็บรายได้แผ่นดินในงวดบัญชีแต่นำส่งคลังไม่ทัน
๔. วัสดุคงคลัง แสดงยอดคงเหลือตรงตามรายงานคงเหลือวัสดุประจำปี
๕. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ได้แก่ ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในงวดปีปัจจุบัน
๖. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่รับรู้มูลค่าตามที่ได้รับบริการแล้วและค่าใช้จ่ายที่ยังไม่ได้รับบริการ
๗. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ได้แก่ ครุภัณฑ์ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง โปรแกรมคอมพิวเตอร์
๘. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ได้แก่ รายการที่ไม่สามารถเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ได้
๙. การปรับปรุงปิดบัญชีผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาดและรายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสุทธิ
๑๐. งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี

ขอความอนุเคราะห์...

ทั้งนี้ ขอความอนุเคราะห์ทุกหน่วยงานที่มีหน้าที่จัดทำรายงานการเงินประจำปี จัดส่งรายงาน
งบทดลองหลังปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ส่งให้งานคลัง ภายในที่..... เพื่อให้งานคลัง
สามารถดำเนินการบันทึกข้อมูลเงินกองงบประมาณในระบบ GFMS ได้ทันภายในงวดบัญชีที่กำหนด
อนึ่ง เห็นควรแจ้งทุกหน่วยงานและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบเพื่อถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถ
ดาวน์โหลดเอกสารดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หรือ สอบถามรายละเอียดได้ที่ งานคลัง
กองกลาง สำนักงานอธิการบดี โทรศัพท์ ๐๕๔-๒๓๗๓๔๘ ต่อ ๕๑๔๗-๕๑๔๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(.....)

รองอธิการบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

ตัวอย่างที่ ๑ หนังสือแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติ

ปัญหา

๑. ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีบางหน่วยงาน ไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคาร
๒. ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีบางหน่วยงาน ไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง
๓. ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีบางหน่วยงาน ไม่ได้จัดทำบกระทยอดบัญชีเงินฝากธนาคารให้ครบถ้วนทุกบัญชี
และการจัดทำบกระทยอดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นรูปแบบที่ยังไม่ถูกต้อง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค
๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

แนวทางการแก้ไขปัญหา

๑. กำหนดแนวทางการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ตามแนวปฏิบัติ
๒. สร้างความรู้ความเข้าใจให้กับบุคลากรเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง โดยการจัดอบรม หรือ
แจกเอกสารสร้างความรู้ความเข้าใจเบื้องต้น โดยมีเนื้อหาไม่ซับซ้อนเข้าใจได้
๓. กำหนดแนวทางการจัดทำบกระทยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ให้เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด
โดยทุกหน่วยงานต้องจัดทำบกระทยอดบัญชีเงินธนาคารให้ครบถ้วนทุกบัญชี

ข้อเสนอแนะ

๑. การปฏิบัติงานด้านบัญชี เป็นงานที่ต้องใช้ความละเอียดและรอบคอบ รับผิดชอบดูแลการจัดทำบัญชีให้มี
ความถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใสและทันเวลา ผู้บริหารควรสนับสนุนบุคลากรให้มีความเหมาะสมกับงานในหน้าที่
ที่ได้รับมอบหมาย
๒. ควรมีการพัฒนาบุคลากรและส่งเสริมผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของทุกหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๒ การจัดทำหนังสือราชการเพื่อขอความอนุเคราะห์หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สรุปรายชื่อและรับรองข้อมูล

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ได้รับข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีจากสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปางได้ตระหนักถึงความสำคัญในการปรับปรุงและหาวิธีการแก้ไขปัญหา เพื่อให้รายงานการเงินประจำปีมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์และตรวจสอบได้ เป็นประจำทุกปี งานคลังจะต้องดำเนินการจัดทำหนังสือภายใน เพื่อขอความอนุเคราะห์หน่วยงานที่เกี่ยวข้องสรุปรายชื่อและรับรองข้อมูลทางบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณเพื่อรวบรวมและใช้เป็นข้อมูลของการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้ได้ข้อมูลทางบัญชีที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์คงค้าง ดังนี้

๒.๑ การจัดทำหนังสือราชการภายใน ประกอบด้วย

๒.๑.๑ กองบริการการศึกษา เป็นการขอความอนุเคราะห์สรุปรายชื่อเกี่ยวกับค่าลงทะเบียนของนักศึกษาที่ค้างชำระค่าลงทะเบียนรายบุคคล ทุกระดับทุกชั้นปี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน เพื่อให้งานคลังสามารถดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างครบถ้วน พร้อมออกเลขหนังสือราชการภายใน ดังนี้

	บันทึกข้อความ
ส่วนราชการ งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ที่ อว ๐๖๑๓.๑.๑.๓/๔๓๐	วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๔
เรื่อง ขอความอนุเคราะห์สรุปรายชื่อค่าลงทะเบียนของนักศึกษาที่ค้างชำระรายบุคคล ทุกชั้นปี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ	
เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดทำงบการเงินประจำปี ให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงิน เป็นไปตามหลักเกณฑ์บัญชีคงค้างตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดลำปาง	
ทั้งนี้ เพื่อให้ได้รับข้อมูลนักศึกษาค้างชำระค่าลงทะเบียน ที่มีความถูกต้อง ตรวจสอบได้ งานคลัง จึงขอความอนุเคราะห์ กองบริการการศึกษา สรุปรายชื่อค่าลงทะเบียนของนักศึกษาที่ค้างชำระค่าลงทะเบียน รายบุคคล ทุกชั้นปี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน (ตามรายละเอียดแนบ) ส่งให้งานคลัง กองกลาง สำนักงาน อธิการบดี ภายในวันที่เพื่อปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMIS และระบบ ๓ มิติ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ได้ทันภายในงวดบัญชีที่กำหนดพร้อมทั้งจัดทำรายงานการเงินสำหรับ ปีงบประมาณ พ.ศ.ให้แล้วเสร็จตามลำดับต่อไป	
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา (.....) นักวิชาการเงินและบัญชี ปฏิบัติการ	

ตัวอย่างที่ ๒ หนังสือราชการภายในถึงกองบริการการศึกษา

๒.๑.๒ งานพัสดุ เป็นการขอความอนุเคราะห์สรุปเกี่ยวกับรายการตรวจรับแล้วแต่ยังมิได้มีการเบิกจ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน เพื่อให้งานคลังสามารถดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างครบถ้วน พร้อมออกเลขหนังสือราชการภายใน ดังนี้



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

ที่ อว ๐๖๑๓.๑.๑.๓/๔๑๕

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์สรุปรายการตรวจรับแล้วแต่ยังมิได้เบิกจ่ายเงิน

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

ด้วยงานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำงบการเงินประจำปีสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตามหลักเกณฑ์คงค้างกรณีที่มีการตรวจรับสินทรัพย์ในปีงบประมาณปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้มีการส่งเอกสารให้งานคลังเบิกจ่ายเงิน เพื่อให้การปรับปรุงบัญชีเป็นไปตามเกณฑ์คงค้าง งานคลังจะต้องดำเนินการปรับปรุงบัญชีเพื่อแสดงรายการทรัพย์สินและเจ้าหนี้บุคคลภายนอก ให้ครบถ้วน

ในการนี้ เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้อง ตรงกัน จึงขอความอนุเคราะห์ งานพัสดุ ดำเนินการสรุปรายการตรวจรับงานแล้วแต่ยังมิได้ทำการเบิกจ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ส่งให้งานคลัง ภายในวันที่..... เพื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชี ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(.....)

นักวิชาการเงินและบัญชี ปฏิบัติการ

ตัวอย่างที่ ๓ หนังสือราชการภายในถึงงานพัสดุ

๒.๑.๓ งานจัดการทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ เป็นการขอความอนุเคราะห์สรุปข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ค่าเช่าพื้นที่ภายในมหาวิทยาลัยรายได้ค่าเช่าพื้นที่จำหน่ายสินค้าชั่วคราว รายได้ค่าเช่าหอพักนักศึกษาที่ค้างชำระ หรือ ชำระไว้ล่วงหน้า ณ วันที่ ๓๐ กันยายน เพื่อให้งานคลังสามารถดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างครบถ้วน พร้อมออกเลขหนังสือราชการภายใน ดังนี้

	
บันทึกข้อความ	
ส่วนราชการ งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ที่ อว ๐๖๑๓.๑.๑.๓/๔๓๐	วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๔
เรื่อง ขอความอนุเคราะห์สรุปรายได้ค่าเช่าค้างชำระและรายได้รับล่วงหน้า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ	
เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปี ให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามหลักเกณฑ์บัญชีคงค้างตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดลำปาง	
ทั้งนี้ เพื่อให้งานคลัง ได้ข้อมูลที่มีความถูกต้อง ตรวจสอบได้ งานคลังจึงขอความอนุเคราะห์ งานจัดการทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ สรุปรายได้ค่าเช่าพื้นที่ภายในมหาวิทยาลัยรายได้ค่าเช่าพื้นที่จำหน่ายสินค้าชั่วคราว รายได้ค่าเช่าหอพักนักศึกษาที่ค้างชำระ หรือ ชำระไว้ล่วงหน้า ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ส่งให้งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี ภายในวันที่.....เพื่อปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMS และระบบ ๓ มิติของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ได้ทันภายในงวดบัญชีที่กำหนดพร้อมทั้งจัดทำรายงานการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ให้แล้วเสร็จตามลำดับต่อไป	
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา (.....) นักวิชาการเงินและบัญชี ปฏิบัติการ	

ตัวอย่างที่ ๔ หนังสือราชการภายในถึงงานจัดการทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์

๒.๑.๔ งานนิติการ เป็นการขอความอนุเคราะห์สรุปเกี่ยวกับคดีที่มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปางฟ้องร้องคดีหรือถูกฟ้องร้องคดี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ที่อาจมีผลกระทบต่อรายงานการเงินเพื่อเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินในรายการ ภาระหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น พร้อมออกเลขหนังสือราชการภายใน ดังนี้



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

ที่ อว ๐๖๑๓.๑.๑.๓/๕๖๑

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์สรุปคดีที่มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปางฟ้องร้องคดีหรือถูกฟ้องร้องคดี

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำงบการเงินประจำปี ให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ในการนี้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เกี่ยวกับประมาณการหนี้สินและเหตุการณ์ในอนาคตที่อาจมีผลต่องบการเงินกำหนดให้เปิดเผยให้ทราบถึงความไม่แน่นอนเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคตที่อาจเกิดขึ้น

ในการนี้ เพื่อให้ข้อมูลมีความถูกต้อง ตรงกัน จึงขอความอนุเคราะห์ **งานนิติการ** ดำเนินการสรุปคดีที่มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปางฟ้องร้องคดีหรือถูกฟ้องร้องคดี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ที่อาจมีผลกระทบต่องบการเงิน ส่งให้งานคลัง ภายในวันที่..... เพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินประจำปี สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(.....)

นักวิชาการเงินและบัญชี ปฏิบัติการ

ตัวอย่างที่ ๕ หนังสือราชการภายในถึงงานนิติการ

๒.๑.๕ กองพัฒนานักศึกษา เป็นการขอความอนุเคราะห์สรุปข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ค่าเช่าหอพัก นักศึกษาที่ค้างชำระ หรือ ชำระไว้ล่วงหน้า ณ วันที่ ๓๐ กันยายน เพื่อให้งานคลังสามารถดำเนินการบันทึกปรับปรุง บัญชีตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างครบถ้วน พร้อมออกเลขหนังสือราชการภายใน ดังนี้

 บันทึกข้อความ	
ส่วนราชการ งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ที่ อว ๐๖๑๓.๑.๑.๓/๕๑๔	วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๔
เรื่อง ขอความอนุเคราะห์สรุปรายได้ค่าเช่าค้างชำระและรายได้รับล่วงหน้า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ	
เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดทำงบการเงินประจำปี ให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงิน เป็นไปตามหลักเกณฑ์บัญชีคงค้างตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดลำปาง	
ทั้งนี้ เพื่อให้งานคลัง ได้ข้อมูลที่มีความถูกต้อง ตรวจสอบได้ งานคลังจึงขอความอนุเคราะห์ กองพัฒนานักศึกษา สรุปรายได้ค่าเช่าหอพักนักศึกษาที่ค้างชำระ หรือ ชำระไว้ล่วงหน้า ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ส่งให้งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี ภายในวันที่.....เพื่อปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างใน ระบบ GFMS และระบบ ๓ มิติของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ได้ทันภายในงวดบัญชีที่กำหนดพร้อมทั้งจัดทำ รายงานการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ให้แล้วเสร็จตามลำดับต่อไป	
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา (.....) นักวิชาการเงินและบัญชี ปฏิบัติการ	

ตัวอย่างที่ ๖ หนังสือราชการภายในถึงกองพัฒนานักศึกษา

๒.๑.๖ โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปางเป็นการขอความอนุเคราะห์สรุปข้อมูลเกี่ยวกับค่าลงทะเบียนของนักเรียนโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ที่ค้างชำระค่าลงทะเบียนรายบุคคล ทุกระดับทุกชั้นปี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน เพื่อให้งานคลังสามารถดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างครบถ้วน พร้อมออกเลขหนังสือราชการภายใน ดังนี้



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

ที่ อว ๐๖๑๓.๑.๓/๕๑๕

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์สรุปค่าลงทะเบียนของนักเรียนที่ค้างชำระรายบุคคล ทุกชั้นปี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดทำงบการเงินประจำปี ให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงิน เป็นไปตามหลักเกณฑ์บัญชีคงค้างตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดลำปาง

ทั้งนี้ เพื่อให้ได้รับข้อมูลนักศึกษาค้างชำระค่าลงทะเบียน ที่มีความถูกต้อง ตรวจสอบได้ งานคลัง จึงขอความอนุเคราะห์ โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง สรุปค่าลงทะเบียนของนักเรียนที่ค้างชำระ ค่าลงทะเบียนรายบุคคล ทุกชั้นปี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน (ตามรายละเอียดแนบ) ส่งให้งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี ภายในวันที่..... เพื่อปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMS และ ระบบ ๓ มิติของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ได้ทันภายในงวดบัญชีที่กำหนดพร้อมทั้งจัดทำรายงานการเงิน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ให้แล้วเสร็จตามลำดับต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(.....)

นักวิชาการเงินและบัญชี ปฏิบัติการ

ตัวอย่างที่ ๗ หนังสือราชการภายในถึงโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

๒.๒ การจัดทำหนังสือราชการภายนอก เมื่อใกล้จะถึงวันสิ้นปีงบประมาณ ผู้จัดทำบัญชีจะดำเนินการจัดทำหนังสือราชการภายนอก เรียน ผู้จัดการธนาคารทุกแห่ง ที่มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ได้นำเงินนอกงบประมาณฝากไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารและรายการดอกเบี้ยค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณล่วงหน้า เพื่อให้งานคลังสามารถดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างครบถ้วน ทันเวลา โดยมีวิธีดำเนินการ ดังนี้

๒.๒.๑ จัดทำรายละเอียดที่ส่งมาด้วย เพื่อเป็นแบบฟอร์มให้ธนาคารยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารและรายการดอกเบี้ยค้างรับ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ประกอบด้วย

สิ่งที่ส่งมาด้วย						
วันที่						
เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง						
ธนาคารขอเรียนให้ทราบว่า เพียงแต่วันที่.....ปรากฏในบัญชีของธนาคารว่า.....มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง..... มีรายการที่เกี่ยวข้องกับธนาคารตามรายละเอียดดังนี้						
๑. ยอดเงินฝากของลูกค้าดังกล่าวข้างต้น ณ สิ้นวันเดียวกัน มีดังนี้						
เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเงินฝาก	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ยต่อปี	ดอกเบี้ยค้างรับ	ภาระผูกพันเงินฝาก
		Regular Checking Account				
		Savings Deposits				
		Time Deposits				
		อื่นๆ (โปรดระบุ)				
๒. หนี้สินอื่นของลูกค้าดังกล่าวข้างต้น ณ สิ้นวันเดียวกัน มีดังนี้						
เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทหนี้สิน	จำนวนเงิน	วันครบกำหนด	อัตราดอกเบี้ยต่อปี	ดอกเบี้ยค้างจ่ายหลักประกัน
		Overdrafts				
		Loans, Discount Loans, Advances				
		Banker's Acceptances				
		Trust Receipts				
		อื่นๆ (โปรดระบุ)				

สิ่งที่ส่งมาด้วย

๓. ณ สิ้นวันเดียวกันมีการผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดภายหน้าดังนี้

ประเภทบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน	วันเริ่ม สัญญา	วันครบ กำหนด	หมายเหตุ
Letter of Guarantee					
Avals					
อื่นๆ (โปรดระบุ)					

๔. รายละเอียดของตราสารอนุพันธ์ที่ลูกค้านับกับธนาคาร ณ สิ้นวันเดียวกัน มีดังนี้

ตราสาร อนุพันธ์	ประเภท สัญญา (Bank Buy/Sell)	สกุลเงิน	เลขที่ สัญญา	วันที่เริ่ม สัญญา	วันครบ กำหนด	อัตรา ตาม สัญญา	อัตรา ณ วันที่เกิด รายการ	จำนวนเงิน	มูลค่า ยุติธรรม (Fair value)	กำไร/ ขาดทุน ที่ยังไม่ เกิดขึ้นจริง
Forwards										
Futures										
Options										
Swaps										
อื่นๆ (โปรด ระบุ)										

๕. รายละเอียดของเลตเตอร์ออฟเครดิตที่ลูกค้าเปิดไว้ มีดังนี้

	วงเงินเต็ม		วงเงินคงเหลือ	
	เงินตรา ต่างประเทศ	เงินบาท	เงินตรา ต่างประเทศ	เงินบาท
Import Letters of Credit				
Domestic Letters of Credit				
Marginal Deposit				
Time Bills Under L/C				
อื่นๆ (โปรดระบุ)				

	สิ่งที่ส่งมาด้วย
๖. บัญชีอื่นที่ติดต่อกับธนาคารนอกเหนือจากรายการดังกล่าวข้างต้น ณ สิ้นวันเดียวกัน มีดังนี้	
๖.๑ Securities held for safe keeping	
๖.๒ Items held for collection	
๖.๓ วงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้	
๖.๔ อื่นๆ (โปรดระบุ)	
ตามหลักฐานของธนาคาร ลูกค้านี้กล่าวว่าไม่มีบัญชีอื่นใดอีกนอกจากที่กล่าวไว้ข้างต้น ข้อมูลนี้จัดทำขึ้นตามคำขอของเจ้าของบัญชีเพื่อใช้ในวัตถุประสงค์ที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีเท่านั้น หากมีข้อสงสัยเกี่ยวกับข้อมูลดังกล่าวข้างต้น โปรดติดต่อธนาคารที่ โทร..... ขอแสดงความนับถือ  (.....) เจ้าหน้าที่ผู้รับมอบอำนาจ ธนาคาร..... วันที่.....	

ตัวอย่างที่ ๘ แบบฟอร์มรายการยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร

๒.๒.๒ จัดทำหนังสือราชการภายนอก เรียน ผู้จัดการธนาคารเพื่อให้ธนาคารตรวจสอบและรับรองข้อมูลและจัดส่งให้งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี หรือโทรแจ้งให้เจ้าหน้าที่งานคลัง ไปปรับด้วยตนเอง เสนอผู้บริหารอนุมัติลงนามพร้อมขอเลขหนังสือส่งออกจากงานธุรการ

ที่ อว ๐๖๑๓ /		มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง อ.เมืองลำปาง จ.ลำปาง ๕๒๑๐๐
กันยายน ๒๕๖๔		
เรื่อง การยืนยันข้อมูลเงินฝากธนาคารและดอกเบี้ยค้างรับ		
เรียน ผู้จัดการธนาคาร.....		
สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือการยืนยันข้อมูลเงินฝากธนาคารและอื่นๆ	จำนวน ๑ ฉบับ	
ด้วย มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ได้เปิดบัญชีไว้กับธนาคาร ตามประเภทบัญชีเงินฝากต่างๆ นั้น เพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. จึงขอให้ธนาคารโปรดแจ้งข้อมูลเงินฝากธนาคารทุกบัญชีและธุรกรรมทางการเงินอื่น ๆ ที่มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง มีทุกสาขาของธนาคาร รวมถึงบัญชีที่มีการปิดระหว่างปี..... หากธุรกรรมใดที่มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปางไม่มีกับธนาคารโปรดระบุไว้โดยชัดเจนว่า “ไม่มี” ตามรายละเอียดสิ่งที่ส่งมาด้วย จำนวน ๑ ชุดและดำเนินการจัดส่งให้กับ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง เลขที่ ๑๑๙ หมู่ ๙ ตำบลชมพู อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง ๕๒๑๐๐ หรือแจ้งเจ้าหน้าที่ให้มารับเอกสารด้วยตนเอง โดยประสานงานกับ นางอรพรรณ เสริมกลิ่น นักวิชาการเงินและบัญชี หมายเลขโทรศัพท์เคลื่อนที่ ๐๘๐-๗๙๔๔๓๖๕ และโปรดตอบกลับภายในที่		
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา		
ขอแสดงความนับถือ		
(.....)		
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง		
งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี		
โทรศัพท์ (๐๕๔) ๒๓๗๓๙๙ ต่อ ๕๑๔๘		
โทรสาร (๐๕๔) ๒๓๗๓๘๘-๙		

ตัวอย่างที่ ๙ หนังสือราชการภายนอก เรียนผู้จัดการธนาคาร

ปัญหา

๑. การสรุปข้อมูล ณ วันสิ้นปีงบประมาณ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่องของรอบระยะเวลาบัญชี เช่น รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า รายได้ค่าเช่าสถานที่ค้างรับ มีการคำนวณระยะเวลาและจำนวนเงินที่ต้องทำการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างคลาดเคลื่อน ส่งผลให้ต้องมีการประสานงานและแก้ไขข้อมูลเพื่อจัดส่งให้งานคลังอีกครั้ง

๒. การจัดส่งข้อมูลทางบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ มีความล่าช้าเนื่องจากผู้ปฏิบัติงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับการสรุปข้อมูลและรับรองข้อมูลทางบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เข้ารับการรักษาทันทีหรือกักตัวตามมาตรการของรัฐจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา-๒๐๑๙

๓. หนังสือยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ที่มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปางได้รับจากธนาคาร บางแห่งให้รายละเอียดของบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ครบถ้วนและมีบางบัญชีไม่ได้อยู่ในงบทดลองของมหาวิทยาลัย

แนวทางการแก้ไขปัญหา

๑. กำหนดให้ทุกหน่วยงานจัดส่งข้อมูลทางบัญชีล่วงหน้าเพื่อทำการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชีกรณีที่มีการแก้ไขสามารถดำเนินการแก้ไขปรับปรุงและส่งให้งานคลัง ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒. ประสานงานไปยังผู้ปฏิบัติงานท่านอื่นของหน่วยงานเพื่อทำการติดต่อกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบโดยตรง ในการจัดเก็บข้อมูล เช่น เก็บไฟล์ข้อมูลไว้ที่ไหน อย่างไร โดยขอความอนุเคราะห์ผู้ที่ปฏิบัติงานหน้าที่แทนสรุปข้อมูลและรับรองข้อมูลให้งานคลังตรวจสอบก่อน โดยได้อธิบายถึงหลักการและยกตัวอย่างการสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานที่ทำหน้าที่แทนสามารถจัดทำข้อมูลทางบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณได้อย่างถูกต้อง

๓. ตรวจสอบรายงานยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารอย่างละเอียดรอบคอบ และดำเนินการประสานงานไปยังธนาคารเพื่อให้ธนาคารแก้ไขและจัดส่งรายงานยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารให้มหาวิทยาลัยอีกครั้ง

ข้อเสนอแนะ

๑. กำหนดแนวปฏิบัติงาน เรื่องการตรวจสอบข้อมูลบัญชีและการจัดส่งรายงานข้อมูลบัญชีประจำปีให้เป็นลายลักษณ์อักษรและแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ถือปฏิบัติเพื่อให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน

๒. ควรมีการสับเปลี่ยนหน้าที่ของบุคลากรที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันหรือให้มาแลกเปลี่ยนเรียนรู้และสอนงานกัน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานแทนกันได้

๓. มหาวิทยาลัยต้องประสานงานกับธนาคารเพื่อให้ธนาคารเข้าไปกำหนดเลขรหัสระบบฐานข้อมูลลูกค้า (Customer Information File – CIF) ให้ถูกต้องเพื่อให้รายงานยืนยันบัญชีเงินฝากธนาคารมีความถูกต้องตรงกันกับรายงานงบทดลองของมหาวิทยาลัย รวมถึงกรณีที่ไม่ใช่บัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัย เช่น อาจจะเป็นบุคลากรของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง เปิดบัญชีในนามบุคคล ควรจัดทำหนังสือราชการภายนอกไปยังธนาคารให้เป็นลายลักษณ์อักษร เนื่องจากไม่ควรให้ใช้รหัสเดียวกับของมหาวิทยาลัยเพื่อป้องกันความเสี่ยงในเรื่องของการทุจริตและแอบอ้างต่อบุคคลภายนอกได้

ขั้นตอนที่ ๓ การรวบรวมข้อมูลและการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี

๓.๑ การตรวจสอบรายงานงบทดลองของกองทุนต่าง ๆ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (เงินนอกงบประมาณ) เมื่องานคลังได้รับรายงานงบทดลองจากหน่วยงานภายในที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงินประจำปีเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้น ดังนี้

๓.๑.๑ ตรวจสอบความสัมพันธ์ของยอดยกไปของเดือนก่อนหน้า เช่น รายงานงบทดลองที่มียอดยกไปของเดือน สิงหาคม คู่กับยอดยกมาของเดือน กันยายน ว่ารายการข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้อง ตรงกันหรือไม่ กรณีที่พบว่ายอดยกไปของเดือนก่อนกับยอดยกมาของเดือนปัจจุบัน ไม่สัมพันธ์กัน ดำเนินการแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องรับทราบและดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ส่งให้งานคลังอีกครั้ง

๓.๑.๒ ตรวจสอบดุลบัญชีปกติ ว่ารายงานงบทดลองของแต่ละกองทุนแสดงรายการข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลบัญชีปกติหรือไม่

๓.๑.๓ ตรวจสอบบัญชีลูกหนี้ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน ณ วันสิ้นปีงบประมาณว่าแสดงยอดคงเหลือเท่ากันหรือไม่ ซึ่งแต่ละกองทุนได้นำเงินฝากไว้กับมหาวิทยาลัย โดยงานคลังได้รับรู้ไว้บัญชีเงินรับฝากอื่นในกรณีที่ตรวจสอบว่ารายงานงบทดลองของกองทุนมีบัญชีลูกหนี้ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกันแสดงยอดคงเหลือไม่เท่ากัน งานคลังดำเนินการหาสาเหตุเบื้องต้นและประสานงานไปยังเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบได้รับทราบว่าการดังกล่าวเกิดจากสาเหตุใด เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขและส่งให้งานคลังอีกครั้ง

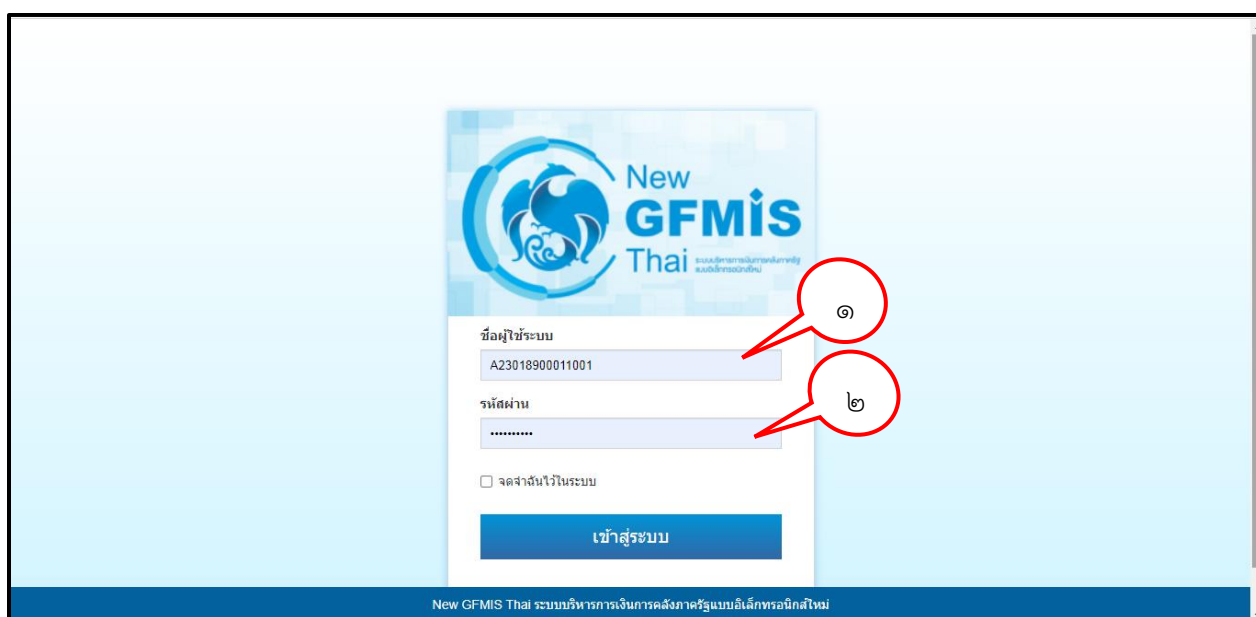
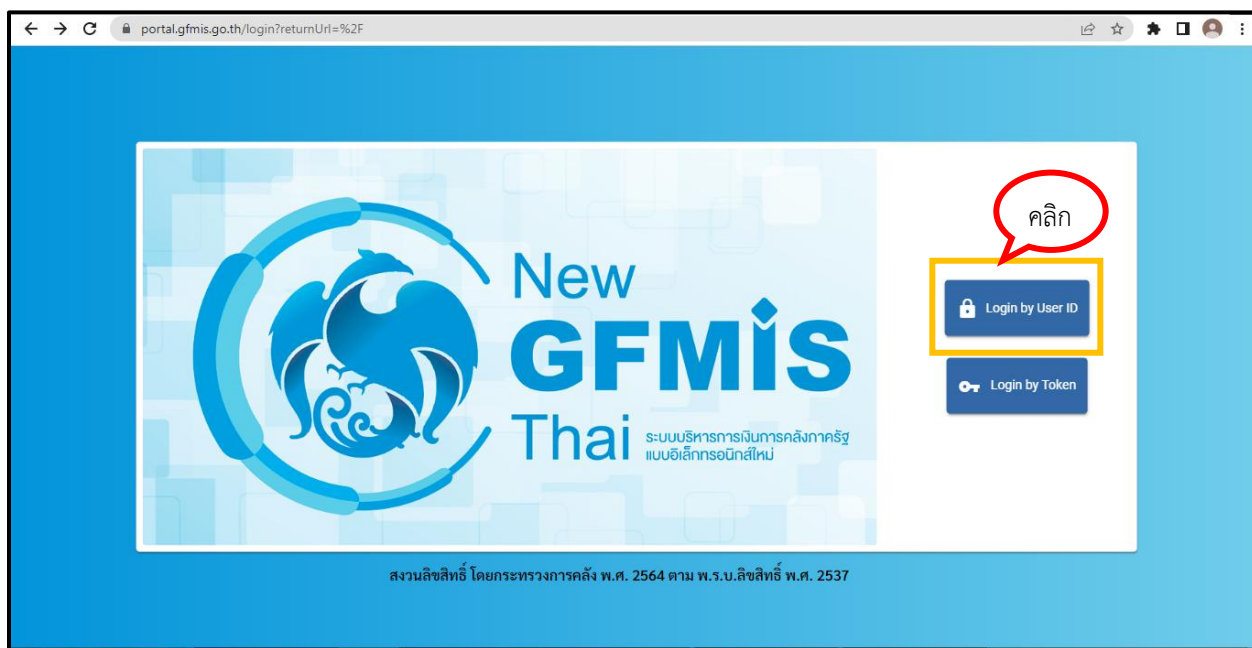
๓.๑.๔ ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างเดือน โดยการทบทวน ตรวจสอบจำนวนเงินในช่องเดบิตและช่องเครดิต ว่ามียอดคงเหลือเท่ากันหรือไม่และตรวจสอบการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเมื่อตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการบันทึกรายการยอดยกไปประจำเดือน กันยายน ในไฟล์ Excel เพื่อสรุปข้อมูลยอดยกไปในภาพรวมของเงินกองทุน

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง									
รายงานงบทดลอง กองทุนภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง (ยอดยกไป)									
ประจำเดือน กันยายนปีงบประมาณ พ.ศ.									
รายการ	รหัสบัญชี	กองทุนคณะครุศาสตร์		กองทุนคณะวิทยาศาสตร์		กองทุนคณะเทคโนโลยีการเกษตร		กองทุนคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
รายได้(สูงต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	3102010101		2,095,799.69		2,496,190.85	28,790.63			2,515,166.94
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3102010102		9,400.00						
บัญชีทุนของหน่วยงาน	3105010101		2,407,946.54		1,160,238.43		851,017.15		87,523.56
บัญชีรายได้จากการขายสินค้า	4301010102						41,095.00		
บัญชีรายได้จากการบริการ-บุคคลภายนอก	4301020102		580,000.00		628,250.00		8,600.00		1,310,900.00
บัญชีรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	4302010199				298,000.00				
บัญชีรายได้จากการบริจาค	4302030101		22,000.00						
บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	4303010101		13,803.15		20,916.71		2,111.89		293.46
บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้	4303010103								
รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น	4303010199				19,230.00		4,680.00		
บัญชีค่าจ้าง	5101010113			163,200.00					
บัญชีเงินช่วยเหลือกรณีเสียชีวิต	5101020101					3,000.00			

ตัวอย่างที่ ๑๐ การบันทึกข้อมูลยอดยกไปเงินนอกงบประมาณในโปรแกรม Excel

๓.๒ การตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลรายงานงบทดลองแสดงยอดคงเหลือยกไปเท่ากับรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS (เงินนอกงบประมาณ) เมื่อจัดทำสรุปข้อมูลยอดยกไปในภาพรวมของกองทุนเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการเรียกรายงานงบทดลองเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ดังนี้

๓.๒.๑ เข้าสู่เว็บไซต์ <http://portal.gfms.go.th> จาก Google Chrome เลือก Login by User ID กรอกรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด



หมายเลข ๑ กรอกรหัสผู้ใช้งาน : รหัสมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

หมายเลข ๒ กรอกรหัสผ่าน : รหัสผ่าน ตามที่มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปางกำหนด

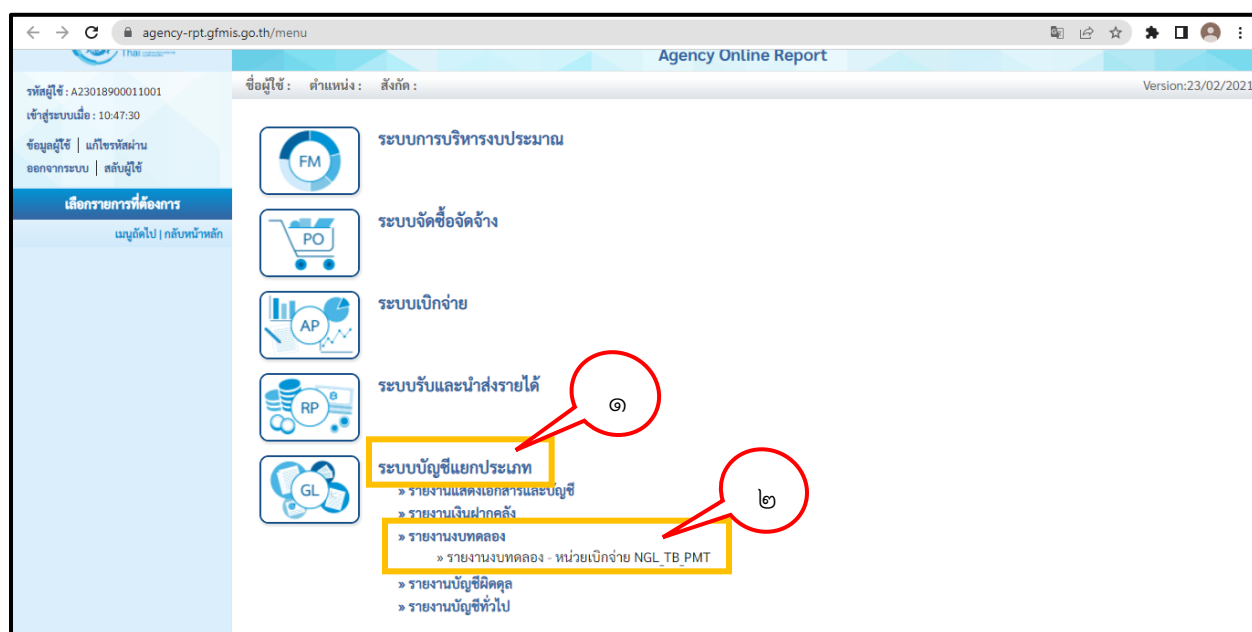
การเรียกรายงานงบทดลองในระบบ New GFMS Thai



เมื่อคลิกเลือกระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ จะปรากฏเมนูของระบบต่าง ๆ ดำเนินการ ดังนี้

หมายเลข ๑ คลิกเลือกระบบบัญชีแยกประเภท

หมายเลข ๒ คลิกเลือกรายงานงบทดลอง กดเลือก รายงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย



ตัวอย่างที่ ๑๑ แสดงการเข้าใช้งานระบบ New GFMS Thai เพื่อเรียกรายงานงบทดลอง

๓.๒.๒ กรอกรายละเอียดข้อมูลรายงานงบทดลองรายเดือนจากระบบ New GFMS Thai ดังนี้
 หมายเลข ๑ ปีบัญชี หมายถึง ปีงบประมาณ
 หมายเลข ๒ ประเภทรายงาน สามารถเรียกได้ทั้งแบบรายวันและแบบรายเดือน
 หมายเลข ๓ งวด หมายถึง งวดที่ต้องการเลือกรายงาน เช่น งวด ๑ คือเดือน ตุลาคมของ
 ทุกปีงวด ๑๒ คือ เดือนกันยายนของทุกปี เป็นต้น

เมื่อระบุข้อมูลในระบบเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการกดปุ่มแสดงรายงานงบทดลองในระบบ New GFMS Thai และเลือก
 จัดพิมพ์รายงานงบทดลอง โดยผู้ใช้งานสามารถเรียกรายงานให้ออกมาในรูปแบบไฟล์ Excel หรือ PDF ได้ตามความต้องการ

เมื่อกรอกข้อมูลในระบบเรียบร้อยแล้วดำเนินการกดปุ่มแสดงรายงาน จะปรากฏรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่าย ดังนี้

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน					
Program Name : NGL_TB_PMT		รหัสหน่วยงาน : 23018 มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง		Page No : 1	
UserName : A23018900011001		รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 2301890001 มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง		Report date : 25.04.2565	
		ประจำงวด 7 ถึง 7 ปี 2565		Report time : 12:10:27	
รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	10,831.00	0.00	0.00	10,831.00
1101030112	เงินฝาก-Interface	301,895,234.29	0.00	0.00	301,895,234.29
1102010108	ส/นเงินยืม-นอก ธพ.	6,689,932.00	0.00	0.00	6,689,932.00
1102050102	ส/น การค้า-ภายนอก	22,128.00	0.00	0.00	22,128.00
1102050107	ร/ค ค่ารับ-ภายนอก	26,216,325.91	0.00	0.00	26,216,325.91
1104010104	เงินฝากประจำ-inf	178,262,003.05	0.00	0.00	178,262,003.05
1104020199	เงินลงทุนอื่น	1,900,000.00	0.00	0.00	1,900,000.00
1105010103	สินค้าสำเร็จรูป	1,063,491.69	0.00	0.00	1,063,491.69
1105010105	วัสดุคงคลัง	1,900,430.03	0.00	0.00	1,900,430.03
1201050198	ส/นอื่น-ยาว	1,058,469.14	0.00	0.00	1,058,469.14
1203010105	ง/ฝประจำ-Interface	15,162.71	0.00	0.00	15,162.71

ตัวอย่างที่ ๑๒ รายงานงบทดลองรายเดือน (เงินนอกงบประมาณ) จากระบบ New GFMS

๓.๒.๓ จัดพิมพ์รายงานงบต่องเงินนอกงบประมาณ จำนวน ๑ ชุด (๒๓๐๑๘๙๐๐๐๑)

๓.๒.๔ นำรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS มาเปรียบเทียบกับสรุปข้อมูลยอดยกไปของกองทุนที่จัดทำขึ้น โดยการเปรียบเทียบและตรวจสอบจำนวนคงเหลือให้ครบถ้วนทุกบัญชี เพื่อให้ทราบว่าการข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS ถูกต้อง ตรงกันกับสรุปข้อมูลยอดยกไปหรือไม่ กรณีที่พบว่ามีการแสดงจำนวนคงเหลือไม่เท่ากัน ให้กลับมาตรวจสอบความถูกต้องจากรายงานงบทดลองของกองทุนอีกครั้ง และดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป

๓.๓ การตรวจสอบภาพรวมข้อมูลรายการบัญชีในแต่ละบัญชีแยกประเภท เพื่อดูว่ามีรายการผิดพลาดและรายการหักล้างจากระบบ GFMS (เงินงบประมาณ) ดำเนินการเรียกรายงานงบทดลองเงินงบประมาณในระบบ GFMS (มีวิธีปฏิบัติเช่นเดียวกับการเรียกรายงานเงินนอกงบประมาณ มีความแตกต่างกันตรงรหัสหน่วยเบิกจ่าย ในส่วนของเงินงบประมาณ รหัสหน่วยเบิกจ่าย คือ ๒๓๐๑๘๐๐๐๐๐)

๓.๓.๑ จัดพิมพ์รายงานงบทดลองเงินงบประมาณ จำนวน ๑ ชุด (๒๓๐๑๘๐๐๐๐๐)

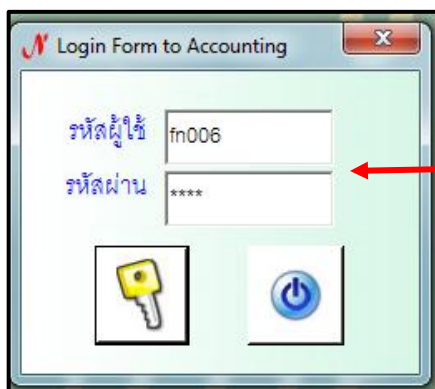
รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน					
Program Name : NGL_TB_PMT		รหัสหน่วยงาน : 23018 มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง		Page No : 1	
UserName : A23018000001001		รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 2301800000 ม.ราชภัฏลำปาง		Report date : 25.04.2565	
		ประจำงวด 7 ถึง 7 ปี 2565		Report time : 12:06:32	
รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	106,259.79	106,259.79-	0.00
1101010112	พักเงินนำส่ง	0.00	129,693.99	136,193.99-	6,500.00-
1101010113	พักรอก Clearing	0.00	151,836.59	151,836.59-	0.00
1101020501	เงินฝากคลัง	8,290,724.46	0.00	0.00	8,290,724.46
1101020603	ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	0.00	18,564,976.77	162,528.51-	18,402,448.26
1102050124	ค้างรับจาก บก.	0.00	18,901,981.26	18,578,822.77-	323,158.49
1205050101	อาคารสิ่งป/ส - Inf	2,007,865,111.72	0.00	0.00	2,007,865,111.72
1205050102	คสส.อาคารสิ่งป/ส-Inf	583,340,672.08-	0.00	0.00	583,340,672.08-
1206110102	พักรื้อเงินการศึกษา	0.00	5,732,350.00	0.00	5,732,350.00
1206170101	ครุภัณฑ์ - Interface	533,624,017.19	0.00	0.00	533,624,017.19
1206170102	คสส. ครุภัณฑ์-Interf.	495,689,763.48-	0.00	0.00	495,689,763.48-

ตัวอย่างที่ ๑๓ รายงานงบทดลองรายเดือน (เงินงบประมาณ) จากระบบ New GFMS Thai

๓.๔ การตรวจสอบความถูกต้องข้อมูลทางบัญชีในระบบ ๓ มิติคู่กับระบบ GFMS (เงินงบประมาณ) เมื่อจัดพิมพ์รายงานงบทดลองเงินงบประมาณจากระบบ GFMS เรียบร้อยแล้ว ดำเนินการเรียกรายงานงบทดลองจากระบบ Grow Account ดังนี้

๓.๔.๑ คลิกที่โปรแกรม Grow Account เพื่อเข้าใช้งานระบบบริหารการเบิกจ่ายและระบบบัญชี เลือกเข้าสู่ระบบ กรอกรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน ตามที่ผู้ดูแลระบบกำหนด ดังนี้

รูปไอคอนโปรแกรม  GrowAccount จะปรากฏหน้าต่างใส่รหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน



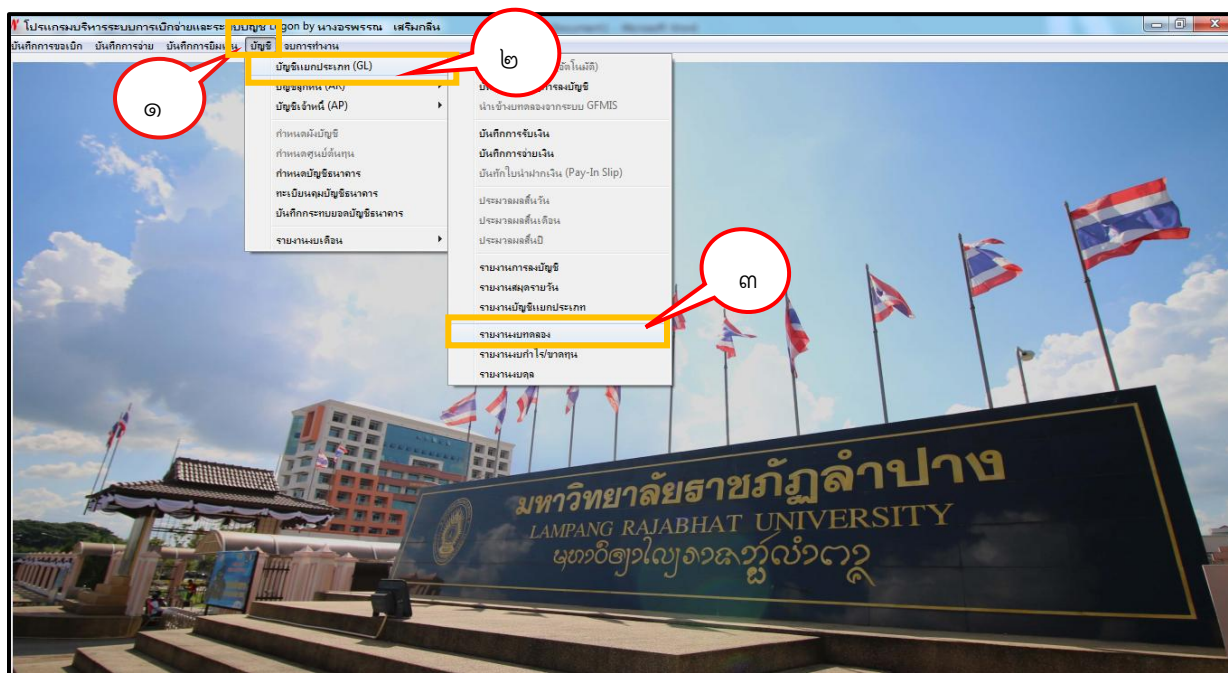
กรอกรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน
ตามที่ผู้ดูแลระบบกำหนด

เมื่อผู้เข้าใช้งาน ดำเนินการเข้าสู่ระบบเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการเรียกรายงานงบทดลองจากระบบ Grow Account ดังนี้

หมายเลข ๑ คลิกเลือกเมนูบัญชี

หมายเลข ๒ คลิกเลือกเมนูแยกประเภท

หมายเลข ๓ คลิกเลือกรายงานงบทดลอง กดเลือก รายงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย



๓.๔.๒ กรอกรายละเอียดข้อมูลรายงานงบทดลองรายเดือนจากระบบ Grow Account ดังนี้
ตัวอย่างที่ ๑๔ การเรียกรายงานงบทดลองจากระบบ Grow Account

หมายเลข ๑ ระบุวันที่เรียกรายงาน คือ วันที่ ๑ กันยายน ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน

หมายเลข ๒ คลิกเลือกประเภทเงิน คือ เงินงบประมาณแผ่นดิน

๓.๔.๓ จัดพิมพ์รายงานงบทดลองเงินงบประมาณแผ่นดินในระบบ Grow Account จำนวน ๑ ชุด

การเรียกรายงานงบทดลองประจำเดือน จากระบบ Grow Account

โปรแกรมบริหารระบบการเบิกจ่ายและระบบบัญชี Logon by นวอพรพรรณ เสงี่ยมกลิ่น

บันทึกการขอเบิก บันทึกการจ่าย บันทึกการอนุมัติเงิน บัญชี งบการเงิน

รายงานงบทดลอง

วันที่เริ่ม 01/09/2564 ? ถึงวันที่ 31/09/2564 ?

ประเภทงบ

- ☒ 1. งบประมาณแผ่นดิน
- ☐ 2. รายได้
- ☐ 3. เงินรับฝาก
- ☐ 4. กองทุนพัฒนาบุคลากร

หน่วยงาน

- ☐ 00000. มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
- ☐ 01000. คณะครุศาสตร์
- ☐ 02000. คณะวิทยาศาสตร์
- ☐ 03000. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

กองทุน

- ☐ 11. กองทุนสนับสนุนการศึกษา
- ☐ 21. กองทุนจัดการเรียนการสอนคณะพยาบาลศาสตร์
- ☐ 22. กองทุนจัดการเรียนการสอนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- ☐ 23. กองทุนจัดการเรียนการสอนคณะครุศาสตร์

พิมพ์ ยกเลิก

พิมพ์ แบบ บข. 1.1

ตัวอย่างที่ ๑๕ การกรอกรายละเอียดในรายงานทดลองจากระบบ Grow Account

B	C	D	E	F	G	H	I
รายงานงบทดลอง-งบแผ่นดิน							
ประจำวันที่ 01/09/2564 ถึงวันที่ 31/09/2564							
ชื่อบัญชี	บัญชีย่อย	ชื่อบัญชีย่อย	หน้าบัญชี	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
บัญชีเงินสดในมือ				-	545,184.87	545,184.87	-
บัญชีหักเงินนำส่ง				-	545,184.87	545,184.87	-
บัญชีเงินฝากคคลัง				8,075,661.77	215,062.69	-	8,290,724.46
บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	006001	เงินฝากออมทรัพย์ (ออมทรัพย์)	006001	1,600.00	22,816,814.26	22,818,414.26	-
บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	006031	เงินฝากออมทรัพย์ (ออมทรัพย์)	006031	-	36,450,832.27	35,889,915.78	560,916.49
บัญชีหักรับจากกรมบัญชีกลาง				-	81,200.00	-	81,200.00
บัญชีวัสดุคงคลัง				-	3,390,553.38	-	3,390,553.38
บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface				1,958,070,930.64	70,052,376.08	20,258,195.00	2,007,865,111.72
บัญชี ค่าเสื่อมราคาของอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface				- 638,560,877.04	125,200,600.40	69,980,395.44	- 583,340,672.08
บัญชีครุภัณฑ์ - Interface				510,534,651.19	19,493,576.00	456,080.00	529,572,147.19
บัญชี ค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ - Interface				- 475,853,607.86	-	19,836,155.62	- 495,689,763.48
บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - Interface				1,599,000.00	1,427,724.22	-	3,026,724.22
บัญชีค่าเสื่อมค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - Interface				- 4,600.00	-	1,309,357.67	- 1,313,957.67
บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง - Interface				60,845,400.00	6,580,000.00	16,677,000.00	50,748,400.00
บัญชีรับสินค้า / ใบสำคัญ (GR/IR)				-	15,913,719.38	15,913,719.38	-
บัญชีเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ				- 257,174.80	269,514.37	12,339.57	-
บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย				-	-	1,076,215.14	- 1,076,215.14
บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย				- 1,600.00	58,992,230.23	59,632,794.72	- 642,164.49
บัญชีเงินรับฝากอื่น	2A0000	เงินฝาก - บัญชีออมทรัพย์ - เงินฝากออมทรัพย์	รฟ.100	-	592,719.63	592,671.63	48.00
บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง				-	545,184.87	545,184.87	-

ตัวอย่างที่ ๑๖ รายงานงบทดลองประเภทเงินงบประมาณแผ่นดิน ในระบบ Grow Account

๓.๔.๔ นำรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS มาเปรียบเทียบกับรายงานงบทดลองในระบบ Grow Account โดยการเปรียบเทียบและตรวจสอบจำนวนคงเหลือให้ครบถ้วนทุกบัญชี เพื่อให้ทราบว่ารายการข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS ถูกต้อง ตรงกันกับรายงานงบทดลองในระบบ Grow Account หรือไม่ กรณีที่พบว่ามีการแสดงจำนวนคงเหลือไม่เท่ากัน ให้กลับมาตรวจสอบความถูกต้องจากรายงานงบทดลองในระบบ Grow Account พร้อมหาชุดฎีกาเอกสารเบิกจ่ายเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดและคลาดเคลื่อนของรายการบัญชีที่ตรวจพบให้ถูกต้องต่อไป

ปัญหา

๑. การจัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีของหน่วยงานภายในเพื่อให้งานคลังรวบรวมข้อมูลการจัดทำบัญชีมีความล่าช้า เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานบางท่านยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานงบทดลองประจำปี
๒. ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่ได้ตรวจสอบความสัมพันธ์ยอดยกไปของเดือนก่อนและยอดยกมาของเดือนปัจจุบัน ส่งผลให้การจัดทำรายงานงบทดลองประจำปีไม่ถูกต้อง
๓. กองทุนยังขาดผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานงบทดลองประจำปี
๔. การบันทึกบัญชีแยกประเภททั่วไป ใช้ชื่อบัญชีไม่ถูกต้องตามผังบัญชีมาตรฐานภาครัฐ ๒๕๖๐
๕. การบันทึกข้อมูลยอดยกไปเงินนอกงบประมาณในภาพรวมของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ลงในโปรแกรม Excel เป็นการจัดทำขึ้นมาเองและมีข้อมูลทางบัญชีในปริมาณที่มาก ส่งผลให้ผู้จัดทำบัญชีบันทึกข้อมูลผิดพลาดรายการ

แนวทางการแก้ไขปัญหา

๑. สร้างความเข้าใจให้กับผู้ปฏิบัติงานในการจัดทำรายงานงบทดลองประจำปี โดยจัดทำบันทึกข้อความหนังสือราชการภายในเกี่ยวกับแนวปฏิบัติในการจัดทำบัญชีและการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติ
๒. ประสานงานไปยังผู้ปฏิบัติงานโดยตรงที่มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำรายงานงบทดลองประจำปี โดยการให้คำแนะนำพร้อมยกตัวอย่างประกอบตรวจสอบความสัมพันธ์ของยอดยกไปและยอดยกมาเพื่อให้ผู้ปฏิบัติสามารถดำเนินการแก้ไขและจัดทำรายงานงบทดลองประจำปีที่ถูกต้อง จัดส่งให้งานคลังอีกครั้ง
๓. ประสานงานไปยังผู้ปฏิบัติงานโดยตรงและให้คำแนะนำเกี่ยวกับการเลือกใช้ชื่อบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้อง เหมาะสม กรณีที่ผู้ปฏิบัติงานได้ทำการตรวจสอบแล้วพบว่าใช้ชื่อบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้องให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีและจัดส่งงบทดลองหลังปรับปรุงให้งานคลังอีกครั้ง
๔. การบันทึกข้อมูลยอดยกไปเงินนอกงบประมาณในโปรแกรม Excel ต้องใช้ความละเอียดรอบคอบให้มากยิ่งขึ้นและให้เพื่อนร่วมงาน ช่วยบันทึกข้อมูลลงในโปรแกรม Excel แยกต่างหาก เพื่อนำมาเปรียบเทียบข้อมูลให้มีความถูกต้อง ตรงกัน

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ได้รับการอบรมและพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ เนื่องจากเป็นงานที่ต้องอาศัยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมาตรฐานที่มีการเปลี่ยนแปลงในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ ซึ่งการปฏิบัติงานถ้าไม่เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อาจเกิดข้อผิดพลาดและส่งผลกระทบต่อองค์กรและผู้บริหาร
๒. ควรให้ทุกหน่วยงานมีการแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญด้านการจัดทำบัญชีเป็นผู้รับรองความถูกต้องการจัดทำรายงานงบทดลองประจำปี ก่อนที่จะจัดส่งให้งานคลังนำมารวบรวมเพื่อใช้ประกอบการจัดทำรายงานการเงินประจำปี
๓. มหาวิทยาลัยควรมีการบริหารจัดการด้านการนำระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อเป็นมาตรฐานเดียวกันให้ครบถ้วนทุกหน่วยงาน โดยส่วนกลางสามารถเรียกรายงานการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ตามรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องการได้อย่างสะดวก รวดเร็ว

ขั้นตอนที่ ๔ การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

๔.๑ หลักการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง เป็นหลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินภายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น ในการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย ต้องมีการสำรวจ ตรวจสอบข้อมูล รายการที่ต้องมีการบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้าง พร้อมทั้งประสานงานผู้ที่เกี่ยวข้องจัดทำข้อมูลรายละเอียดประกอบการบันทึกการปรับปรุงบัญชี โดยในขั้นตอนนี้จะมีระยะเวลาดำเนินการภายใน ๔๕ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งมีรายการที่ต้องดำเนินการปรับปรุงและรายละเอียดในการดำเนินการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน ของทุกปี) ดังนี้

๔.๑.๑ วัสดุคงคลัง เป็นการปรับปรุงรายการที่เกิดขึ้นในกรณีที่มีการจัดซื้อวัสดุและมีการบันทึกการรับรู้การจัดซื้อเป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เมื่อถึงสิ้นปีงบประมาณเจ้าหน้าที่พัสดุจะทำการตรวจนับจำนวนพร้อมจัดทำรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ส่งให้งานคลังดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชี (บันทึกวัสดุคงเหลือด้วยวิธี FIFO)

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง						
วัสดุคงเหลือประจำปีงบประมาณ..... (ประเภทบแผ่นดิน)						
รหัส	หน่วยงาน	วัสดุคงเหลือยกมา	ซื้อวัสดุระหว่างปี	วัสดุใช้ไประหว่างปี	ยอดยกไป ปีงบประมาณ	หมายเหตุ
1	งานบริหารทั่วไป	14,485.00	-	5,642.00	8,843.00	
2	งานการเจ้าหน้าที่	46,544.00	165,200.00	150,106.00	61,638.00	
3	งานคลัง	155,500.75	353,487.00	163,029.83	345,957.92	
4	งานพัสดุ	119,740.60	149,941.00	120,838.07	148,843.53	
5	งานประชาสัมพันธ์	17,649.00	227,561.00	95,585.00	149,625.00	
6	งานอาคารสถานที่	-	64,385.00	56,271.00	8,114.00	
7	งานนิติการ	-	101,800.00	45,185.00	56,615.00	
8	ศูนย์อบรมและการศึกษาต่อเนื่อง	6,573.00	-	1,868.00	4,705.00	
9	งานประกันคุณภาพการศึกษา	68,776.00	32,430.00	31,630.00	69,576.00	
10	สภาคณาจารย์และข้าราชการ	4,430.00	24,000.00	28,250.00	180.00	
		433,698.35	1,118,804.00	698,404.90	854,097.45	
รวมวัสดุคงเหลือ					854,097.45	

ตัวอย่างที่ ๑๗ รายงานวัสดุคงเหลือประจำปีจากการตรวจนับของเจ้าหน้าที่พัสดุ

เมื่อได้รับรายงานวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณจากเจ้าหน้าที่ที่ทำการตรวจนับวัสดุแล้ว จะตรวจสอบรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีวัสดุคงคลัง เพื่อทำการตรวจสอบกับรายงานวัสดุคงเหลือที่ได้จากการตรวจนับของเจ้าหน้าที่พัสดุ ซึ่งโดยปกติข้อมูลวัสดุคงคลังจะยังแสดงข้อมูลทางบัญชีไม่ถูกต้อง เนื่องจากยังไม่ได้ปรับปรุงเพิ่มวัสดุคงคลังที่หน่วยงานต่าง ๆ มีการตรวจนับวัสดุคงเหลือและจัดทำข้อมูลประกอบการบันทึกปรับปรุงลดยอดค่าวัสดุ (วัสดุใช้ไประหว่างปี) เป็นวัสดุคงคลัง (สินทรัพย์) เพื่อให้แสดงข้อมูลได้อย่างถูกต้องตามรายงานวัสดุคงเหลือที่เจ้าหน้าที่พัสดุทำการตรวจนับได้ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยมีการบันทึกคู่บัญชีในการปรับปรุงดังนี้

เดบิต วัสดุคงคลัง (๕๑๐๕๐๑๐๑๐๕)	XXX
เครดิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)	XXX

๔.๑.๒ ปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นการปรับปรุงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน ส่วนใหญ่จะเป็นรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์ ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม ประจำเดือน กันยายน ซึ่งมีการให้บริการเกิดขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้เรียกเก็บค่าบริการ ทั้งนี้จะต้องประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เร่งรัดติดตามใบสำคัญ/ใบแจ้งหนี้ เพื่อให้ทราบยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในแต่ละรายการและสามารถบันทึกรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่ายด้วยจำนวนเงินที่ถูกต้อง โดยมีการบันทึกคู่บัญชีในการปรับปรุงดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (๕๑XXXXXXX)	XXX
เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (๕๑๐๒XXXXXX)	XXX

๔.๑.๓ ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เป็นการปรับปรุงรายการบัญชีที่มีการบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการในปีงบประมาณปัจจุบันเป็นค่าใช้จ่าย แต่มีระยะเวลาในการส่งมอบสินค้าหรือบริการคาบเกี่ยวในปีงบประมาณหน้า โดยจะต้องมีการตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่มีการรับรู้จ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการแล้วในปีงบประมาณปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับมอบสินค้าหรือบริการ หรือได้รับมอบแล้วเพียงบางส่วน และมีบางส่วนจะได้รับมอบสินค้าหรือบริการคาบเกี่ยวไปยังปีงบประมาณหน้า โดยต้องมีการคำนวณหาสัดส่วนของค่าใช้จ่ายส่วนที่มีการจ่ายล่วงหน้าไปแล้ว เช่น ค่าบอกรับสมาชิกนิตยสาร/วารสาร/หนังสือพิมพ์ เป็นรายปี โดยมีการบันทึกคู่บัญชีในการปรับปรุงดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (๑๑๐๖๐๑๐๑๐๓)	XXX
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (๕๑XXXXXXX)	XXX

Thal Journal Citation Index Centre
ศูนย์ดัชนีการอ้างอิงวารสารไทย



NECTEC
NSTDA



คณะทำงานสิ่งแวดล้อมและวัสดุ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี 126 ประชาอุทิศ บางมด พุทธรักษา กรุงเทพฯ 10140
โทร/โทรสาร : 0-2470-8647 เว็บไซต์ : <http://tci-thailand.org>

8 ธันวาคม 2564

เรื่อง ขอเรียกเก็บค่าบริการระบบวารสารออนไลน์ของระบบ ThaiJO2.0

เรียน บรรณาธิการ วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่ | Journal of Modern Management Science

สิ่งที่ส่งมาด้วย ช่องทางและวิธีการชำระเงิน ค่าบริการระบบวารสารออนไลน์ของระบบ ThaiJO2.0

ตามที่ศูนย์ดัชนีการอ้างอิงวารสารไทย [Thai-Journal Citation Index (TCI) Centre] ร่วมกับ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกอ.) คณะทำงานสิ่งแวดล้อมและวัสดุ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ศูนย์เทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์และคอมพิวเตอร์แห่งชาติ (NECTEC) ได้ดำเนินโครงการพัฒนาระบบ ThaiJO เดิม ไปสู่เวอร์ชันใหม่ ซึ่งเรียกว่า ระบบ ThaiJO2.0 และได้จัดให้มีการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อสร้างความรู้ และความเข้าใจในการใช้งานระบบใหม่นี้แก่บรรณาธิการวารสาร/ผู้เกี่ยวข้อง ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2561 เป็นต้นมา ซึ่งปัจจุบันมีจำนวนวารสารและข้อมูลในระบบ ThaiJO2.0 เพิ่มขึ้น ทั้งนี้เพื่อให้สามารถให้บริการได้ต่อเนื่องโดยยังสามารถรักษาคุณภาพของการให้บริการและตลอดจนพัฒนาให้มีคุณภาพดียิ่งขึ้นในอนาคต

ในการนี้ ศูนย์ฯ จึง ขอเรียกเก็บค่าบริการระบบวารสารออนไลน์ของระบบ ThaiJO2.0 วารสารละ 10,700 บาท (หนึ่งหมื่นเจ็ดร้อยบาทถ้วน) รวมอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) 7% เรียบร้อยแล้ว สำหรับ 2 ปี (ครอบคลุมการใช้งานในช่วงเวลา ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 – 31 ธันวาคม 2566) โดยช่องทางและวิธีการชำระเงินตามเอกสารแนบท้าย ทั้งนี้กรุณาชำระค่าบริการ ตั้งแต่เดือนมีนาคม - มิถุนายน 2565 หากพ้นกำหนดดังกล่าว จะถือว่าท่านยกเลิกการใช้งานระบบ ThaiJO2.0

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และดำเนินการด้วย จักขอบพระคุณยิ่ง

ตัวอย่างที่ ๑๘ รายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

วิธีการคำนวณค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ค่าบริการวารสารออนไลน์ (๒๔ เดือน)

เริ่ม ๑ มกราคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ = ๑๐,๗๐๐.๐๐ บาท

*ค่าใช้จ่ายปีปัจจุบัน ๒๕๖๕ (ปีงบประมาณ ๒๕๖๕) = ๙ เดือน

(๑๐,๗๐๐ ÷ ๒๔ เดือน × ๙ เดือน = ๔,๐๑๒.๕๐ บาท

*ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ปีงบประมาณ ๒๕๖๖) = ๑๒ เดือน

(๑๐,๗๐๐ ÷ ๒๔ เดือน × ๑๒ เดือน = ๕,๓๕๐.๐๐ บาท

*ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ปีงบประมาณ ๒๕๖๗) = ๓ เดือน

(๑๐,๗๐๐ ÷ ๒๔ เดือน × ๓ เดือน = ๑,๓๓๗.๕๐ บาท

๔.๑.๕ ปรับปรุงรายได้ออกรับรู้ เป็นรายการสินทรัพย์ที่ได้รับการบริจาคและมีการบันทึกรับรู้สินทรัพย์คู่กับรายได้ออกรับรู้ไว้ ดังนั้น ณ วันสิ้นปีงบประมาณ จึงต้องมีการบันทึกรายได้ออกรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาค ตามเกณฑ์คงค้างสัดส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาค โดยจะได้รับรายละเอียดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์จากเจ้าหน้าที่พัสดุ (กรณีที่มีมหาวิทยาลัยมีรายการสินทรัพย์รับบริจาค) เพื่อคำนวณหาจำนวนเงินสำหรับการปรับปรุงรายได้ออกรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาค ซึ่งจำนวนที่ทำการปรับปรุงจะต้องเท่ากับจำนวนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับจากการรับบริจาค โดยมีการบันทึกคู่บัญชีในการปรับปรุงดังนี้

เดบิต รายได้ออกรับรู้ (ระบุประเภท) (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑) XXX

เครดิต รายได้จากการรับบริจาค (๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑) XXX

๔.๑.๖ บันทึกค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เป็นค่าใช้จ่ายประเภทหนึ่งทางบัญชี โดยค่าใช้จ่ายทั้งสองไม่ใช่ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเป็นเงินสด แต่เป็นรายการที่คำนวณขึ้นเพื่อสะท้อนต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่แท้จริงที่เกิดขึ้นตลอดรอบระยะเวลาที่ใช้สินทรัพย์ทั้งที่มีตัวตนและไม่มีตัวตนของมหาวิทยาลัย โดยมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ได้ใช้วิธีเส้นตรงในการคำนวณอายุการใช้งานของสินทรัพย์ โดยวิธีการกระจายค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายออกมาเท่ากันทุกปี (ค่าเสื่อมราคารวม÷อายุการใช้งาน) ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาต่อปีที่ได้จะคงที่ตลอดอายุการใช้งานของรายการสินทรัพย์นั้น ซึ่งเป็นประจำทุกปีงานคลังจะได้รับรายงานค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายประจำปี จากเจ้าหน้าที่งานพัสดุ โดยมีการบันทึกคู่บัญชีดังนี้

เดบิต ค่าเสื่อมราคา (ระบุประเภท) (๕XXXXXXXXX) XXX

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (๑XXXXXXXXX) XXX

๔.๑.๗ รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง เป็นรายการที่หน่วยงานมีการจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่นาส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สิน โดยมีการบันทึกคู่บัญชีในการปรับปรุงดังนี้

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓) XXX

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง (๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑) XXX

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

หน่วยงานของรัฐ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

(๕๒๑๐๐๑๐๑๑๒) XXX

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง (๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑) XXX

กรมบัญชีกลาง

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓) XXX

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

(๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑) XXX

๔.๑.๘ ปิดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิและบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด หลังจากบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ต้องทำการประมวลผลรายงานงบทดลอง ประจำปี งบงวด ๑-๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) และ บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) แล้วจึงปิดบัญชีดังกล่าว โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

๔.๑.๘.๑ กรณีบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิหรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดมียอดคงเหลือด้านเดบิต บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) XXX

เครดิต บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) XXX

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) XXX

๔.๑.๘.๒ กรณีบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิหรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดมียอดคงเหลือด้านเครดิต บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) XXX

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) XXX

เครดิต บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) XXX

รายงานงบทดลองหน่วยงานรายเดือน			Page No. : 4	
Program name : ZGL_MVT_MONTH		รหัสหน่วยงาน D018		Report date : 14.10.2021
User name : D018E01		ม.ราชภัฏลำปาง		Report Time : 14:00:12
ประจำงวด 012 ถึง 012 ประจำปี 2021				
บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2111020199 เงินรับฝากอื่น	(34,714,139.12)	262,185.00	(5,643,656.28)	(40,095,610.40)
2116010104 เบิกเกินฯรอนำส่ง	0.00	545,184.87	(545,184.87)	0.00
2116010199 หนี้สินหมุนเวียนอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
3101010101 ร/ดสูงต่ำคชจ.สุทธิ	(16,080,869.00)	0.00	0.00	(16,080,869.00)
3102010101 ร/ดสูงต่ำคชจ.สะสม	(1,035,815,166.43)	0.00	0.00	(1,035,815,166.43)
3102010102 ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด	(49,322,765.95)	0.00	0.00	(49,322,765.95)
3105010101 ทุนของหน่วยงาน	(942,327,732.27)	0.00	0.00	(942,327,732.27)
4201020199 ร/ดค่าปรับอื่น	(215,062.69)	215,062.69	0.00	0.00
4202030105 ร/ดค่าของเบ็ดเตล็ด	(150,000.00)	0.00	0.00	(150,000.00)
4206010102 ร/ดเหลือจ่าย	(521,695.00)	0.00	0.00	(521,695.00)

ตัวอย่างที่ ๒๐ งบทดลองกรณีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิมียอดคงเหลืออยู่ด้านเครดิต

รายงานงบทดลองหน่วยงานรายเดือน			Page No. : 4	
Program name : ZGL_MVT_MONTH		รหัสหน่วยงาน D018		Report date : 14.10.2021
User name : D018E01		ม.ราชภัฏลำปาง		Report Time : 14:10:20
ประจำงวด 012 ถึง 012 ประจำปี 2021				
บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2111020199 เงินรับฝากอื่น	(34,714,139.12)	262,185.00	(5,643,656.28)	(40,095,610.40)
2116010104 เบิกเกินารอนำส่ง	0.00	545,184.87	(545,184.87)	0.00
2116010199 หนี้สินหมุนเวียนอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
3101010101 ร/ดสูงต่ำคชจ.สุทธิ	(16,080,869.00)	16,080,869.00	0.00	0.00
3102010101 ร/ดสูงต่ำคชจ.สะสม	(1,035,815,166.43)	0.00	(16,080,869.00)	(1,051,896,035.43)
3102010102 ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด	(49,322,765.95)	0.00	0.00	(49,322,765.95)
3105010101 ทุนของหน่วยงาน	(942,327,732.27)	0.00	0.00	(942,327,732.27)
4201020199 ร/ดค่าปรับอื่น	(215,062.69)	215,062.69	0.00	0.00
4202030105 ร/ดค่าของเบ็ดเตล็ด	(150,000.00)	0.00	0.00	(150,000.00)
4206010102 ร/ดเหลือจ่าย	(521,695.00)	0.00	0.00	(521,695.00)

ตัวอย่างที่ ๒๑ งบทดลองโอนปิดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิแสดงยอดคงเหลือด้านเครดิตเป็นศูนย์

รายงานงบทดลองหน่วยงานรายเดือน			Page No. : 4	
Program name : ZGL_MVT_MONTH		รหัสหน่วยงาน D018		Report date : 14.10.2021
User name : D018E01		ม.ราชภัฏลำปาง		Report Time : 14:00:12
ประจำงวด 012 ถึง 012 ประจำปี 2021				
บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2111020199 เงินรับฝากอื่น	(34,714,139.12)	262,185.00	(5,643,656.28)	(40,095,610.40)
2116010104 เบิกเกินารอนำส่ง	0.00	545,184.87	(545,184.87)	0.00
2116010199 หนี้สินหมุนเวียนอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
3101010101 ร/ดสูงต่ำคชจ.สุทธิ	(16,080,869.00)	0.00	0.00	(16,080,869.00)
3102010101 ร/ดสูงต่ำคชจ.สะสม	(1,035,815,166.43)	0.00	0.00	(1,035,815,166.43)
3102010102 ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด	(49,322,765.95)	0.00	0.00	(49,322,765.95)
3105010101 ทุนของหน่วยงาน	(942,327,732.27)	0.00	0.00	(942,327,732.27)
4201020199 ร/ดค่าปรับอื่น	(215,062.69)	215,062.69	0.00	0.00
4202030105 ร/ดค่าของเบ็ดเตล็ด	(150,000.00)	0.00	0.00	(150,000.00)
4206010102 ร/ดเหลือจ่าย	(521,695.00)	0.00	0.00	(521,695.00)

ตัวอย่างที่ ๒๒ งบทดลองกรณีบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดมียอดคงเหลืออยู่ด้านเครดิต

รายงานงบทดลองหน่วยงานรายเดือน			Page No. : 4	
Program name : ZGL_MVT_MONTH		รหัสหน่วยงาน D018		Report date : 14.10.2021
User name : D018E01		ม.ราชภัฏลำปาง		Report Time : 14:20:18
ประจำงวด 012 ถึง 012 ประจำปี 2021				
บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2111020199 เงินรับฝากอื่น	(34,714,139.12)	262,185.00	(5,643,656.28)	(40,095,610.40)
2116010104 เบิกเกินารอนำส่ง	0.00	545,184.87	(545,184.87)	0.00
2116010199 หนี้สินหมุนเวียนอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
3101010101 ร/ดสูงต่ำคชจ.สุทธิ	(16,080,869.00)	16,080,869.00	0.00	0.00
3102010101 ร/ดสูงต่ำคชจ.สะสม	(1,035,815,166.43)	0.00	(65,403,634.95)	(1,101,218,801.38)
3102010102 ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด	(49,322,765.95)	49,322,765.95	0.00	0.00
3105010101 ทุนของหน่วยงาน	(942,327,732.27)	0.00	0.00	(942,327,732.27)
4201020199 ร/ดค่าปรับอื่น	(215,062.69)	215,062.69	0.00	0.00
4202030105 ร/ดค่าของเบ็ดเตล็ด	(150,000.00)	0.00	0.00	(150,000.00)
4206010102 ร/ดเหลือจ่าย	(521,695.00)	0.00	0.00	(521,695.00)

ตัวอย่างที่ ๒๓ งบทดลองโอนปิดผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดแสดงยอดคงเหลือด้านเครดิตเป็นศูนย์

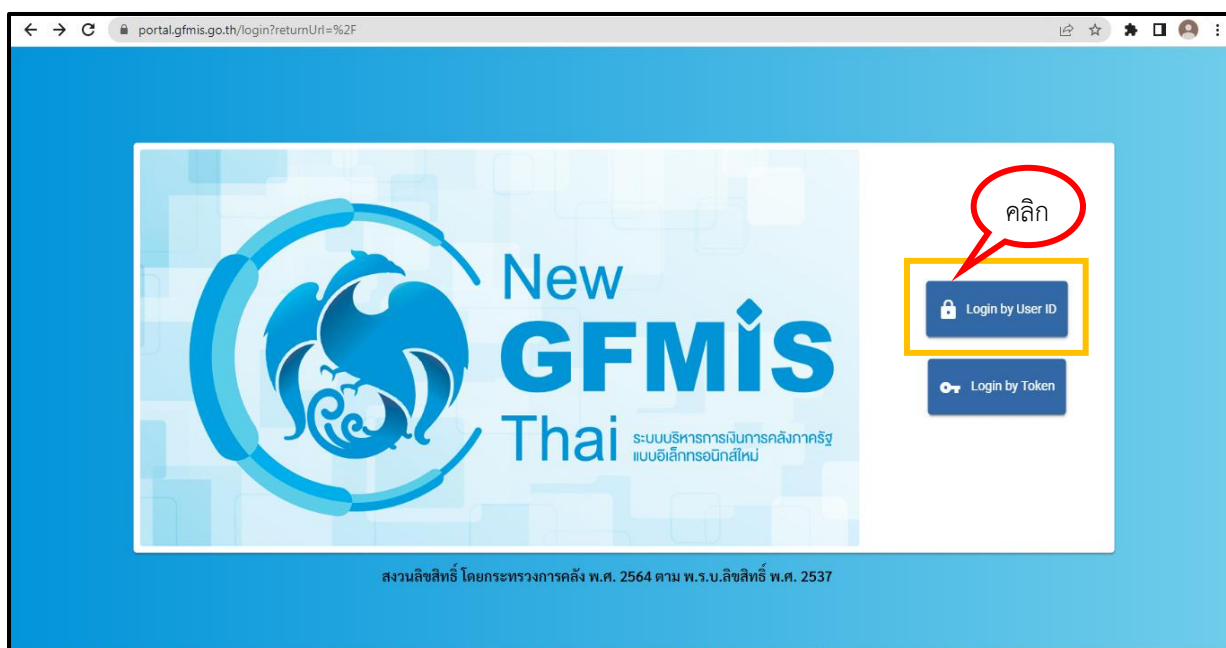
เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕) เพื่อให้การแสดงผลข้อมูลทางบัญชีถูกต้อง จึงต้องมีการบันทึกกลับรายการทางบัญชี ในวันที่ ๑ ตุลาคม สำหรับรายการที่ได้บันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างใน วันที่ ๓๐ กันยายน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔) โดยมีหลักในการดำเนินการ ดังนี้

รายการกลับรายการ	คำอธิบาย/คู่บัญชี	คำสั่งงาน
วัสดุคงคลัง	ไม่ต้องกลับรายการ	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (๒๑๐๒XXXXXX) XXX เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (XXXXXXX) XXX	RW
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (๕๑XXXXXXX) XXX เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (๑๑๐๖๐๑๐๑๓) XXX	JV
รายได้ค้างรับ	เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (๔๓XXXXXXX) XXX เครดิต รายได้ค้างรับ (๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗) XXX	RW
รายได้รอการรับรู้	ไม่ต้องกลับรายการ	-
ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	ไม่ต้องกลับรายการ	-
รายได้แผ่นดินรอนำ ส่งคลัง	เดบิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑) XXX เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๕๒๑๐๐๑๐๑๑๒) XXX	ดำเนินการ กลับรายการโดย กรมบัญชีกลาง
	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง (๕๒๑๐๐๑๐๑๑๒) XXX เครดิต พักเงินนำส่ง (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๒) XXX	เมื่อมีการนำส่งเงิน ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย ระบุ Pay In Slip “รายได้แผ่นดิน” CJ
	เดบิต พักเงินนำส่ง (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๒) XXX เครดิต เงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑) XXX	R๑

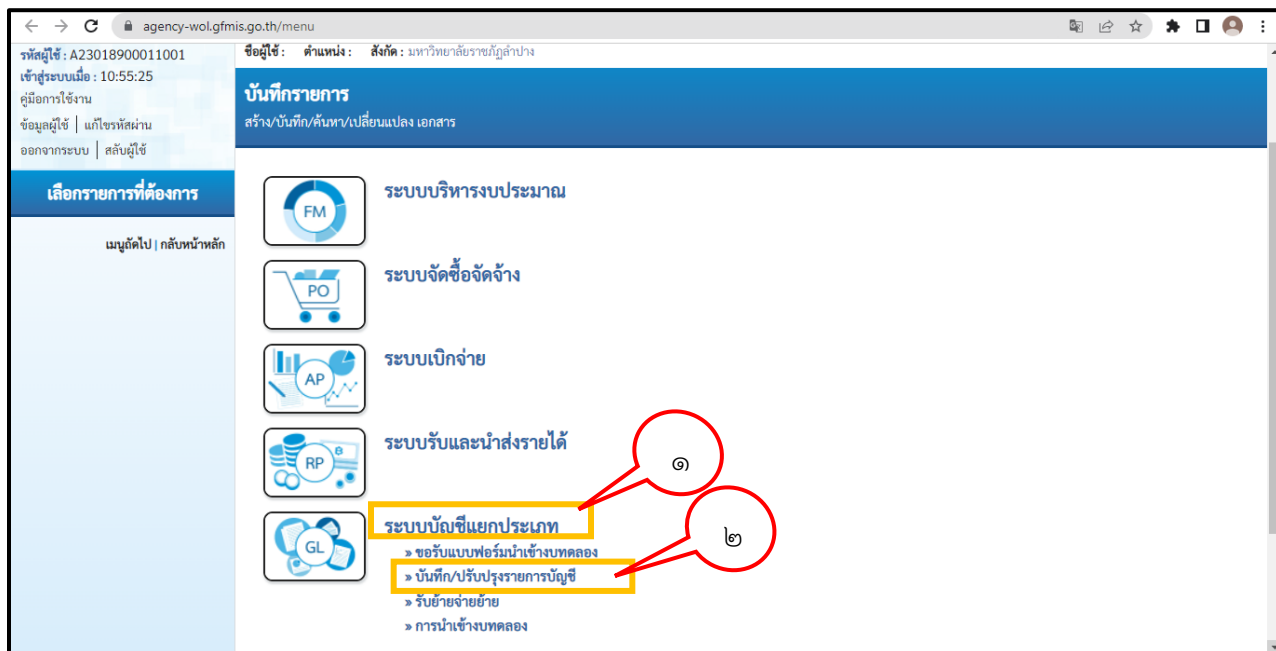
๔.๒ การบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS

รวบรวมข้อมูลทางบัญชีประกอบการปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วน ซึ่งการปรับปรุงบัญชีกรณีพบข้อผิดพลาดและการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างมีวิธีการบันทึกข้อมูลบัญชีในระบบเช่นเดียวกัน อาจจะมี ความแตกต่างในการเลือกประเภทเอกสาร เช่น การปรับปรุงและการแก้ไขข้อผิดพลาด เลือกประเภทเอกสาร JV และการปรับปรุงตามเกณฑ์คงค้างมีความแตกต่าง คือ การปรับปรุงวัสดุคงเหลือประจำปี เลือกประเภทเอกสาร JM การปรับปรุงรายการค้างรับและรายการค้างจ่าย เลือกประเภทเอกสาร SW

๔.๒.๑ เข้าสู่เว็บไซต์ <http://portal.gfmis.go.th> จาก Google Chrome เลือก Login by User ID กรอกรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดำเนินการบันทึกข้อมูลในระบบ ดังนี้



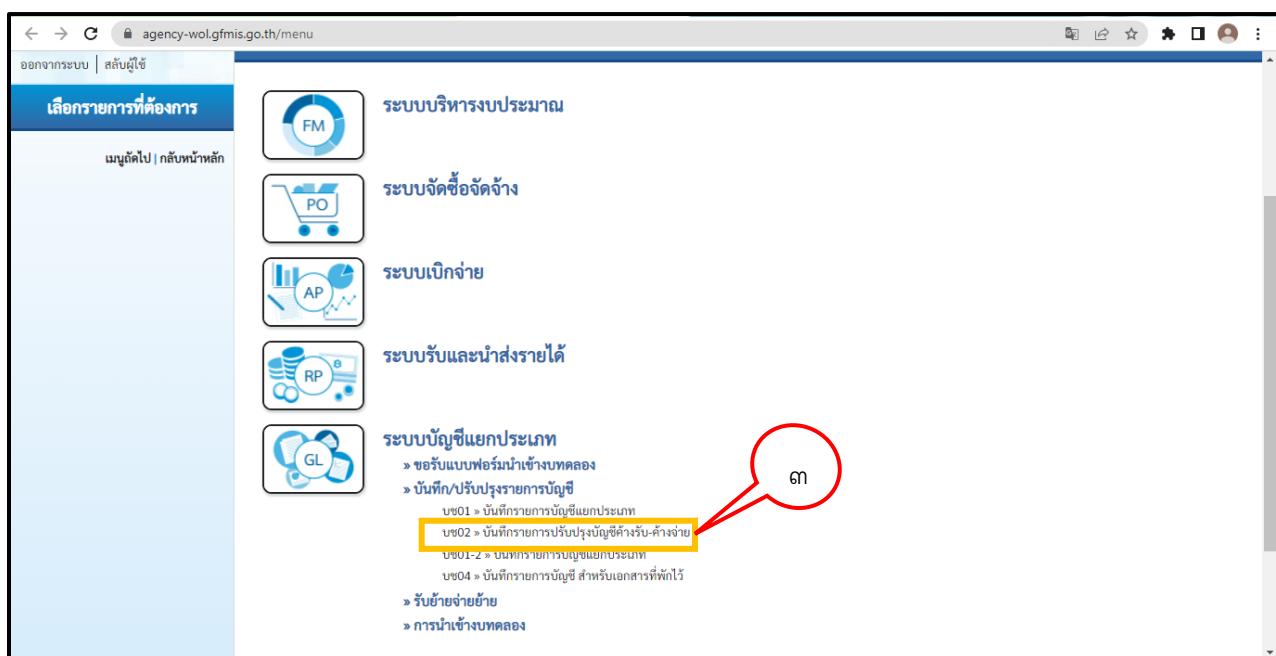
การดำเนินการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ New GFMS Thai ดังนี้



หมายเลข ๑ คลิกเลือกระบบบัญชีแยกประเภท

หมายเลข ๒ คลิกเลือกบันทึก/ปรับปรุงรายการบัญชี

หมายเลข ๓ คลิกเลือก บข.๐๒-บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีค้างรับ-ค้างจ่าย



ตัวอย่างที่ ๒๔ แสดงการเข้าใช้งานระบบ New GFMS Thai เพื่อปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

๔.๒.๒ กรอกรายละเอียดข้อมูลการปรับปรุงบัญชีจากระบบ New GFMS Thai ดังนี้

หมายเลข ๑ การอ้างอิง หมายถึง เลขที่ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

หมายเลข ๒ รหัสบัญชีแยกประเภท หมายถึง เลขที่บัญชีที่ต้องการบันทึก

หมายเลข ๓ รหัสศูนย์ต้นทุน เช่น ๒๓๐๑๘๐๐๐๐๐

หมายเลข ๔ รหัสของแหล่งเงิน เช่น ๖๕๓๑๐๐๐

หมายเลข ๕ รหัสงบประมาณ เช่น ๒๓๐๑๘

หมายเลข ๖ รหัสกิจกรรม เช่น P๕๒๐๐

หมายเลข ๗ จำนวนเงิน เช่น ๑๐๐ บาท

หมายเลข ๘ รายละเอียดประกอบรายการ เช่น รายการปรับปรุงค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

ประจำเดือน.....

เมื่อกรอกข้อมูลในระบบเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้ง เมื่อตรวจสอบเรียบร้อยแล้วดำเนินการกดปุ่ม (หมายเลข ๙) จัดเก็บรายการนี้ลงตาราง ซึ่งการบันทึกบัญชีในด้านเดบิตและด้านเครดิต มีหลักการกรอกข้อมูลในระบบเหมือนกัน

รหัสผู้ใช้: A23018900011001
เข้าสู่ระบบเมื่อ: 09:59:16
ผู้ถือการใช้งาน
ข้อมูลผู้ใช้ | แก้ไขรหัสผ่าน
ออกจากระบบ | สลับผู้ใช้

ชื่อผู้ใช้: ตำแหน่ง:สังกัด: มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

สร้าง | กลับรายการ | ค้นหา

บันทึกการปรับปรุงบัญชีค้ำรับ-ค้ำจ่าย (บข. 02)
สร้างเอกสารบันทึกการบัญชี

ข้อมูลทั่วไป รายการบัญชี

รหัสหน่วยงาน 23018 ม.ราชภัฏลำปาง วันที่เอกสาร 26 เมษายน 2565

รหัสพื้นที่ 5200 - ลำปาง วันที่ผ่านรายการ 26 เมษายน 2565

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2301890001 มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง วันที่กลับรายการ 01 ตุลาคม 2565

ประเภทเอกสาร SW - บันทึกปรับปรุงบัญชีค้ำรับ-ค้ำจ่าย รหัส 7

การอ้างอิง

ดำเนินการบันทึก

ถัดไป

รหัสผู้ใช้: A23018900011001
เข้าสู่ระบบเมื่อ: 09:59:16
ผู้ถือการใช้งาน
ข้อมูลผู้ใช้ | แก้ไขรหัสผ่าน
ออกจากระบบ | สลับผู้ใช้

ชื่อผู้ใช้: ตำแหน่ง:สังกัด: มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

สร้าง | กลับรายการ | ค้นหา

บันทึกการปรับปรุงบัญชีค้ำรับ-ค้ำจ่าย (บข. 02)
สร้างเอกสารบันทึกการบัญชี

ข้อมูลทั่วไป รายการบัญชี

รายละเอียดเอกสาร

ลำดับที่ 1 PK เดบิต

รหัสบัญชีแยกประเภท 6531000 รายได้อื่น

รหัสแหล่งของเงิน 6531000 รายได้อื่น

รหัสกิจกรรมหลัก P5200

รหัสกิจกรรมย่อย P5200

รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง P5200

รหัสเจ้าของบัญชีย่อย P5200

รหัสต้นทุนต้นทุน P5200

รหัสงบประมาณ P5200

จำนวนเงิน 100 บาท

รายละเอียดบรรทัดรายการ

จัดเก็บรายการนี้ลงตาราง | ลบข้อมูลรายการนี้ | สร้างข้อมูลรายการใหม่

หลังจากที่จัดเก็บข้อมูลลงในตารางเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการกดปุ่มจำลองการบันทึกรายการ เพื่อให้ระบบประมวลการบันทึกบัญชี เมื่อระบบตรวจสอบการบันทึกบัญชีเรียบร้อยแล้ว จะขึ้นคำอธิบายรายการ “ตรวจสอบเอกสาร-ไม่มีข้อผิดพลาด” (หมายเลข ๑๐) ซึ่งแสดงว่ามีการกรอกข้อมูลลงในระบบครบถ้วน ดำเนินการกดปุ่มบันทึกข้อมูล (หมายเลข ๑๑) โดยระบบจะแสดงเลขที่เอกสาร (หมายเลข ๑๒) ดำเนินการจัดพิมพ์รายงาน (หมายเลข ๑๓)

จำลองการบันทึกรายการ		
ผลการบันทึก	รหัสข้อความ	คำอธิบาย
สำเร็จ	S001	ตรวจสอบเอกสาร - ไม่มีข้อผิดพลาด: PRD Client 23
๑๐ ๑๑ บันทึกข้อมูล กลับไปที่แก้ไขข้อมูล Export XML Export JSON		

ผลการบันทึกรายการ			
ผลการบันทึก	เลขที่เอกสาร	รหัสหน่วยงาน	ปีบัญชี
สำเร็จ	0100010818	23018	2022
๑๒ ๑๓ แสดงข้อมูล กลับไปที่แก้ไขข้อมูล สร้างเอกสารใหม่ ค้นหาเอกสาร พิมพ์รายงาน			

ตัวอย่างที่ ๒๕ การบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMIS Thai

๔.๒.๓ ดำเนินการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS เสนอหัวหน้างานคลัง
ลงนามตรวจสอบความถูกต้องและเสนอหัวหน้าส่วนราชการเป็นผู้ลงนามอนุมัติการบันทึกบัญชี

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564							เลขที่ 030/2021	
มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง								
รหัสหน่วยงาน D018 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2301800000								
วันที่ 30 กันยายน 2564								
ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี				รายการปรับปรุงบัญชี GFMS		
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	เลขเอกสาร GFMS	วันที่ผ่านรายการ	
1	ปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	5104020101	บัญชีค่าไฟฟ้า	1,009,481.04			30.09.2021	
	ประจำเดือน กันยายน 2564	5104020105	บัญชีค่าโทรศัพท์	8,815.73				
	ตามเกณฑ์คงค้าง	5104020106	บัญชีค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	32,333.37				
		5104020107	บัญชีค่าบริการไปรษณีย์	25,585.00				
		2102040101	บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย		1,076,215.14			
คำอธิบาย ปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ประจำเดือน กันยายน 2564 ตามเกณฑ์คงค้าง								
..... (.....) (.....) (.....) (.....)								
ผู้จัดทำ		ผู้บันทึก GFMS		ผู้ตรวจสอบ		ผู้อนุมัติ		

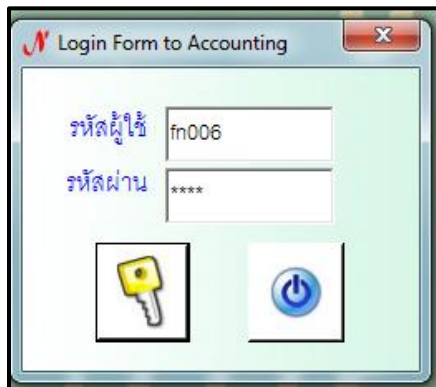
ตัวอย่างที่ ๒๖ การจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS

๔.๓ การบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ Grow Account

รวบรวมข้อมูลทางบัญชีประกอบการปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วนและดำเนินการปรับปรุงบัญชีในระบบ ดังนี้

๔.๓.๑ คลิกที่โปรแกรม Grow Account เพื่อเข้าใช้งานระบบบริหารการเบิกจ่ายและระบบบัญชี เลือกเข้าสู่ระบบ กรอกรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน ตามที่ผู้ดูแลระบบกำหนด เลือกเมนูบัญชี เลือกเมนูแยกประเภทและเลือกบันทึกใบสำคัญการลงบัญชี

รูปไอคอนโปรแกรม  GrowAccount จะปรากฏหน้าต่างใส่รหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน



กรอกรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน
ตามที่ผู้ดูแลระบบกำหนด

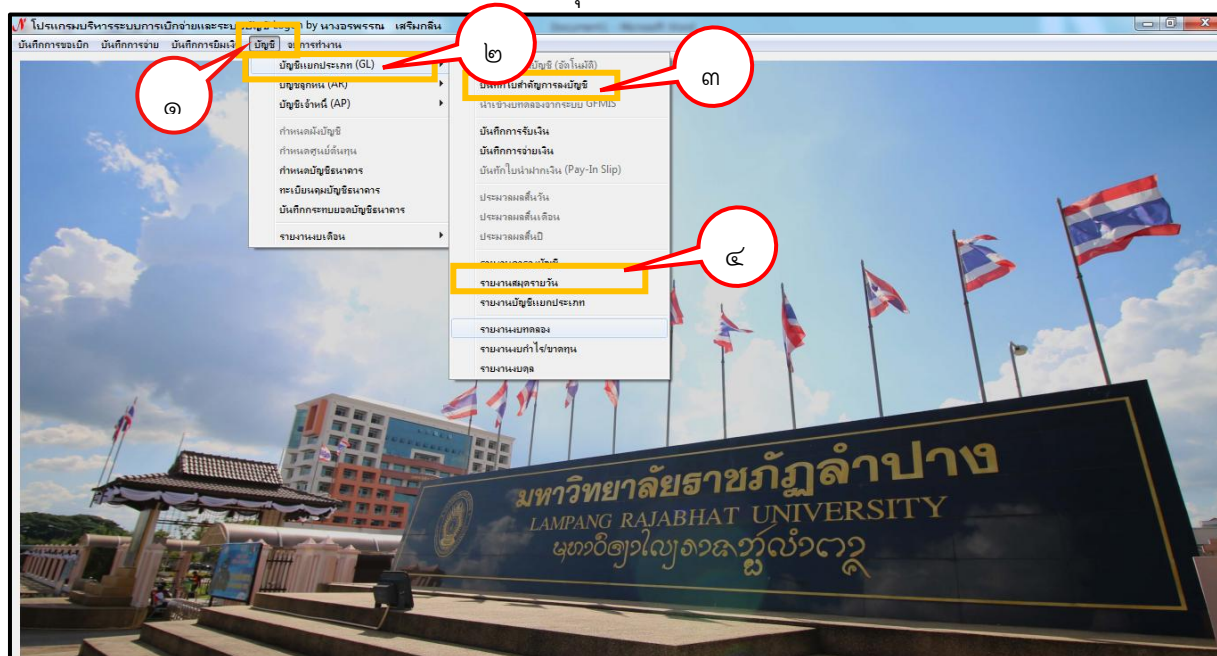
เมื่อผู้ใช้งาน ดำเนินการเข้าสู่ระบบเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการบันทึกใบสำคัญการลงบัญชีจากระบบ Grow Account ดังนี้

หมายเลข ๑ คลิกเลือกเมนูบัญชี

หมายเลข ๒ คลิกเลือกเมนูแยกประเภท

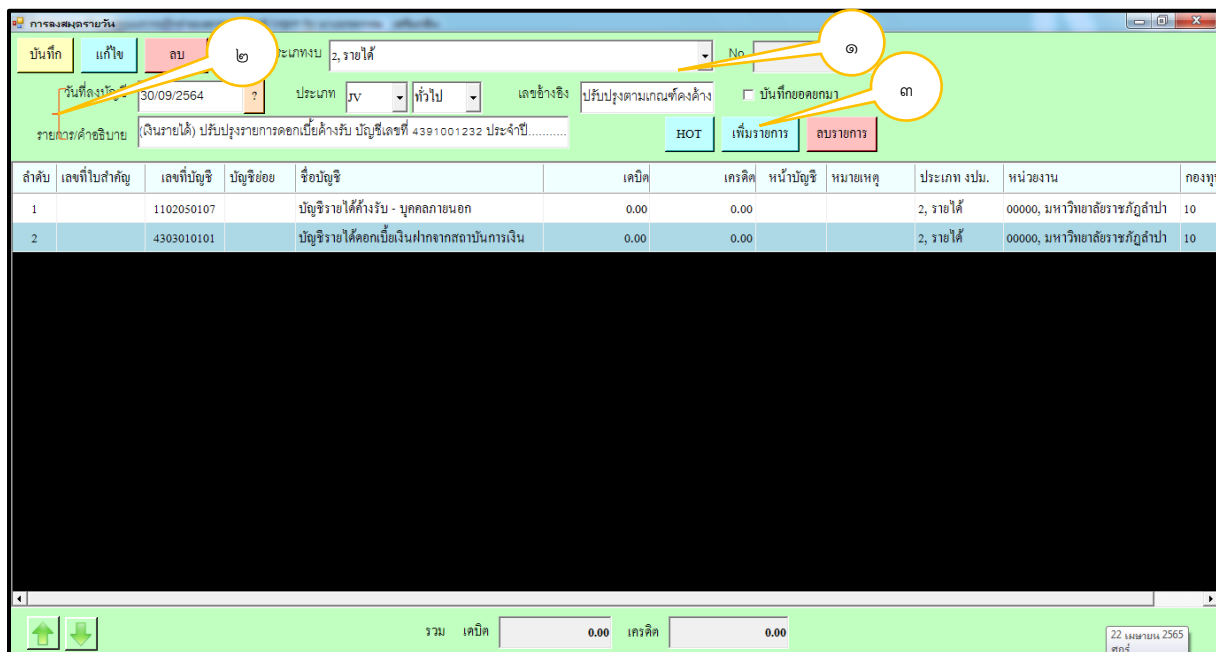
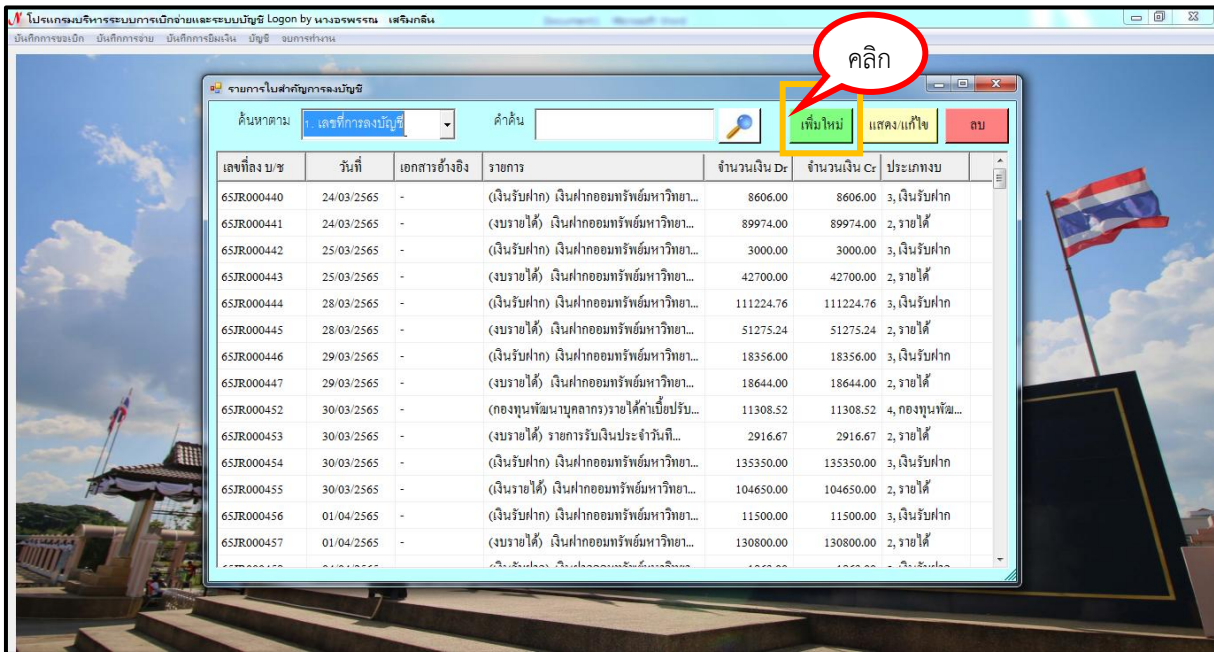
หมายเลข ๓ คลิกเลือกบันทึกใบสำคัญการลงบัญชี

หมายเลข ๔ คลิกเลือกสมุดรายวัน



ตัวอย่างที่ ๒๗ การเข้าใช้งานเพื่อดำเนินการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงจากระบบ Grow Account

จะปรากฏหน้าต่างรายการใบสำคัญการลงบัญชี ดำเนินการเลือกปุ่ม เพิ่มใหม่



เมื่อเลือกเมนูรายการใบสำคัญการลงบัญชี และคลิกเพิ่มแล้ว ดำเนินการดังนี้

๑. เลือกประเภทของแหล่งเงิน เช่น เงินรายได้

๒. ใส่รายละเอียดของเอกสาร เช่น วันที่เอกสาร ประเภทเอกสาร เลขอ้างอิง ระบุว่าเป็นการบันทึกใบสำคัญการลงบัญชีด้านใด และใส่รายละเอียดคำอธิบายรายการเพื่อให้รายการบันทึกบัญชีมีความสมบูรณ์

๓. คลิกเพิ่มรายการ โดยการใส่รหัสบัญชีแยกประเภทหรือชื่อบัญชีที่จะทำการบันทึกบัญชีและใส่จำนวนเงินทั้งด้านเดบิตและเครดิต ตรวจสอบความถูกต้องก่อนยืนยันบันทึกข้อมูลบัญชี จะได้รายงานการปรับปรุงบัญชีดังรูป

No : 65JV000007		เลขที่อ้างอิง ป.ป.เกณฑ์คงค้าง			
ใบสำคัญการลงบัญชี					
				☐ RE	
				☐ PP	☐ ด้านรับ
				☒ JV	☐ ด้านจ่าย
				☐ JR	☒ ทั่วไป
				☐	อื่น.....
ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง					
30 กันยายน 2564					
เลขที่ใบ สำคัญรับ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต
	1102050107	บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก		4,708.00	
	4303010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน			4,708.00
				4,708.00	4,708.00
คำอธิบายรายการ		(เงินรายได้) ปรับปรุงบัญชีดอกเบี้ยค้างรับตามเกณฑ์คงค้าง ประจำปีงบประมาณ 2564			
		เอกสารเลขที่.....ลงวันที่.....			
ลงบัญชี..... (.....) นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้อนุมัติ..... (.....) ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี		ผู้ตรวจสอบ..... (.....) หัวหน้างานคลัง		
หมายเหตุ ช่องผู้อนุมัติให้ใช้ในกรณีใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่ายและทั่วไป					

ตัวอย่างที่ ๒๘ ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีในระบบ Grow Account

๔.๓.๒ จัดพิมพ์ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีพร้อมแนบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี โดยตรวจสอบคู่บัญชีที่ดำเนินการปรับปรุงบัญชีอีกครั้งพร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้จัดทำ รวบรวมใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีทั้งหมดเสนอหัวหน้างานคลังเป็นผู้ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีและเสนอผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดีเป็นผู้อนุมัติการบันทึกบัญชี เสนอพร้อมกับบันทึกข้อความหนังสือราชการภายใน เรื่องขออนุมัติปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย พร้อมเลขหนังสือภายใน ดังรูป



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

ที่ อว ๐๖๑๓.๑.๑.๓/๕๖๖

วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงบัญชีในระบบ ๓ มิติ ตามเกณฑ์คงค้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๙๓ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการตรวจสอบข้อผิดพลาดทางบัญชีและกำหนดการปิดงวดบัญชีในการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความครบถ้วนสมบูรณ์ เป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

ในการนี้ งานคลัง ได้ดำเนินการตรวจสอบข้อผิดพลาดและปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว จึงขออนุมัติปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ ๓ มิติของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ..... จำนวน ๔๙ รายการ รายละเอียดแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดอนุมัติ

(.....)

นักวิชาการเงินและบัญชี ปฏิบัติการ

ตัวอย่างที่ ๒๙ บันทึกข้อความขออนุมัติปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างประจำปี

ปัญหา

๑. การบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง มีข้อมูลทางบัญชีที่ต้องตรวจสอบและปรับปรุงเป็นจำนวนมาก เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินประจำปีมีความครบถ้วน ส่งผลให้ต้องใช้เวลาในการตรวจสอบและจัดเตรียมหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีค่อนข้างนาน ซึ่งในการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ลำปาง จะต้องมีการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศให้ครบถ้วนทั้ง ๒ ระบบ ได้แก่ ระบบ GFMS และระบบ Grow Account

๒. การเข้าใช้งานระบบ GFMS ในช่วงใกล้วันปิดงวดบัญชีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ระบบประมวลผลล่าช้าและต้องเสียเวลาในการเข้าใช้งานหลายรอบเนื่องจากระบบไม่เชื่อมต่อและมีผู้ใช้งานเป็นจำนวนมาก

๓. ไม่สามารถปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMS ตามงวดบัญชีที่เปิดได้ทันเนื่องจากงานคลังได้รับข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการปรับปรุงบัญชีหลังจากระบบ GFMS ปิดงวดบัญชีประจำปีไปแล้ว

แนวทางการแก้ไขปัญหา

๑. กำหนดระยะเวลาในการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างให้แล้วเสร็จล่วงหน้าก่อนระบบ GFMS จะปิดงวดบัญชี ระยะเวลา ๓ วันทำการ เพื่อจะได้ใช้เวลาในการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นในระบบ GFMS ได้ทัน

๒. ใช้ความละเอียดรอบคอบ ระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วนเพื่อป้องกันข้อผิดพลาดและความเสียหายที่อาจจะส่งผลกระทบต่อองค์กร

๓. ดำเนินการจัดเตรียมข้อมูลทางบัญชีที่จะต้องปรับปรุงบัญชีให้แล้วเสร็จในเวลาปฏิบัติราชการปกติและดำเนินการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS หลังเลิกเวลาปฏิบัติงานเนื่องจากมีผู้ใช้งานในระบบจำนวนไม่มากและใช้เวลาในการปฏิบัติงานไม่นาน

ข้อเสนอแนะ

๑. มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ควรมีแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและการปรับปรุงบัญชี โดยกำหนดระยะเวลาในการนำส่งข้อมูล ณ วันสิ้นปีงบประมาณไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. มหาวิทยาลัยควรจัดให้มีการประชุมชี้แจงเกี่ยวกับแนวปฏิบัติในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณ เพื่อวางแผนทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีว่าทุกหน่วยงานจะต้องดำเนินการและจัดทำข้อมูลทางบัญชีอย่างไรบ้าง โดยอาจจะเชิญวิทยากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญจากสำนักงานคลังจังหวัด เจ้าหน้าที่สำนักตรวจเงินแผ่นดิน เจ้าหน้าที่กรมบัญชีกลาง มาให้ความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและเทคนิคการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและการจัดทำรายงานการเงิน เป็นต้น เพื่อเพิ่มพูนความรู้และแลกเปลี่ยนประสบการณ์ โดยผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีทุกหน่วยงานสามารถจัดทำและตรวจสอบข้อมูลบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ขั้นตอนที่ ๕ กระบวนการจัดทำงบทดลองในรูปแบบกระดาศำทำกำร

กระดาศำทำกำร คือรำงงบกำรเงินที่ผู้จัดทำบัญชี นำมำรวบรwmข้อมูลที่มีความหลำกหลำยเพื่อเตรียมจัดทำงบกำรเงินให้มีความสะดวกรวดเร็วและถูกต้อง ซึ่งกำรจัดทำกระดาศำทำกำรของมหำวิทยำลัยรำชภัฏลำปำง เป็นการจัดทำในรูปแบบงบทดลอง ซึ่งประกอบไปด้วย

๑. งบทดลองในภำพรwmของมหำวิทยำลัย
๒. งบทดลองหลังตัดรำยกำรระหว่ำงกัน
๓. งบทดลองหลังรำยกำรปรับปรุงบัญชี
๔. งบทดลองหลังปิดบัญชี

ผู้จัดทำบัญชีจะนำข้อมูลท่ำงบัญชีจ่ำกกระดาศำทำกำร มำจัดทำรำยงำนกำรเงินให้เป็นไปตำมรูปแบบที่กรมบัญชีกลำงกำหนด ซึ่งมีกระบวนการจัดทำกระดาศำทำกำร ดังนี้

๕.๑ กำรจัดทำงบทดลองรwm เป็นการนำข้อมูลท่ำงบัญชีของทุกหน่วยงำนของมหำวิทยำลัยรำชภัฏลำปำง ที่มีหน้าที่จัดทำรำยงำนกำรเงินประจำปีตำมระเบียบของแต่ละหน่วยงำนกำหนด โดยนำมำรวบรwmให้เป็นงบทดลองในภำพรwmประจำปี ซึ่งประกอบไปด้วย เงินงบประมาณแผ่นดิน เงินรำยได้ เงินกองทุนภำยในมหำวิทยำลัย ศูนย์ฝึกประสบำรณวิชำชีพธุรกิจและโรงเรียนสำธิตมหำวิทยำลัยรำชภัฏลำปำง นำมำจัดทำดังนี้

๕.๑.๑ นำ “ยอดยกลง” ตำมรำยงำนงบทดลองประจำปีของแต่ละหน่วยงำน มำคีย์ข้อมูลให้ครบถ้วนทุกบัญชีแยกประเภทลงในโปรแกรม Excel โดยแยกออกเป็นแหล่งเงิน

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
กระดาศำทำกำรประกอบกำรจัดทำรำยงำนกำรเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.									
มหำวิทยำลัยรำชภัฏลำปำง รหัสหน่วยงำน D018									
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน									
หน่วย:บาท									
บัญชีแยกประเภท	งบแผ่นดิน GFMIS		งบรำยได้		กองทุนและหน่วยงำนภำยใน		งบทดลองรwm ปี.....		
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	
1101010101 บัญชีเงินสดในมือ			23,830.00				23,830.00		-
1101020501 บัญชีเงินฝากค้ำ	8,290,724.46						8,290,724.46		-
1101020604 บัญชีเงินฝากธนาคาร นอก งบม.							-		-
1101030112 บัญชีเงินฝาก Interface			159,609,174.16		133,008,617.61		292,617,791.77		-
1101030199 บัญชีเงินฝากไม่มีรำยตัว	475,864.00						475,864.00		-
1102010108 ลูกหนี้เงินโอนงบประมาณฝาก.พาณิชย์							-		-
1102030102 เงินให้กู้ยืมบุคคลภำยนอก							-		-
1102050102 บัญชีลูกหนี้กำรค้ำ บุคคลภำยนอก					22,128.00		22,128.00		-
1102050106 รำยได้ค้ำรับ หน่วยงำนภำครฐ									-
1102050107 รำยได้ค้ำรับ บุคคลภำยนอก			26,593,417.00		152,585.66		26,746,002.66		-
1102050124 บัญชีค้ำรับจ่ำกกรมบัญชีกลำง	80,900.00						80,900.00		-
1102050129 บัญชีลูกหนี้เงินค้ำจำ							-		-
1102050132 ลูกหนี้ระหว่ำงกัน ภำยในกรมเดียวกัน					2,954,194.75		2,954,194.75		-
1102050194 ลูกหนี้อื่นภำยนอก					16,000.00		16,000.00		-
1103020112 ลูกหนี้ควมมิตท่ำงแพ่ง							-		-

ตัวอย่างที่ ๓๐ กำรคีย์ข้อมูลยอดยกลงของแต่ละแหล่งเงิน

๕.๑.๒ ตรวจสอบยอดรวมของช่องเดบิตและเครดิต ของแต่ละแหล่งเงิน ว่ามีความถูกต้องตรงกันหรือไม่ กรณีที่ตรวจสอบแล้วพบว่ายอดรวมของแต่ละแหล่งเงินมียอดรวมเดบิตและเครดิตไม่เท่ากัน ให้กลับไปตรวจสอบการขึ้นข้อมูลในกระดาษทำการเพื่อหาข้อผิดพลาดและแก้ไขให้ถูกต้อง

๕.๑.๓ นำข้อมูลทางบัญชีของแต่ละแหล่งเงินของทุกบัญชีแยกประเภท มารวมกันเพื่อให้ได้ข้อมูลทางบัญชีในภาพรวม ตรวจสอบผลรวมในช่องรายงานงบทดลองรวม แสดงผลรวมของแนวดิ่งและผลรวมของแนวนอน (ด้านเดบิตและด้านเครดิตของแต่ละแหล่งเงิน) แสดงข้อมูลทางบัญชีด้วยจำนวนที่เท่ากัน

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
กระดาษทำการประกอบการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร รหัสหน่วยงาน D018 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน									
หน่วยบาท									
บัญชีแยกประเภท	งบแผ่นดิน GFMS		งบรายได้		กองทุนและหน่วยงานภายใน		งบทดลองรวม ปี.....		
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	
5104040102 บัญชีค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	283,500.00		7,670,122.91		1,444,670.00		9,398,292.91		-
5104040103 บัญชีเงินพิเศษและเงินเพิ่ม			72,000.00				72,000.00		-
5105010160 บัญชีค่าเสื่อมราคา อาคารและสิ่งปลูกสร้าง Interface	69,980,395.44		4,995,423.81		1,476,164.80		76,451,984.05		-
5105010161 บัญชีค่าเสื่อมราคา ครุภัณฑ์ Interface	19,836,155.62		3,347,390.89		6,186,184.92		29,369,731.43		-
5105010164 บัญชีค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน Interface	241,075.28		274,610.58		7,273.27		522,959.13		-
5107010113 บัญชีค่าใช้จ่ายตามมาตรการช่วยเหลือของรัฐ	160,847,072.27						160,847,072.27		-
5107010199 บัญชีค่าใช้จ่ายเพื่อการอุดหนุนดำเนินงานอื่น			41,380,011.38		703,010.00		42,083,021.38		-
5209010110 T/E บก.โอนเงินกู้	2,526,384.15						2,526,384.15		-
5209010112 T/E เบิกเงินสงเคราะห์	146,864.31						146,864.31		-
5210010102 T/E โอนเงินรายได้แผ่นดินให้ส่วนราชการ	276,550.63						276,550.63		-
5210010103 T/E โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	671,695.00						671,695.00		-
5210010105 T/E ปรับเงินฝากคลัง							-		-
5210010106 T/E สรภ.กับ สรภ.							-		-
5212010199 บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น							-		-
	3,397,140,207.26	3,397,140,207.26	636,099,470.46	636,099,470.46	426,145,130.19	426,145,130.19	4,384,570,836.52	4,384,570,836.52	

ตัวอย่างที่ ๓๑ การตรวจสอบยอดผลรวมด้านเดบิตและด้านเครดิตของแต่ละแหล่งเงิน

๕.๒ การจัดทำทดลองหลังตัดรายการระหว่างกัน เมื่อผู้จัดทำบัญชีได้จัดทำทดลองในภาพของมหาวิทยาลัยเรียบร้อยแล้ว จะต้องดำเนินการตัดลดยอดรายการระหว่างกันเพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีไม่เกิดความซ้ำซ้อน หรือแสดงข้อมูลทางบัญชีสูงกว่าความเป็นจริง ดังนั้นเพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีแสดงข้อมูลอย่างถูกต้อง เมื่อจัดทำงบการเงินในภาพรวม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ มีหลักในการดำเนินการ ดังนี้

๕.๒.๑ การตรวจสอบบัญชีลูกหนี้และบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างกัน โดยดำเนินการตรวจสอบจากบัญชีลูกหนี้ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน (๑๑๐๒๐๕๐๑๓๒) จากรายงานงบทดลองประจำปีของแต่ละหน่วยงาน ซึ่งเป็นบัญชีที่หน่วยงานภายในต่าง ๆ ได้นำเงินมาฝากไว้กับมหาวิทยาลัย โดยงานคลังได้รับรู้รายการดังกล่าว เป็นเงินรับฝากอื่น (๒๑๑๑๐๒๐๑๙๙) ตรวจสอบจำนวนเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ว่าแสดงรายการคงเหลือเท่ากันหรือไม่ ซึ่งโดยปกติทั้งสองรายการจะต้องแสดงข้อมูลทางบัญชีด้วยยอดที่เท่ากันเสมอ

รายงานงบทดลอง-เงินรายได้ (หลังปรับปรุงบัญชี)								
ประจำวันที่ 01/09/2564 ถึงวันที่ 30/09/2564								
เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีย่อย	ชื่อบัญชีย่อย	หน้าบัญชี	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น	256000	เงินรับฝาก - บัญชีเงินกองทุนคณะครุศาสตร์	รฝ.56	- 279,540.40	272,000.00	-	7,540.40
2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น	257000	เงินรับฝาก - บัญชีเงินกองทุนคณะเทคโนโลยีการเกษตร	รฝ.57	- 61,215.00	-	13,300.00	74,515.00
2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น	258000	เงินรับฝาก - บัญชีเงินกองทุนคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	รฝ.58	- 719,175.70	171,710.00	70,250.00	617,715.70
2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น	260000	เงินรับฝาก - บัญชีเงินกองทุนคณะวิทยาการจัดการ	รฝ.60	- 398,050.00	-	-	398,050.00
2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น	261000	เงินรับฝาก - บัญชีเงินกองทุนคณะวิทยาศาสตร์	รฝ.61	- 33,540.00	68,000.00	151,550.00	117,090.00
2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น	264000	เงินรับฝาก - บัญชีเงินกองทุนสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	รฝ.64	- 86,415.00	-	1,420.00	87,835.00
2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น	2A6000	เงินรับฝาก - เงินรับฝากโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	รฝ.106	- 1,699,455.45	63,006.80	-	1,636,448.65

ตัวอย่างที่ ๓๒ งบทดลองเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยจากระบบ Grow Account

ผังบัญชีกองทุนคณะวิทยาศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง							
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564							
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชีกรมบัญชีกลาง		ชื่อบัญชี	ยอดยกมา	ยอดประจำงวด		ยอดยกไป
					เดบิต	เครดิต	
1101030102	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน		เงินฝากธนาคารออมสิน S/A#020219674577 (กองทุนคณะวิทยาศาสตร์)	9,258.64	600.00		9,858.64
1101030102	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน		เงินฝากธนาคารกรุงศรีฯ S/A#439-1-19282-5 (กองทุนคณะวิทยาศาสตร์)	1,043,168.30	139,550.00	126,440.07	1,056,278.23
1101030102	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน		เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรฯ S/A#020128778020 (กองทุนคณะวิทยาศาสตร์)	540,662.87	1,661.30		542,324.17
1101030102	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน		เงินฝากออมทรัพย์ ธ.กรุงศรีฯ S/A#439-1-21460-4 (กองทุนการศึกษาคณะวิทยาศาสตร์)	40,774.33			40,774.33
1102050107	บัญชีรายได้ค้างรับดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน		รายได้ค้างรับดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	-	1,174.12		1,174.12
1102050132	บัญชีลูกหนี้ระหว่างกัน		ลูกหนี้ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน	33,540.00	151,550.00	68,000.00	117,090.00
1104010101	บัญชีเงินฝากประจำ		เงินฝากประจำ F/A#439-2-00428-0 (กองทุนคณะวิทยาศาสตร์)	612,670.88	493.36		613,164.24
1105010105	บัญชีวัสดุคงคลัง		วัสดุคงทน	12,850.00			12,850.00
1203020199	บัญชีเงินลงทุนอื่น		สลากออมสินพิเศษ เลขที่ S 5563170-S 5573169 (3ปี)	500,000.00			500,000.00
1203020199	บัญชีเงินลงทุนอื่น		สลากออมทรัพย์ ธ.ก.ส. เลขที่ พ5 4421543-พ5 4431542 (3ปี)	1,000,000.00			1,000,000.00
2102040101	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย		ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (ค่าโทรศัพท์)	-		208.65	- 208.65
2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น		ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	- 146.00	282.00	136.00	-
2102040103	บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง		ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งค้างจ่าย	-		136.00	- 136.00
2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น		เงินรับฝาก - ค่าวิเคราะห์น้ำ	- 24,950.00	97,000.00	72,050.00	-
2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น		เงินรับฝาก - เงินทุนการศึกษา คณะวิทยาศาสตร์	- 10,000.00			- 10,000.00
3102010101	บัญชีรายได้ / (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		รายได้ / (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	- 2,496,190.85			- 2,496,190.85
3105010101	บัญชีทุนของหน่วยงาน		เงินกองทุนคณะวิทยาศาสตร์	- 1,160,238.43			- 1,160,238.43
4202010110	บัญชีรายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก		รายได้ค่าวิเคราะห์ตัวอย่างน้ำ	- 462,300.00		151,550.00	- 613,850.00

ตัวอย่างที่ ๓๓ รายงานงบทดลองของกองทุนคณะวิทยาศาสตร์

บัญชีลูกหนี้ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกันและบัญชีเงินรับฝากอื่น ๆ ของมหาวิทยาลัย ณ วันที่ ๓๐ กันยายนจะแสดงข้อมูลทางบัญชีด้วยจำนวนที่เท่ากันเสมอ

หลังจากตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีลูกหนี้ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกันและบัญชีเงินรับฝากอื่นระหว่างกันเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อบันทึกตัดรายการระหว่างกัน ดังนี้

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง			
ปิดบัญชีงบรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.			หน่วย:บาท
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต
	การบันทึกตัดรายการระหว่างกันบัญชีลูกหนี้มหาวิทยาลัยและเงินรับฝากอื่น		
2111020199	เงินรับฝากอื่น	2,954,197.75	
1102050132	ลูกหนี้ระหว่างกัน-กองทุนคณะครุศาสตร์		12,540.40
1102050132	ลูกหนี้ระหว่างกัน-กองทุนคณะวิทยาศาสตร์		117,090.00
1102050132	ลูกหนี้ระหว่างกัน-กองทุนคณะเทคโนโลยีการเกษตร		74,515.00
1102050132	ลูกหนี้ระหว่างกัน-กองทุนคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม		617,715.70
1102050132	ลูกหนี้ระหว่างกัน-กองทุนคณะวิทยาการจัดการ		398,050.00
1102050132	ลูกหนี้ระหว่างกัน-กองทุนสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ		87,835.00
1102050132	ลูกหนี้ระหว่างกัน-กองทุนพัฒนานักศึกษา		10,000.00
1102050132	ลูกหนี้ระหว่างกัน-โรงเรียนสาธิต		1,636,448.65
		2,954,197.75	2,954,194.75

ตัวอย่างที่ ๓๔ การสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อบันทึกตัดรายการระหว่างกัน
บัญชีลูกหนี้ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกันและบัญชีเงินรับฝากอื่น

หลังจากที่ผู้จัดทำบัญชีได้ดำเนินการการสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อบันทึกตัดรายการระหว่างกันเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการบันทึกตัดรายการระหว่างกันในกระดาดทำการ ดังนี้

กระดาดทำการประกอบการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.								
มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง รหัสหน่วยงาน D018								
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน								
หน่วย:บาท								
บัญชีแยกประเภท		งบทดลองรวม ปี.....		ตัดรายการระหว่างกัน			งบทดลองหลังตัดรายการระหว่างกัน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต		เดบิต	เครดิต
1102050129	บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	-	-				-	-
1102050132	ลูกหนี้ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน	2,954,194.75	-		(1)	2,954,194.75	-	-
1102050194	ลูกหนี้อื่นภายนอก	16,000.00	-				16,000.00	-
1104020199	บัญชีเงินลงทุนอื่น	3,400,000.00	-				3,400,000.00	-
1105010103	บัญชีสินค้าสำเร็จรูป	1,063,491.69	-				1,063,491.69	-
1105010105	บัญชีวัสดุคงคลัง	5,290,983.41	-				5,290,983.41	-
2102040110	บัญชีใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	-	1,894,533.10				-	1,894,533.10
2102040199	บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบุคคลภายนอก	-	-				-	-
2103010103	บัญชีรายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	-	258,393.14				-	258,393.14
2109010199	บัญชีรายได้บริการรับรู้	-	-				-	-
2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น	-	43,538,564.81	(1)	2,954,194.75		-	40,584,370.06

ตัวอย่างที่ ๓๕ การบันทึกตัดรายการบัญชีลูกหนี้และบัญชีเงินรับฝากอื่นระหว่างกันในกระดาดทำการ

๕.๒.๒ การตรวจสอบบัญชีรายได้กับบัญชีค่าใช้จ่ายในส่วนที่กองทุนหลักส่งรายได้ค่าบริการวิชาการให้มหาวิทยาลัย หน่วยงานเป็นผู้บันทึกบัญชีรายได้จากการให้บริการและวิชาการแก่บุคคลภายนอก(๕๓๐๑๐๒๐๑๐๒) ทั้งจำนวน คิดเป็น ๑๐๐% และหน่วยงานจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุนในการดำเนินงานอื่น (๕๑๐๗๐๑๐๑๔๙) กรณีที่ต้องนำส่งรายได้ค่าบริการวิชาการให้มหาวิทยาลัย ๒๐% ซึ่งรายการดังกล่าว เมื่องานคลังดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้กับหน่วยงานผู้เบิก งานคลังจะรับรู้บัญชีเป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุนในการดำเนินงานอื่น (๕๑๐๗๐๑๐๑๔๙) ของหน่วยงานเป็นรายได้ค่าบริการวิชาการ ๒๐% (๕๓๐๑๐๒๐๑๐๘) ซึ่งถ้ามองในภาพรวมจะเห็นว่า รายได้ที่หน่วยงานบันทึกและที่งานคลังรับรู้ทางบัญชีส่งผลให้บัญชีรายได้ในภาพรวมของมหาวิทยาลัย สูงกว่าความเป็นจริง รวมกันอยู่ที่ ๑๒๐% จึงต้องดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในส่วนที่กองทุนหลักส่งรายได้ค่าบริการวิชาการให้มหาวิทยาลัยจากรายงานงบทดลองประจำปีของหน่วยงานว่าถูกต้องตรงกันกับรายงานการเงินที่หน่วยงานรายงานให้มหาวิทยาลัยและสภาทราบหรือไม่ ในกรณีที่รายการดังกล่าวมีความถูกต้อง ตรงกัน ผู้จัดทำบัญชีดำเนินการสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อบันทึกตัดรายการระหว่างกัน ดังนี้

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง			
ปิดบัญชีงบรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.			หน่วย:บาท
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต
	การบันทึกตัดรายการระหว่างกันบัญชีรายได้กับบัญชีค่าใช้จ่ายในส่วนที่กองทุนผลส่งรายได้บริการวิชาการให้มหาวิทยาลัย		
4301020102	รายได้จากการบริการบุคคลภายนอก-กองทุนคณะครุศาสตร์	48,800.00	
4301020102	รายได้จากการบริการบุคคลภายนอก-กองทุนคณะวิทยาศาสตร์	125,230.00	
4301020102	รายได้จากการบริการบุคคลภายนอก-กองทุนคณะวิทยาการจัดการ	7,600.00	
4301020102	รายได้จากการบริการบุคคลภายนอก-กองทุนคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	247,880.00	
5107010199	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น-กองทุนคณะครุศาสตร์		48,800.00
5107010199	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น-กองทุนคณะวิทยาศาสตร์		125,230.00
5107010199	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น-กองทุนคณะวิทยาการจัดการ		7,600.00
5107010199	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น-กองทุนคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม		247,880.00
		429,510.00	429,510.00

ตัวอย่างที่ ๓๖ การสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อบันทึกตัดระหว่างกัน
บัญชีรายได้กับบัญชีค่าใช้จ่ายในส่วนที่กองทุนผลส่งรายได้บริการวิชาการให้มหาวิทยาลัย

หลังจากที่ผู้จัดทำบัญชีได้ดำเนินการการสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อบันทึกตัดรายการระหว่างกันเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการบันทึกตัดรายการระหว่างกันในกระดาษทำการ ดังนี้

กระดาษทำการประกอบการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง รหัสหน่วยงาน D018 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน หน่วย:บาท							
บัญชีแยกประเภท		งบทดลองรวม ปี.....		ตัดรายการระหว่างกัน		งบทดลองหลังตัดรายการระหว่างกัน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
3105010101	บัญชีทุนของหน่วยงาน	-	942,327,732.27			-	942,327,732.27
4201020199	บัญชีรายได้ค่าปรับอื่น	-	-			-	-
4301010102	บัญชีรายได้จากการขายสินค้า	-	41,095.00			-	41,095.00
4301020102	บัญชีรายได้จากการบริการ-บุคคลภายนอก	-	2,602,950.00	(2)	429,510.00	-	2,173,440.00
4302030101	บัญชีรายได้จากการบริจาค	-	54,033.74			-	54,033.74
4303010101	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	-	3,433,597.22			-	3,433,597.22
4303010199	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยรับอื่น	-	379,056.68			-	379,056.68
5107010199	บัญชีค่าใช้จ่ายเพื่อการอุดหนุนดำเนินงานอื่น	42,083,021.38			(2) 429,510.00	41,653,511.38	-

ตัวอย่างที่ ๓๗ การบันทึกตัดรายการระหว่างกันบัญชีรายได้กับบัญชีค่าใช้จ่าย
ในส่วนที่กองทุนหลักส่งรายได้บริการวิชาการให้มหาวิทยาลัย

๕.๒.๓ การตรวจสอบบัญชีอัตโนมัติในระบบ GFMS เป็นการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีที่เกิดจากบัญชีที่สร้างขึ้นอัตโนมัติในระบบ GFMS ซึ่งกำหนดโดยกรมบัญชีกลาง เกิดจากการบันทึกบัญชีในระบบรับและนำส่งเงิน เช่น รายการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน รายการนำส่งเงินฝากคลัง (เงินกู้รัฐบาล) เพื่อไม่ให้รายงานการเงินประจำปีแสดงข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายสูงกว่าความเป็นจริง เนื่องจากรายการดังกล่าวไม่ได้เกิดจากการบริหารจัดการในปัจุบันปัจจุบัน ผู้จัดทำบัญชีได้ดำเนินการสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อบันทึกตัดรายการระหว่างกัน ดังนี้

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง			
ปิดบัญชีงบรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.			หน่วย:บาท
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต
	การบันทึกตัดรายการระหว่างกันของบัญชีอัตโนมัติในระบบ GFMS		
4202030105	รายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด	150,000.00	
4206010102	รายได้เงินเหลือจ่าย	521,695.00	
5210010103	T/E หน่วยงานนำส่งรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง		671,695.00
4308010105	T/R-ปรับเงินฝากคลัง	276,550.63	
5210010102	T/E กรมบัญชีกลางโอนเงินให้ส่วนราชการ		276,550.63
4307010110	T/R รับเงินกู้	2,526,384.15	
5209010110	T/E กรมบัญชีกลางโอนเงินกู้		2,526,384.15
		3,474,629.78	3,474,629.78

ตัวอย่างที่ ๓๘ การสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อบันทึกตัดบัญชีรายได้กับบัญชีค่าใช้จ่าย
ในส่วนที่กองทุนผลส่งรายได้บริการวิชาการให้มหาวิทยาลัย

หลังจากที่ผู้จัดทำบัญชีได้ดำเนินการสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อบันทึกตัดรายการระหว่างกันระหว่างกันเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการบันทึกตัดรายการระหว่างกันในกระดาษาทำการ ดังนี้

กระดาษาทำการประกอบการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.							
มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง รหัสหน่วยงาน D018							
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน							
หน่วย:บาท							
บัญชีแยกประเภท		งบทดลองรวม ปี.....		ตัดรายการระหว่างกัน		งบทดลองหลังตัดรายการระหว่างกัน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
3105010101	บัญชีทุนของหน่วยงาน	-	942,327,732.27			-	942,327,732.27
4201020199	บัญชีรายได้ค่าปรับอื่น	-	-			-	-
4202030105	บัญชีรายได้ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด	-	150,000.00	(3)	150,000.00	-	-
4206010102	บัญชีรายได้เงินเหลือจ่าย	-	521,695.00	(3)	521,695.00	-	-
4307010110	TR-รับเงินกู้		163,363,656.42	(3)	2,526,384.15	-	-
4308010105	T/R-ปรับเงินฝากคลัง	-	276,550.63	(3)	276,550.63	-	-
4313010103	บัญชีรายได้ค่าปรับ	-	410,968.63			-	410,968.63
5209010110	T/E บก.โอนเงินกู้	2,526,384.15			(3)	2,526,384.15	-
5210010102	T/E โอนเงินให้ส่วนราชการ	276,550.63	-		(3)	276,550.63	-
5210010103	T/E โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	671,695.00	-		(3)	671,695.00	-
5210010105	T/E ปรับเงินฝากคลัง	-	-			-	-

ตัวอย่างที่ ๓๙ การบันทึกตัดรายการบัญชีอัตโนมัติในระบบ GFMS

๕.๒.๔ การตรวจสอบบัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น กรณี ส่วนกลางโอนเงินรายได้เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของกองทุนของมหาวิทยาลัย เป็นการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี กรณีกองนโยบายและแผนมีการจัดสรรเงินรายได้ประจำปีของมหาวิทยาลัย จัดสรรให้แก่กองทุนของมหาวิทยาลัยเพื่อใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงาน โดยงานคลังรับรู้บัญชีเป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น (๕๑๐๗๐๑๐๑๔๙) เมื่อดำเนินการโอนเงินจัดสรรให้กับกองทุนของมหาวิทยาลัย ซึ่งประกอบไปด้วย กองทุนพัฒนา มหาวิทยาลัย กองทุนสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงาน กองทุนพัฒนาบุคลากร กองทุนสวัสดิการพนักงานและ กองทุนสวัสดิการภายในมหาวิทยาลัย โดยกองทุนที่ได้รับเงินจัดสรรจะรับรู้บัญชีเป็นรายได้อุดหนุนจากการดำเนินงานอื่น (๔๓๐๒๐๑๐๑๔๙) ซึ่งมองในภาพรวมของข้อมูลทางบัญชีดังกล่าว เป็นการบริหารจัดการด้านการดำเนินงานของ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง เพียงแต่มีการโยกย้ายจากแหล่งเงินรายได้ไปอยู่แหล่งเงินของกองทุน เมื่อนำมาจัดทำ รายงานการเงินรวมจะส่งผลให้บัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากกรณีส่วนกลางโอนเงินรายได้เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของกองทุนภายในของมหาวิทยาลัยสูงกว่าความเป็นจริง ผู้จัดทำบัญชีได้ดำเนินการสรุปข้อมูลทางบัญชี เพื่อบันทึกตัดรายการระหว่างกัน ดังนี้

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง			
ปิดบัญชีงบรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.			หน่วย:บาท
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต
การบันทึกตัดรายการระหว่างกันบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานกรณีส่วนกลางโอนเงินสนับสนุนให้กองทุน			
4302010199	รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น-กองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยฯ	27,856,732.30	
4302010199	รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น-เงินคงคลัง	6,964,183.08	
5107010199	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น-งบรายได้		34,820,915.38
4302010199	รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น-กองทุนพัฒนาบุคลากร	2,000,000.00	
4302010199	รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น-กองทุนสวัสดิการพนักงาน	300,000.00	
4302010199	รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น-กองทุนสวัสดิการภายใน	300,000.00	
4302010199	รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น-กองทุนสนับสนุนการบริหาร	3,655,200.00	
5107010199	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น-งบรายได้		6,255,200.00
		41,076,115.38	41,076,115.38

ตัวอย่างที่ ๔๐ บัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น
กรณีส่วนกลางโอนเงินรายได้เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของกองทุนของมหาวิทยาลัย

หลังจากที่ผู้จัดทำบัญชีได้ดำเนินการการสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อบันทึกตัดรายการระหว่างกันเรียบร้อยแล้ว
ดำเนินการบันทึกตัดรายการระหว่างกันในกระดาษาทำการ ดังนี้

กระดาษาทำการประกอบการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.							
มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง รหัสหน่วยงาน D018							
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน							
หน่วยบาท							
บัญชีแยกประเภท	งบทดลองรวม ปี.....		ตัดรายการระหว่างกัน		งบทดลองหลังตัดรายการระหว่างกัน		
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	
3105010101 บัญชีของหน่วยงาน	-	942,327,732.27			-	942,327,732.27	
4302010199 บัญชีรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	41,682,508.38	(4)	41,076,115.38	-	606,393.00	
4302030101 บัญชีรายได้จากการบริจาค	-	54,033.74			-	54,033.74	
4303010101 บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	-	3,433,597.22			-	3,433,597.22	
4303010199 บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น	-	379,056.68			-	379,056.68	
4307010103 TR-รับบุคลากร	-	64,916,336.94			-	64,916,336.94	
5105010164 บัญชีหักตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่ตัวตน-Interface	522,959.13	-			522,959.13	-	
5107010113 บัญชีค่าใช้จ่ายตามมาตรการช่วยเหลือของรัฐ	160,847,072.27	-			160,847,072.27	-	
5107010199 บัญชีค่าใช้จ่ายเพื่อการอุดหนุนดำเนินงานอื่น	42,083,021.38			(2)	41,076,115.38	1,006,906.00	-
5209010110 T/E บก.โอนเงิน	2,526,384.15				2,526,384.15	-	
5209010112 T/E เบิกเงินส่งคืน	146,864.31	-			146,864.31	-	

ตัวอย่างที่ ๔๑ การบันทึกตัดรายการบัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น
กรณีส่วนกลางโอนเงินรายได้เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของกองทุนของมหาวิทยาลัย

๕.๒.๕ เมื่อดำเนินการบันทึกตัดข้อมูลระหว่างกันในกระดาษาทำการเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการตรวจสอบการบันทึกรายการระหว่างกันอีกครั้งเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและป้องกันข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีที่อาจเกิดขึ้น และรวมจำนวนเงินที่เกิดขึ้นจากการบันทึกตัดรายการระหว่างในบรรทัดสุดท้ายของงบทดลองด้านเดบิตและด้านเครดิต โดยจะต้องมีผลรวมด้านเดบิตและด้านเครดิตเท่ากันเสมอ

๕.๒.๖ ดำเนินการหักกลบลรายการระหว่างกันในกระดาษาทำการ และหลังจากหักกลบลรายการเรียบร้อยแล้ว ข้อมูลทางบัญชีจะแสดงในงบทดลองในรูปแบบงบทดลองหลังตัดรายการระหว่างกัน

๕.๓ การจัดทำงบทดลองหลังปรับปรุง จะเกิดขึ้นในกรณีที่มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ไม่สามารถเข้าไปดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ได้ทันเนื่องจากตรวจพบข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีหลังจากระบบปิดงวดบัญชีไปแล้ว โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการทางบัญชีที่มีสาระสำคัญ ทั้งนี้เพื่อให้รายงานการเงินประจำปีแสดงข้อมูลทางบัญชีอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ผู้จัดทำบัญชีได้ดำเนินการบันทึกปรับปรุงในระบบ Grow Account และนำมาจัดทำในกระดาษาทำการเพื่อให้ได้งบทดลองหลังปรับปรุงบัญชี ดังนี้

กระจายทำการประกอบการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง รหัสหน่วยงาน D018 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน							
หน่วย : บาท							
บัญชีแยกประเภท		งบทดลองหลังตัดรายการระหว่างกัน		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลังปรับปรุงบัญชี	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1101030112	บัญชีเงินฝาก - Interface	292,617,791.77	-			292,617,791.77	-
1101030199	บัญชีเงินฝากไม่มีรายละเอียด	475,864.00	-			475,864.00	-
1102010108	ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากอ.พาณิชย์	-	-			-	-
1102030102	เงินให้กู้ยืมบุคคลภายนอก	-	-			-	-
1102050102	บัญชีลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	22,128.00	-			22,128.00	-
1102050106	รายได้ค่ารับ-หน่วยงานภาครัฐ	-	(1)	4,712,070.00		4,712,070.00	
1102050107	รายได้ค่ารับ-บุคคลภายนอก	26,746,002.66				26,746,002.66	-
1102050124	บัญชีค่ารับจากกรมบัญชีกลาง	80,900.00	-			80,900.00	-
4301020107	บัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	-	83,782,010.00		(1)	4,712,070.00	88,494,080.00
4301020108	บัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ	-	1,854,324.00			-	1,854,324.00
4303010199	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยรับ	-	379,056.68			-	379,056.68

ตัวอย่างที่ ๔๒ รายการปรับปรุงบัญชีที่มีสาระสำคัญ

หลังจากดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีในกระจายทำการเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการตรวจสอบชื่อบัญชีแยกประเภทอีกครั้งและตรวจสอบผลรวมของรายการปรับปรุงบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิตว่าแสดงจำนวนเท่ากันหรือไม่ เมื่อตรวจสอบความถูกต้องแล้ว จัดทำงบทดลองหลังปรับปรุงบัญชีในกระจายทำการตามลำดับต่อไป

กระจายทำการประกอบการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง รหัสหน่วยงาน D018 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน							
หน่วย : บาท							
บัญชีแยกประเภท		งบทดลองหลังตัดรายการระหว่างกัน		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลังปรับปรุงบัญชี	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
5104040103	บัญชีเงินพิเศษและเงินเพิ่ม	72,000.00	-			72,000.00	-
5105010160	บัญชีค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง Interface	76,451,984.05	-			76,451,984.05	-
5105010161	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ Interface	29,369,731.43	-			29,369,731.43	-
5105010164	บัญชีค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่ตัวตน-Interface	522,959.13	-			522,959.13	-
5107010113	บัญชีค่าใช้จ่ายตามมาตรการช่วยเหลือของรัฐ	160,847,072.27	-		(1)	9,500.00	160,837,572.27
5107010199	บัญชีค่าใช้จ่ายเพื่อการอุดหนุนดำเนินงานอื่น	577,396.00	-		(4)	303,896.00	273,500.00
5209010110	T/E บก.โอนเงินกู้	-	-			-	-
5209010112	T/E เบิกเกินส่งคืน	146,864.31	-			146,864.31	-
5212010199	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น	-	-			-	-
		4,336,636,386.61	4,336,636,386.61	5,108,205.25	5,108,205.25	4,341,110,299.86	4,341,110,299.86

ตัวอย่างที่ ๔๓ งบทดลองหลังปรับปรุงบัญชีในกระจายทำการ

๕.๔ การจัดทํางบทดลองหลังปิดบัญชี เป็นการบันทึกปิดบัญชีหมวดรายได้และบัญชีหมวดค่าใช้จ่ายโดยใช้วิธีบันทึกสลับข้างตามดุลบัญชีปกติ เช่น บัญชีหมวดรายได้ ดุลบัญชีปกติอยู่ด้านเครดิต เมื่อจะดำเนินการปิดหมวดบัญชีรายได้ประจำปี จะต้องบันทึกข้อมูลบัญชีทางด้านเดบิต ในส่วนของบัญชีหมวดค่าใช้จ่าย ดุลบัญชีปกติอยู่ด้านเดบิต เมื่อจะดำเนินการปิดบัญชีหมวดค่าใช้จ่าย จะต้องบันทึกข้อมูลบัญชีทางด้านเครดิต เพื่อให้ยอดยกไปแสดงยอดคงเหลือเป็นศูนย์ ซึ่งส่วนต่างของหมวดบัญชีรายได้และหมวดบัญชีค่าใช้จ่าย จะแสดงภายใต้บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) ทั้งนี้จะแสดงอยู่ด้านเดบิตหรือด้านเครดิต จะขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงานของหน่วยงานว่าบัญชีหมวดรายได้กับบัญชีหมวดค่าใช้จ่าย บัญชีหมวดไหนแสดงข้อมูลทางบัญชีน้อยกว่ากัน โดยผู้จัดทำบัญชีได้ดำเนินการสรุปข้อมูลทางบัญชี ดังนี้

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง			
ปิดบัญชีงบรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.			หน่วย:บาท
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต
	การโอนปิดบัญชีรายได้-คช.เข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		
4XXXXXXX	บัญชีรายได้ (ระบุประเภท.....)	100,000,000.00	
5XXXXXXX	บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท.....)		80,000,000.00
3101010101	บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		20,000,000.00
		100,000,000.00	100,000,000.00

ตัวอย่างที่ ๔๔ การสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อประกอบการปิดบัญชีประจำปี

๕.๔.๑ การโอนปิดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เมื่อดำเนินการบันทึกปิดบัญชีหมวดรายได้และหมวดค่าใช้จ่ายเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการบันทึกโอนปิดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) เข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) ดังนี้

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง			
ปิดบัญชีงบรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.			หน่วย:บาท
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต
	การโอนปิดบัญชีรายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าคช.สุทธิเข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
3101010101	รายได้สูง/ต่ำ กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	20,000,000.00	
3102010101	รายได้สูง/ต่ำ กว่าคช.สะสม		20,000,000.00
		20,000,000.00	20,000,000.00

ตัวอย่างที่ ๔๕ การสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อโอนปิดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

๕.๔.๒ การโอนปิดบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ในกรณีที่มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง มีบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) เกิดขึ้น ซึ่งอาจจะแสดงข้อมูลทางบัญชีอยู่ด้านเดบิต หรือด้านเครดิต ผู้จัดทำบัญชีจะดำเนินการโอนปิดบัญชีโดยบันทึกสลับข้าง ดังนี้

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง			
ปิดบัญชีรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.			หน่วย:บาท
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต
	การโอนปิดผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดเข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
3102010102	บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	100,000.00	
3102010101	รายได้สูง/ต่ำ กว่าคช.สะสม		100,000.00
		100,000.00	100,000.00

ตัวอย่างที่ ๔๖ การสรุปข้อมูลทางบัญชีเพื่อโอนปิดบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด กรณีแสดงอยู่ด้านเครดิต

หลังจากดำเนินการบันทึกโอนปิดบัญชีในกระดาดำทำการเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการตรวจสอบชื่อบัญชีแยกประเภทอีกครั้งและตรวจสอบผลรวมของรายการโอนปิดบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิตว่าแสดงจำนวนเท่ากันหรือไม่ เมื่อตรวจสอบความถูกต้องแล้ว จัดทำงบทดลองหลังปิดบัญชีในกระดาดำทำการตามลำดับต่อไป

กระดาดำทำการประกอบการจัดทำรายงานการเงินรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ.							
งบทดลองรวมหลังรายการปิดบัญชี (มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง)							
ณ วันที่ 30 กันยายน							
							หน่วย : บาท
ชื่อบัญชี	งบทดลอง (หลังปรับปรุงบัญชี)		รายการปิดบัญชี		งบทดลอง 30 กันยายน		
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	
1101030112 บัญชีเงินฝาก - Interface	292,617,791.77	-			292,617,791.77		
2102040101 บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	-	1,076,423.79				1,076,423.79	
2102040102 บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย	-	81,200.00				81,200.00	
2103010103 บัญชีรายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	-	258,393.14				258,393.14	
3101010101 บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	-	-	(2)	21,688,582.49	(1)	21,688,582.49	-
3102010101 บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	-	1,051,896,035.43			(2) (3)	334,013,552.84	1,385,909,588.27
3102010102 บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	-	312,324,970.35	(3)	312,324,970.35			-
3105010101 บัญชีทุนของหน่วยงาน	-	942,327,732.27					942,327,732.27
4301020102 บัญชีรายได้จากการบริการบุคคลภายนอก	-	2,173,440.00	(1)	2,173,440.00			-
4301020107 บัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	-	88,494,080.00	(1)	88,494,080.00			-
5107010113 บัญชีค่าใช้จ่ายตามมาตรการช่วยเหลือของรัฐ	160,837,572.27	-			(1)	160,837,572.27	-
5107010199 บัญชีค่าใช้จ่ายเพื่อการอุดหนุนดำเนินงานอื่น	273,500.00	-			(1)	273,500.00	-
	4,341,110,299.86	4,341,110,299.86	1,107,614,214.07	1,107,614,214.07	3,589,198,221.12	3,589,198,221.12	

ตัวอย่างที่ ๔๗ งบทดลองหลังปิดบัญชีในกระดาดำทำการ

ปัญหา

๑. การระบุเลขที่บัญชีและชื่อบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง
๒. การระบุเลขที่บัญชีและชื่อบัญชีแยกประเภทไม่ได้จัดเรียงลำดับตามรหัสบัญชี ส่งผลให้เกิดความสับสน

แนวทางการแก้ไขปัญหา

๑. การจัดทำกระดาดำทำการทุกขั้นตอน จัดทำด้วยความละเอียดรอบคอบ โดยดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของการระบุเลขที่บัญชีและชื่อบัญชีแยกประเภทรวมถึงมีการสอบทานตัวเลขในงบทดลองทุกครั้งเพื่อป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น
๒. มีการปรับปรุงรูปแบบการจัดทำกระดาดำทำการเพื่อให้สามารถตรวจสอบความถูกต้องและเข้าใจได้ง่ายขึ้น เช่น มีการจัดเรียงลำดับรหัสบัญชีและชื่อบัญชีแยกประเภทให้เป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐานภาครัฐ ๒๕๖๐

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรมีการจัดทำกระดาดำทำการเพื่อประกอบการจัดทำรายงานการเงินเป็นประจำทุกปี
๒. ควรมีการจัดพิมพ์กระดาดำทำการและแนบเป็นหลักฐาน อาจจะเพิ่มในส่วนของภาคผนวก เนื่องจากกระดาดำทำการเป็นการรวบรวมรายละเอียดข้อมูลทางบัญชีทั้งหมดเพื่อใช้ในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี โดยผู้ใช้งบการเงิน เช่น ผู้บริหาร บุคลากรที่มีความสนใจ รวมถึงเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สามารถดูรายละเอียดประกอบ เช่น ประเภทของแหล่งเงิน จำนวนเงินจากแหล่งเงินต่าง ๆ รายการที่มีสาระสำคัญหรือต้องการดูรายละเอียดของข้อมูลอื่นๆ ของปีงบประมาณนั้น ๆ ซึ่งระบุไว้อย่างชัดเจน

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรา ๗๐ ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีและนำเสนอให้กระทรวงการคลังและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ การจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง จึงเป็นการจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี โดยแสดงรายการในรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยผู้จัดทำบัญชีจะนำข้อมูลทางบัญชีที่ได้จากกระดาดำทำการในขั้นตอนที่ ๕ ดำเนินการจัดทำรายงานการเงิน ซึ่งมีองค์ประกอบอย่างน้อยดังต่อไปนี้

๖.๑ จบแสดงฐานะทางการเงินหรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงฐานะการเงินของหน่วยงานรัฐ เป็นการแสดงฐานะการเงินเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิหรือส่วนทุนของหน่วยงาน ณ วันที่จัดทำรายงาน ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถนำไปวิเคราะห์โครงสร้างและความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อประเมินฐานะการเงินของหน่วยงาน โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภทซึ่งมีหัวข้อในการนำเสนอรายงาน ดังนี้

๖.๑.๑ สินทรัพย์ ประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน โดยแสดงความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภทสินทรัพย์กับการแสดงรายการในรายงานการเงิน ประกอบด้วย

บัญชีแยกประเภท	รายงานการเงิน	ประเภทรายการ
๑๑๐๑๐๑๐๑๑ เงินสดในมือ	เงินสดและรายการ เทียบเท่าเงินสด	สินทรัพย์หมุนเวียน
๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑ เงินฝากคลัง		
๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓ เงินฝากธนาคาร-ในงปม.		
๑๑๐๑๐๓๐๑๑๒ เงินฝาก-Interface		
๑๑๐๑๐๓๐๑๑๙ เงินฝากไม่มีรายตัว		
๑๑๐๒๐๑๐๑๐๘ ลูกหนี้เงินยืมเงินนอกงบประมาณฝาก ธนาคารพาณิชย์	ลูกหนี้ระยะสั้น	
๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗ รายได้ค้างรับบุคคลภายนอก		
๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔ ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง		
๑๑๐๒๐๕๐๑๑๔ ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก		
๑๑๐๔๐๑๐๑๐๔ เงินฝากประจำ-Interface	เงินลงทุนระยะสั้น	
๑๑๐๔๐๒๐๑๑๙ เงินลงทุนอื่น		
๑๑๐๕๐๑๐๑๐๓ สินค้าสำเร็จรูป	สินค้าคงเหลือ	
๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕ วัสดุคงคลัง	วัสดุคงเหลือ	
๑๑๐๖๐๑๐๑๐๓ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	

บัญชีแยกประเภท	รายงานการเงิน	ประเภทรายการ
๑๒๐๑๐๕๐๑๘ ลูกหนี้อื่นระยะยาว	ลูกหนี้ระยะยาว	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
๑๒๐๓๐๑๐๑๕ เงินฝากประจำ-Interface	เงินลงทุนระยะยาว	
๑๒๐๓๐๒๐๑๘๙ เงินลงทุนอื่น		
๑๒๐๔๐๓๐๑๐๑ ที่ดิน - Interface	ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์	
๑๒๐๕๐๕๐๑๐๑ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface		
๑๒๐๕๐๕๐๑๐๒ ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง-Interface		
๑๒๐๖๑๗๐๑๐๑ ครุภัณฑ์ - Interface		
๑๒๐๖๑๗๐๑๐๒ ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface		
๑๒๑๑๐๑๐๑๐๓ งานระหว่างสร้าง-Interface		
๑๒๐๙๐๓๐๑๐๑ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-Interface	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
๑๒๐๙๐๓๐๑๐๒ ค่าตัดจำหน่ายสะสม.-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน- Interface		

๖.๑.๒ หนี้สิน ประกอบด้วย หนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยแสดงความสัมพันธ์
ของบัญชีแยกประเภทหนี้สินกับการแสดงรายการในรายงานการเงิน ประกอบด้วย

บัญชีแยกประเภท	รายงานการเงิน	ประเภทรายการ
๒๑๐๑๐๒๐๑๘๘ เจ้าหนี้หน่วยงานรัฐ	เจ้าหนี้ระยะสั้น	หนี้สินหมุนเวียน
๒๑๐๑๐๒๐๑๘๙ เจ้าหนี้บุคคลภายนอก		
๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑ สาธารณูปโภคค้างจ่าย		
๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒ ใบสำคัญค้างจ่าย		
๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑ ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น		
๒๑๑๑๐๒๐๑๘๙ เงินรับฝากอื่น	เงินรับฝากระยะสั้น	
๒๑๑๒๐๑๐๑๘๙ เงินประกันอื่น		
๒๑๐๓๐๑๐๑๐๓ รายได้บริการรับล่วงหน้า	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	
๒๒๑๓๐๑๐๑๘๙ หนี้สินหมุนเวียนอื่น		
๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑ รายได้รอการรับรู้	เจ้าหนี้เงินโอนและการ อุดหนุนระยะยาว	หนี้สินไม่หมุนเวียน

๖.๑.๓ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แสดงความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภทสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
กับการแสดงรายการในรายงานการเงิน ประกอบด้วย

บัญชีแยกประเภท	รายงานการเงิน	ประเภทรายการ
๓๑๐๕๐๑๐๑๐๑ ทุนของหน่วยงาน	ทุน	สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑ รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	
๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑ รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา		
๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒ ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด		

๖.๑.๔ รูปแบบรายงานการเงิน งบแสดงฐานะทางการเงิน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

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		<u>xx</u>	<u>xx</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		xx	xx
เงินให้กู้ยืมระยะยาว		xx	xx
เงินลงทุนระยะยาว		xx	xx
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ		xx	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ		xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		xx	xx
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		xx	xx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>xx</u>	<u>xx</u>
รวมสินทรัพย์		<u>xx</u>	<u>xx</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			
ลงชื่อ.....		ลงชื่อ.....	
()		()	
ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน		หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

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

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



ชื่อหน่วยงานของรัฐ งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒		
	(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ ๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
ทุน	xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	xx	xx
องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	xx	xx
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	xx	xx
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	xx	xx
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้		
ลงชื่อ.....	ลงชื่อ.....	
()	()	
ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน	หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	
		
* องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ใช้สำหรับรายการกำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน		
รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ		กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

ตัวอย่างที่ ๔๘ รูปแบบรายงานการเงิน งบแสดงฐานะทางการเงิน

๖.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินหรือมีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงผลการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงทางการเงินที่เกิดจากการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน ซึ่งให้ข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการสร้างผลผลิตของหน่วยงานในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภทในหมวดรายได้และหมวดค่าใช้จ่าย ซึ่งมีหัวข้อในการนำเสนอรายงานดังนี้

๖.๒.๑ รายได้ แสดงความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภทรายได้กับการแสดงรายการในรายงานการเงิน ประกอบด้วย

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภทรายการ
๔๓๐๗๐๑๐๑๐๓ TR-รับงบบุคลากร	รายได้จากเงิน งบประมาณ	รายได้
๔๓๐๗๐๑๐๑๐๔ TR-รับงบลงทุน		
๔๓๐๗๐๑๐๑๐๕ TR-รับงบดำเนินงาน		
๔๓๐๗๐๑๐๑๐๖ TR-รับงบอุดหนุน		
๔๓๐๗๐๑๐๑๐๗ TR-รับงบรายจ่ายอื่น		
๔๓๐๗๐๑๐๑๐๘ TR-รับงบกลาง		
๕๒๐๙๐๑๐๑๑๒ TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้ กรมบัญชีกลาง		
๔๓๐๗๐๑๐๑๑๐ TR-รับเงินกู้	รายได้จากเงินกู้และ รายได้จากรัฐบาล	
๔๓๐๑๐๑๐๑๐๒ รายได้จากการขายสินค้า	รายได้จากการขาย สินค้าและบริการ	
๔๓๐๑๐๒๐๑๐๒ รายได้จากการให้บริการ		
๔๓๐๑๐๒๐๑๐๗ รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา		
๔๓๐๑๐๒๐๑๐๘ รายได้เงินนอกงบประมาณ		
๔๓๐๑๐๒๐๑๑๐ รายได้บริการการศึกษา		
๔๓๐๒๐๑๐๑๔๙ รายได้อุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	รายได้จากการอุดหนุน อื่นและบริจาค	
๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑ รายได้จากการบริจาค		
๔๓๐๓๐๑๐๑๐๑ รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	รายได้อื่น	
๔๓๐๓๐๑๐๑๔๙ รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น		
๔๓๐๓๐๑๐๑๐๓ รายได้ค่าปรับ		
๔๓๐๓๐๑๐๑๔๙ รายได้อื่น		

๖.๒.๒ ค่าใช้จ่าย แสดงความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายกับการแสดงรายการใน
รายงานการเงิน ประกอบด้วย

บัญชีแยกประเภท	รายงานการเงิน	ประเภทรายการ
๕๑๐๑๐๑๐๑๑ เงินเดือน	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่าย
๕๑๐๑๐๑๐๑๒ โบนัส		
๕๑๐๑๐๑๐๑๓ เงินประจำตำแหน่ง		
๕๑๐๑๐๑๐๑๔ ค่าล่วงเวลา		
๕๑๐๑๐๑๐๑๕ เงินตอบแทนเพิ่มขึ้น		
๕๑๐๑๐๑๐๑๓ ค่าจ้าง		
๕๑๐๑๐๑๐๑๕ ค่าตอบแทนพนักงานราชการ		
๕๑๐๑๐๒๐๑๑ เงินช่วยเหลือกรณีเสียชีวิต		
๕๑๐๑๐๒๐๑๓ เงินชดเชยสมาชิก กบข.		
๕๑๐๑๐๒๐๑๔ เงินสมทบ กบข.		
๕๑๐๑๐๒๐๑๕ เงินสมทบ กสจ.		
๕๑๐๑๐๒๐๑๖ เงินสมทบประกันสังคม		
๕๑๐๑๐๒๐๑๘ ค่าเช่าบ้าน		
๕๑๐๑๐๒๐๑๑ ค่าเบี้ยประกันชีวิต		
๕๑๐๑๐๒๐๑๒ เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน		
๕๑๐๑๐๒๐๑๓ ค่าตอบแทนรถประจำตน.		
๕๑๐๑๐๒๐๑๖ เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน		
๕๑๐๑๐๒๐๑๙ ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น		
๕๑๐๑๐๓๐๑๑ เงินช่วยการศึกษาบุตร		
๕๑๐๑๐๓๐๒๕ ค่ารักษาพยาบาลสำหรับผู้ป่วยนอก โรงพยาบาลของรัฐ		
๕๑๐๑๐๓๐๒๖ ค่ารักษาพยาบาลสำหรับผู้ป่วยใน โรงพยาบาลของรัฐ		
๕๑๐๑๐๓๐๒๗ ค่ารักษาพยาบาลสำหรับผู้ป่วยนอก โรงพยาบาลเอกชน		
๕๑๐๑๐๓๐๒๘ ค่ารักษาพยาบาลสำหรับผู้ป่วยใน โรงพยาบาลเอกชน		

บัญชีแยกประเภท	รายงานการเงิน	ประเภทรายการ
๕๑๐๑๐๔๐๑๐๒ บำนาญปกติ	ค่าบำเหน็จบำนาญ	ค่าใช้จ่าย
๕๑๐๑๐๔๐๑๐๔ ช่วยผู้รับเบี้ยหวัด		
๕๑๐๑๐๔๐๑๐๕ ช่วยค่าครองชีพ		
๕๑๐๑๐๔๐๑๐๖ เงินบำเหน็จ		
๕๑๐๑๐๔๐๑๐๗ เงินบำเหน็จตกทอด		
๕๑๐๑๐๔๐๑๐๘ บำเหน็จดำรงชีพ		
๕๑๐๑๐๔๐๑๑๑ เงินช่วยพิเศษกรณีบำนาญเสียชีวิต		
๕๑๐๑๐๔๐๑๒๐ บำเหน็จรายเดือน		
๕๑๐๑๐๔๐๒๐๔ ค่ารักษาพยาบาลบำนาญสำหรับผู้ป่วยนอก โรงพยาบาลของรัฐ		
๕๑๐๑๐๔๐๒๐๕ ค่ารักษาพยาบาลบำนาญสำหรับผู้ป่วยใน โรงพยาบาลของรัฐ		
๕๑๐๑๐๔๐๒๐๖ ค่ารักษาพยาบาลบำนาญสำหรับผู้ป่วย นอกโรงพยาบาลเอกชน		
๕๑๐๑๐๔๐๒๐๗ ค่ารักษาพยาบาลบำนาญสำหรับผู้ป่วยใน โรงพยาบาลเอกชน		
๕๑๐๔๐๔๐๑๐๒ ค่าตอบแทนการปฏิบัติ	ค่าตอบแทน	ค่าใช้จ่าย
๕๑๐๔๐๔๐๑๐๓ เงินประจำตำแหน่งและเงินเพิ่ม		
๕๑๐๒๐๑๐๑๐๖ ค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษาในประเทศ	ค่าใช้จ่าย	
๕๑๐๒๐๑๐๑๙๙ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมในประเทศ		
๕๑๐๒๐๒๐๑๐๕ ค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษาต่างประเทศ		
๕๑๐๒๐๓๐๑๙๙ ค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมบุคคลภายนอก		
๕๑๐๓๐๑๐๑๐๒ ค่าเบี้ยเลี้ยง		
๕๑๐๓๐๑๐๑๐๓ ค่าที่พัก		
๕๑๐๓๐๑๐๑๙๙ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางภายในประเทศ		
๕๑๐๓๐๒๐๑๐๒ ค่าเบี้ยเลี้ยง		
๕๑๐๓๐๒๐๑๐๓ ค่าที่พัก		
๕๑๐๓๐๒๐๑๙๙ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางต่างประเทศ		
๕๑๐๔๐๑๐๑๐๗ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา		
๕๑๐๔๐๑๐๑๑๐ ค่าเชื้อเพลิง		
๕๑๐๔๐๑๐๑๑๒ ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก		
๕๑๐๔๐๑๐๑๑๕ ค่าธรรมเนียม		

บัญชีแยกประเภท	รายงานการเงิน	ประเภทรายการ
๕๑๐๔๐๓๐๒๐๓ ค่าเบี้ยประกันภัย	ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย
๕๑๐๔๐๓๐๒๐๖ จัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์		
๕๑๐๔๐๓๐๒๐๗ ค่าใช้จ่ายในการประชุม		
๕๑๐๔๐๓๐๒๐๘ ค่ารับรองและพิธีการ		
๕๑๐๔๐๓๐๒๑๒ ค่าเช่าเบ็ดเตล็ดบุคคลภายนอก		
๕๑๐๔๐๓๐๒๑๖ ค่าวิจัยและพัฒนาบุคคลภายนอก		
๕๑๐๔๐๓๐๒๑๙ ค่าประชาสัมพันธ์		
๕๑๐๔๐๓๐๒๙๙ ค่าใช้สอยอื่น ๆ		
๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ ค่าวัสดุ	ค่าวัสดุ	
๕๑๐๔๐๒๐๑๐๑ ค่าไฟฟ้า	ค่าสาธารณูปโภค	
๕๑๐๔๐๒๐๑๐๕ ค่าโทรศัพท์		
๕๑๐๔๐๒๐๑๐๖ ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม		
๕๑๐๔๐๒๐๑๐๗ ค่าบริการไปรษณีย์		
๕๑๐๕๐๑๐๑๖๐ ค่าเสื่อมราคา – อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	
๕๑๐๕๐๑๐๑๖๑ ค่าเสื่อมราคา – ครุภัณฑ์-Interface		
๕๑๐๕๐๑๐๑๖๔ ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่ตัวตน-Interface		
๕๑๐๗๐๑๐๑๑๓ ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนอื่น และบริจาค	
๕๑๐๗๐๑๐๑๙๙ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น		
๕๒๑๒๐๑๐๑๙๙ ค่าใช้จ่ายอื่น	ค่าใช้จ่ายอื่น	

๖.๒.๓ รูปแบบงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน		ชื่อหน่วยงานของรัฐ	
		งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	
		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ		xx	xx
รายได้จากเงินกู้และรายได้เงินจากรัฐบาล		xx	xx
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		xx	xx
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		xx	xx
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		xx	xx
รายได้อื่น		xx	xx
รวมรายได้		xx	xx
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร		xx	xx
ค่าเช่าหนึ่งปี		xx	xx
ค่าตอบแทน		xx	xx
ค่าใช้จ่าย		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/(ค่า)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		xx	xx
ต้นทุนทางการเงิน		xx	xx
รายได้สูง/(ค่า)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		xx	xx
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			
ลงชื่อ.....		ลงชื่อ.....	
()		()	
ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน		หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	
รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ		กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง	

ตัวอย่างที่ ๔๙ รูปแบบรายงานการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

๖.๓ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงองค์ประกอบของส่วนทุนในระหว่างงวดที่จะทำรายงานการเงิน เป็นรายงานที่แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงานโดยตรง รวมทั้งส่วนเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากผลสุทธิจากการดำเนินงานโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานในระหว่างงวดซึ่งโดยรวมเกิดจากรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด ที่แสดงไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และจากรายการอื่น ๆ ที่ทำให้สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนมีมูลค่าเพิ่มขึ้นหรือลดลงที่มาตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนดให้รับรู้โดยตรงไปยังสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้

๖.๓.๑ ตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขในรายงานแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของปีงบประมาณก่อน โดยนำข้อมูลทางบัญชีที่ได้จากกระดาดทำการในขั้นตอนที่ ๕ มาประกอบการจัดทำรายงานแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของปีงบประมาณปัจจุบันด้วยรายการดังต่อไปนี้

๖.๓.๑.๑ ทุน แสดงการเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด โดยดูจากยอดเคลื่อนไหวในระหว่างงวดในงบทดลองของบัญชีทุน รหัสบัญชี ๓๑๐๕๐๑๐๑๐๑

๖.๓.๑.๒ รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม แสดงการเปลี่ยนแปลงในรายการที่มีการกำหนดให้รับรู้โดยตรงในบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม เช่น บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ โดยดูยอดความเคลื่อนไหวระหว่างงวดในงบทดลองของบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม รหัสบัญชี ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑

๖.๓.๑.๓ องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แสดงผลกระทบของการนำนโยบายการบัญชีมาปรับปรุงย้อนหลังหรือแก้ไขงบการเงินย้อนหลังหรือแก้ไขงบการเงินย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

๖.๓.๑.๔ ยอดรวมของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ตามงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ต้องตรงกับยอดรวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันสิ้นงวดเดียวกัน

๖.๓.๒ รูปแบบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. จบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน				
ชื่อหน่วยงานของรัฐ				
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน				
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒				
(หน่วย : บาท)				
หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ - ตามที่รายงานไว้เดิม	xx	xx	xx	xx
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		xx		xx
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		xx		xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ - หลังการปรับปรุง	xx	xx	xx	xx
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๖๑				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	xx			xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		xx		xx
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน			xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑	xx	xx	xx	xx

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

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลัง หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

ตัวอย่างที่ ๕๐ จบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

๖.๔ หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่แสดงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน นโยบายการบัญชีภาครัฐที่หน่วยงานนำมาใช้กับรายการบัญชีที่สำคัญการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และการให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงไว้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แต่เป็นข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้รายงานการเงินแสดงโดยถูกต้องตามสมควร หมายเหตุประกอบงบการเงินอาจแสดงในลักษณะเป็นข้อความเชิงบรรยายและการวิเคราะห์รายละเอียดของจำนวนเงินที่แสดงในรายงานการเงินรวมทั้งข้อมูลเพิ่มเติมที่จำเป็นนอกเหนือจากที่แสดงในรายงานการเงิน โดยให้หน่วยงานใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับความมีสาระสำคัญในการเปิดเผยรายละเอียดประกอบด้วย โดยมีหลักในการพิจารณาเพื่อเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

๖.๔.๑ ข้อมูลที่ควรเปิดเผยตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๑

เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ได้แก่

๖.๔.๑.๑ ข้อมูลทั่วไป เปิดเผยข้อมูลเรื่องทั่วไป ที่จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ได้ดีขึ้น เช่น ภารกิจหลัก กฎหมายที่สำคัญซึ่งกำหนดหน้าที่หรือให้อำนาจแก่หน่วยงานในการดำเนินงาน หน่วยงานภายใต้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ที่มีการนำข้อมูลมาแสดงรวมอยู่ในรายงานการเงิน ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗

๖.๔.๑.๒ เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน เปิดเผยข้อมูลที่ระบุว่างบการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กำหนดโดยกระทรวงการคลัง หรือตามมาตรฐานการบัญชีอื่นใด ในกรณีที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แต่ในเรื่องนั้นยังไม่มีกำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีการประกาศใช้แล้ว หรือมีการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐมาใช้ก่อนวันที่กำหนดให้ถือปฏิบัติ จะต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงและเหตุผลของเรื่องดังกล่าวด้วย

๖.๔.๑.๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่และที่ปรับปรุงใหม่ เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ที่มีการประกาศใช้เป็นครั้งแรก หรือมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่เคยมีประกาศใช้แล้ว แต่มีการปรับปรุงใหม่ในระหว่างงวดบัญชีปัจจุบัน โดยต้องให้ข้อมูลด้วยว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับดังกล่าวให้เริ่มถือปฏิบัติกับรายงานการเงินงวดใด และการนำมาถือปฏิบัตินั้น ทำให้เกิดผลกระทบอย่างไรกับงบการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง หากเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ให้เริ่มถือปฏิบัติในอนาคต ฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง คาดว่าจะมีผลกระทบต่อรายงานการเงินในอนาคตอย่างไร เมื่อมีการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาถือปฏิบัติ

๖.๔.๑.๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ เปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง โดยประเด็นสำคัญที่ควรเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่สำคัญ คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในรายงานการเงิน ซึ่งข้อมูลนี้จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถทำความเข้าใจรายงานการเงินได้มากขึ้น เช่น เกณฑ์ในการตีราคาวัสดุคงเหลือ ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เกิดจากการกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ของแต่ละประเภทไว้กี่ปี

๖.๔.๒ ข้อมูลที่ควรเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับอื่น บางฉบับอาจมีข้อกำหนดเรื่องการเปิดเผยไว้โดยเฉพาะ จึงทำให้ต้องมีการนำเสนอข้อมูลเพิ่มเติมและเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนั้น ๆ

๖.๔.๓ ข้อมูลที่ควรเปิดเผยเพื่อประกอบรายการในรายงานการเงิน โดยทั่วไปหากรายการที่นำเสนอไว้ในรายงานการเงิน เมื่อพิจารณาแล้วเป็นรายการที่มีสาระสำคัญ ควรแสดงรายละเอียดประกอบรายการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เช่น “เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ” ในงบแสดงฐานะทางการเงิน ควรแสดงรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินว่าประกอบด้วยรายการใดบ้าง เช่น เงินสดในมือ เงินตรองราชการ เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง เป็นต้น

๖.๔.๔ ข้อมูลอื่นที่ไม่ได้แสดงไว้ในรายงานการเงินที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุ เช่น ภาระผูกพันของหน่วยงานที่เกี่ยวกับการใช้สินทรัพย์และหนี้สิน ซึ่งรวมถึงรายการหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น และเรื่องอื่นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน เช่น การจัดประเภทรายการใหม่ในรายงานการเงินของปีงบประมาณก่อน

๖.๔.๕ การพิจารณาว่าควรเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินมากน้อยเพียงใดนั้น มีหลักในการพิจารณา ดังนี้

๖.๔.๕.๑ เปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเฉพาะเรื่องที่กำหนดไว้ โดยต้องมีการติดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ออกใหม่ รวมถึงมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่เคยมีการประกาศใช้แล้ว แต่มีการปรับปรุงใหม่

๖.๔.๕.๒ ยึดหลักความระมัดระวัง เปิดเผยข้อมูลเมื่อมีความเป็นไปได้มากกว่าเป็นไปได้ไม่ได้เกี่ยวกับหนี้สินและค่าใช้จ่าย

๖.๔.๕.๓ ความมีนัยสำคัญ รายการที่ไม่มีสาระสำคัญไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แม้จะเป็นรายการที่แสดงไว้ในแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

๖.๔.๖ รูปแบบหมายเหตุประกอบงบการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำ เพื่อเปิดเผยข้อมูลที่ไม่ได้นำเสนอไว้ที่ใดในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หรือนำเสนอข้อมูลอื่นเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับการทำความเข้าใจ ในรายงานการเงิน

หลักการเปิดเผยข้อมูล

การจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้หน่วยงานของรัฐเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ ตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ข้อ ๑ ข้อมูลทั่วไป

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลเรื่องทั่วไปเกี่ยวกับหน่วยงานที่จะช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงิน สามารถทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการทางการเงินของหน่วยงานได้ดีขึ้น เช่น ภารกิจหลักของหน่วยงาน กฎหมายที่สำคัญ ซึ่งกำหนดหน้าที่หรือให้อำนาจแก่หน่วยงานในการดำเนินงาน หน่วยงานภายใต้สังกัด ในระดับต่าง ๆ ที่มีการนำข้อมูลมาแสดงรวมอยู่ในรายงานการเงินของหน่วยงาน

ข้อ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

ข้อ ๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับใหม่ที่มีการประกาศใช้เป็นครั้งแรก หรือมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่เคยมี การประกาศใช้แล้ว แต่มีการปรับปรุงใหม่ในระหว่างงวดที่มีการนำเสนอรายงานการเงิน โดยระบุด้วยว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับดังกล่าวให้เริ่มถือปฏิบัติกับรายงานการเงินงวดใด การนำมาตราฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติ ทำให้เกิดผลกระทบอย่างไร กับรายงานการเงินของหน่วยงาน หากเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐให้เริ่มถือปฏิบัติ

ในอนาคต ฝ่ายบริหารของหน่วยงานคาดว่าจะมีผลต่อรายงานการเงินในอนาคตอย่างไร เมื่อมีการนำมาตราฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติ

ข้อ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

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

ข้อ ๕ รายละเอียดประกอบรายงานการเงิน

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

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐอาจมีข้อกำหนดเกี่ยวกับเรื่องการเปิดเผยข้อมูลไว้โดยเฉพาะ ซึ่งทำให้ต้องมีการนำเสนอข้อมูลเพิ่มเติม หรือนำเสนอในลักษณะที่แตกต่างจากรายการที่แสดงไว้ หน่วยงานต้องพิจารณาเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าว

นอกจากนี้ ให้หน่วยงานพิจารณาเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเรื่องอื่นๆ ตามหนังสือเวียนสั่งการที่เกี่ยวข้องของกระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง เพื่อช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินในการทำความเข้าใจกับรายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน และรายการที่อาจมีผลต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ยังไม่มีการรับรู้ในรายงานการเงิน

ตัวอย่างที่ ๕๑ หมายเหตุประกอบงบการเงินของกรมบัญชีกลาง

ทั้งนี้ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย รายงานฐานะเงินกันไว้เบิก เหลื่อมปีและรายงานรายได้แผ่นดินแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งนำเสนอพร้อมกับองค์ประกอบอื่น ในรายงานการเงิน ดังนี้

๖.๕ รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย เป็นรายงานแสดงรายการเคลื่อนไหวของงบประมาณ รายจ่ายจำแนกตามแผนงาน โครงการ สำหรับแต่ละแผนงาน โครงการให้แสดงจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรสุทธิภายหลังการโอนเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติม/ลดงบประมาณ จำนวนที่เบิกจ่ายได้ในระหว่างปีและ จำนวนที่ไม่มีการเบิกจ่ายแต่ได้รับอนุมัติให้กันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี ซึ่งเป็นจำนวนตามเอกสารสำรองเงินในระบบ GFMS และจำนวนที่มีการสร้าง PO ในระบบ GFMS ให้แสดงเป็นรายการใบสั่งซื้อ/สัญญา การแสดงรายการ ฐานะการเงินงบประมาณรายจ่าย มีวัตถุประสงค์เพื่อประโยชน์ด้านการติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ว่าได้ มีการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการที่ได้อนุมัติงบประมาณจนเสร็จสิ้นการเบิกจ่ายเงินแล้ว หรือยังไม่ได้ ดำเนินการแต่ก่อนนี้ผูกพันงบประมาณแล้ว และจะดำเนินการต่อจนมีการเบิกจ่ายเงินในปีงบประมาณต่อไป เพียงใด โดยให้หน่วยงานของรัฐที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS เก็บข้อมูลมาจากการใช้จ่ายเงินงบประมาณตาม แผนงาน โครงการในระบบ GFMS ที่สอดคล้องกับเอกสารงบประมาณ

ข้อ ๖ รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายเป็นการแสดงรายการการเคลื่อนไหวของงบประมาณ รายจ่ายตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย เพิ่มเติมประจำปีงบประมาณ (ถ้ามี) และพระราชบัญญัติโอนงบประมาณรายจ่าย (ถ้ามี) จำแนกตามแผนงาน โครงการเพื่อประโยชน์ในด้านการติดตามผลการจ่ายเงินว่าได้มีการใช้จ่าย และดำเนินการไปแล้วเพียงใด รวมถึงหากเบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณได้รับอนุมัติให้มีการกันเงินไว้เบิกในปีงบประมาณถัดไปจำนวนเท่าใด

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

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

ตัวอย่างที่ ๕๒ รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบัน

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

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

หมายเหตุ

* ให้งานของรัฐบาลที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS จัดทำโดยใช้รูปแบบรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายดังกล่าวข้างต้นด้วยคำสั่งงาน ZFMA46 เว้นแต่หน่วยงานของรัฐที่ไม่ได้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ให้ปรับเปลี่ยนรูปแบบได้ตามความเหมาะสม โดยแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน



ตัวอย่างที่ ๕๓ รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีเก่า

๖.๖ รายงานฐานะการเงินกันไว้เบิกเลื่อนปี (ถ้ามี) เป็นรายงานที่แสดงรายการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อนที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินไว้เบิกเลื่อนปีและเบิกจ่ายเงินในงบประมาณปัจจุบัน โดยจำแนกตามแผนงาน โครงการ เพื่อการติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณได้อย่างครบถ้วนว่าเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อนที่ยังเบิกจ่ายไม่หมดและนำมาเบิกจ่ายต่อในงบประมาณปัจจุบัน สามารถดำเนินการจนเสร็จสิ้นได้เพียงใด โดยเก็บข้อมูลจากการใช้จ่ายเงินกันเลื่อนปีตามแผนงาน โครงการในระบบ GFMS

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

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเลื่อนปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน.....	xx	xx	xx
โครงการ....	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx



ตัวอย่างที่ ๕๔ รายงานฐานะการเงินกันไว้เบิกเลื่อนปี

๖.๗ รายงานรายได้แผ่นดิน เป็นรายงานที่แสดงรายได้ที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บได้และต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินทั้งที่เป็นรายได้ภาษีอากรและรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอากร หักด้วยรายการต่าง ๆ ได้แก่ จำนวนที่ถอนคืนรายได้แผ่นดิน จำนวนรายได้แผ่นดินที่จัดสรรเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณของหน่วยงานตามกฎหมาย เช่น ค่าปรับผิดสัญญาเนื่องจากส่งงานล่าช้า โดยผู้จัดทำบัญชีได้นำข้อมูลทางบัญชีในส่วนที่เกี่ยวกับรายได้แผ่นดินมานำเสนอแสดงความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภทรายได้แผ่นดินกับการแสดงรายการในรายงานการเงิน ดังนี้

บัญชีแยกประเภท	รายงานการเงิน	ประเภทรายได้แผ่นดิน ที่จัดเก็บ
๔๒๐๒๐๑๐๑๙๙ รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น	รายได้จากการขาย สินค้าและบริการ	รายได้แผ่นดิน- นอกจากภาษี
๔๒๐๒๐๓๐๑๐๕ รายได้ค่าของเบ็ดเตล็ด		
๔๒๐๕๐๑๐๑๑๐ รายรับจากการขายครุภัณฑ์		
๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑ รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	รายได้ดอกเบี้ยและ เงินปันผล	
๔๒๐๓๐๑๐๑๙๙ รายได้ดอกเบี้ยอื่น		
๔๒๐๑๐๒๐๑๙๙ รายได้จากค่าปรับอื่น	รายได้อื่น	
๔๒๐๖๐๑๐๑๐๒ รายได้เงินเหลือจ่าย		
๔๒๐๖๐๑๐๑๙๙ รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น		
๔๒๐๗๐๑๐๑๐๒ รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจ่ายคืน	รายได้แผ่นดินถอนคืน จากคลัง	
๔๓๐๘๐๑๐๑๑๑ TR-หน่วยงานรับเงินถอนคืนรายได้จากรัฐบาล	รายได้แผ่นดินนำส่ง คลัง	
๕๒๑๐๐๑๐๑๐๓ TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง		
๕๒๑๐๐๑๐๑๑๒ TE-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		

ข้อ ๗ รายงานรายได้แผ่นดิน

รายงานรายได้แผ่นดินเป็นรายงานที่แสดงเกี่ยวกับรายได้ที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บได้ ทั้งที่เป็นรายได้ภาษีอากรและรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอากร การถอนคืนรายได้แผ่นดิน การจัดสรรรายได้ตามกฎหมาย รายได้แผ่นดินที่นำส่งระหว่างปี และรายได้แผ่นดินที่รอนำส่ง ณ วันสิ้นปี โดยเก็บข้อมูลมาจากการจัดเก็บ และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

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

หมายเหตุ

* เฉพาะหน่วยงานของรัฐที่มีการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเท่านั้น ให้จัดทำรายงานรายได้แผ่นดิน แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก



ตัวอย่างที่ ๕๕ รายงานรายได้แผ่นดิน ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ปัญหา

๑. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ครบถ้วน
๒. การจัดทำรายงานสถานะการเบิกจ่ายเงินปีงบประมาณปัจจุบันมีความยุ่งยากซับซ้อน ต้องใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ประกอบการจัดทำข้อมูลในปริมาณที่มากและใช้เวลาค่อนข้างนาน
๓. ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ส่งผลให้การถือปฏิบัติไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด
๔. มีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับ มีการออกมาถือปฏิบัติและปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

แนวทางการแก้ไขปัญหา

๑. ศึกษาวิธีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วยตนเอง โดยการศึกษาจากมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีจากกระทรวงการคลัง รวมทั้งสอบถามไปยังผู้ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เช่น กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังจังหวัด สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง
๒. ศึกษาแนวทางและวิธีการจัดทำรายงานสถานะการเบิกจ่ายเงินปีงบประมาณปัจจุบัน โดยการศึกษาจากรายงานการเงินประจำปีของมหาวิทยาลัยในกลุ่มราชภัฏ ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้การรับรองความถูกต้อง รวมทั้งประสานงานโดยตรงกับผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงาน เพื่อสอบถามเกี่ยวกับคำสั่งงาน เทคนิคในการรวบรวมและตรวจสอบข้อมูล วิธีการในการจัดทำรายงานสถานะการเบิกจ่ายเงินปีงบประมาณปัจจุบันให้เกิดความถูกต้อง รวดเร็ว
๓. ตรวจสอบวิธีการถือปฏิบัติตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐในเรื่องที่มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ถือปฏิบัติ เช่น มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง สินค้าคงเหลือ ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการทางบัญชีไว้เฉพาะอย่างไรและจะต้องเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินเรื่องใดบ้าง
๔. ติดตามข่าวสารและศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับ ที่มีการออกมาถือปฏิบัติและปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ โดยการสืบค้นข้อมูลจากแหล่งต่าง ๆ เช่น การติดตามเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ หรือในสื่อออนไลน์ Facebook, Line กลุ่มของสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง กรมบัญชีกลาง

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ได้รับการอบรมและพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง สม่าเสมอ เนื่องจากเป็นงานที่ต้องอาศัยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมาตรฐานที่มีการเปลี่ยนแปลงในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ
๒. มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ควรมีการแต่งตั้งคณะตรวจสอบที่มีความเชี่ยวชาญทางด้านบัญชีหรือจัดให้มีผู้ตรวจสอบบัญชีภายนอก เข้ามาตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ก่อนที่จะเสนอผู้บริหารลงนามรับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงินประจำปีและจัดส่งไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
๓. ควรมีโครงการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงานให้กับพนักงาน เช่น มีการมอบประกาศนียบัตรสำหรับพนักงานที่มีผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับดีเด่น ๓ ปีซ้อนขึ้นไป หรือศึกษาดูงานนอกสถานที่โดยเข้าศึกษาจากมหาวิทยาลัยที่มีผลการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังประจำปีอยู่ในระดับดีเด่น

ขั้นตอนที่ ๗ การตรวจสอบความถูกต้องและการเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติลงนาม

ในการตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานการเงินเบื้องต้น ผู้จัดทำบัญชีจะดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของการเปิดเผยข้อมูลและทานตัวเลขในรายงานการเงิน เช่น การตรวจสอบผลรวมของแต่ละรายการ การระบุปีงบประมาณในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การตรวจสอบไวยากรณ์ในรายงานการเงิน การตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงินให้เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นในเรื่องของผลรวมของแต่ละบรรทัดรายการและเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจง่ายขึ้น พร้อมทั้งจัดทำข้อมูลประกอบการจัดทำรายงานการเงินประจำปีที่เกี่ยวข้องทั้งหมดรวบรวมเพื่อเสนอหัวหน้างานคลังและผู้อำนวยการกองกลาง ตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้ง เมื่อหัวหน้างานคลังและผู้อำนวยการกองกลางตรวจสอบความถูกต้องเรียบร้อยแล้ว ผู้จัดทำบัญชีมีวิธีการดำเนินการ ดังนี้

๗.๑ จัดพิมพ์รายงานการเงินประจำปีที่ทำขึ้นเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๓ ชุด เพื่อเตรียมเสนอผู้บริหารให้ความเห็นชอบและรับรองรายงานการเงินประจำปี

๗.๒ จัดทำบันทึกข้อความหนังสือราชการภายใน เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง เรื่อง ขออนุญาตออกหนังสือนำส่งรายงานการเงินประจำปี..... และขอความอนุเคราะห์ลงนามในรายงานการเงินประจำปี..... พร้อมออกเลขหนังสือราชการภายใน ดังนี้



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

ที่ อว ๐๖๑๓.๑.๑.๓/๔๘๙

วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุญาตออกหนังสือนำส่งรายงานการเงินประจำปี..... และขอความอนุเคราะห์ลงนามในรายงานการเงินประจำปี.....

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ กรมบัญชีกลางได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และวิธีการจัดทำงบการเงินในภาพรวมของส่วนราชการ เพื่อแสดงรายการที่ครอบคลุมทรัพยากรทั้งหมดของหน่วยงาน โดยให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้รายงานการเงินประจำปี มีความสมบูรณ์ จึงขอความอนุเคราะห์มหาวิทยาลัย ฯ ลงนามในรายงานการเงินประจำปีและออกหนังสือนำส่งรายงานการเงินประจำปีตามแบบฟอร์มที่ส่งมาพร้อมกันนี้ เพื่องานคลัง จะได้ดำเนินการจัดส่งงบการเงินประจำปี ให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปางและกระทรวงการคลัง ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(.....)

นักวิชาการเงินและบัญชี ปฏิบัติการ

ตัวอย่างที่ ๕๖ ตัวอย่างบันทึกข้อความขออนุมัตินำส่งรายงานการเงินประจำปี

๗.๓ จัดทำหนังสือราชการภายนอก เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง) และสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง เรื่อง ขอนำส่งรายงานการประจำปี..... จำนวนอย่างละ ๓ ฉบับ พร้อมขอเลขหนังสือออกจากงานธุรการ เพื่อถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐

ที่ อว ๐๖๑๓/		มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง ๕๒๑๐๐
๑ ธันวาคม ๒๕๖๔		
เรื่อง ขอส่งรายงานการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ..... เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง) อ้างถึง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (มาตรา ๗๐) สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.....		
ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ ได้บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิต่อส่วนทุน ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ		
ในกรณีนี้ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ได้จัดทำรายงานการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ..... เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดแนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้		
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ		
ขอแสดงความนับถือ		
(.....)		
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง		
งานคลัง สำนักงานอธิการบดี โทรศัพท์ (๐๕๔) ๒๓๗๓๙๙ ต่อ ๕๑๔๘ โทรสาร (๐๕๔) ๒๓๗๓๘๘ - ๙		

ตัวอย่างที่ ๕๗ หนังสือราชการภายนอก เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง)



ที่ อว ๐๖๑๓/

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
อำเภอเมืองลำปาง
จังหวัดลำปาง ๕๒๑๐๐

๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งรายงานการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง

อ้างถึง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (มาตรา ๗๐)

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ ได้บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิต่อส่วนทุน ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ในการนี้ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ได้จัดทำรายงานการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดแนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(.....)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

งานคลัง สำนักงานอธิการบดี

โทรศัพท์ (๐๕๔) ๒๓๗๓๔๙ ต่อ ๕๑๔๘

โทรสาร (๐๕๔) ๒๓๗๓๔๘ - ๙

ตัวอย่างที่ ๔๘ หนังสือราชการภายนอก เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง

เมื่อรายงานการเงินประจำปีได้รับความเห็นชอบและลงนามในรายงานการเงินประจำปีเรียบร้อยแล้ว ผู้จัดทำบัญชีจะดำเนินการตรวจสอบความถ้วน สมบูรณ์อีกครั้ง ซึ่งจะประกอบไปด้วย งบแสดงฐานะทางการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

(.....) ผู้อำนวยการกองกลาง	(.....) อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
-------------------------------	--

ตัวอย่างที่ ๕๙ ผู้มีอำนาจลงนามในรายงานการเงินประจำปี

๗.๔ ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน ดังนี้

๗.๔.๑ ให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่มีชื่ออย่างอื่นและปฏิบัติงานเช่นเดียวกันเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงิน

๗.๔.๒ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นผู้อนุมัติและนำเสนอรายงานการเงิน

๗.๔.๓ การลงนามเพื่อแสดงความรับผิดชอบต่อรายงานการเงินให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นและปฏิบัติงานเช่นเดียวกันลงนามในรายงานการเงินร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ปัญหา

๑. การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีด้วยตนเอง เป็นไปด้วยความเร่งรีบ ส่งผลให้ไม่พบข้อผิดพลาด
๒. ผู้มีอำนาจในการอนุมัติลงนาม ติดภารกิจในการไปราชการหลายวัน

แนวทางการแก้ไขปัญห

๑. ดำเนินการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีด้วยตนเอง ด้วยความละเอียดรอบคอบ
๒. เสนอผู้บังคับบัญชาตรวจสอบข้อมูลอีกครั้ง โดยให้ระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ ไม่เร่งรัด
๓. ประสานงานกับงานเลขานุการโดยตรง โดยกำหนดระยะเวลาการนำเสนอรายงานการเงินประจำปีล่วงหน้า

ข้อเสนอแนะ

๑. มหาวิทยาลัยควรจัดให้มีผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ด้านการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีโดยเฉพาะเพื่อให้การตรวจสอบข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน

๒. ผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหาร ควรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับหลักสูตรต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลางอย่างต่อเนื่อง เช่น หลักสูตรการเป็นผู้ทำบัญชีสำหรับผู้บริหารที่มีคุณสมบัติไม่ตรงตามสายงานบัญชี หลักสูตรการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับผู้บริหาร หลักสูตรการตรวจสอบและการแก้ไขข้อผิดพลาดรายงานการเงินประจำปีหน่วยงานภาครัฐ

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดส่งรายงานการเงินประจำปี

เมื่อผู้จัดทำบัญชีได้ดำเนินการตรวจสอบความครบถ้วน สมบูรณ์ในรายงานการเงินเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการเข้าเล่มรายงานการเงินประจำปี ทั้งหมดจำนวน ๓ เล่ม ได้แก่

เล่มที่ ๑ ใช้สำหรับให้หน่วยงานจัดเก็บ

เล่มที่ ๒ ใช้สำหรับจัดส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปางตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี

เล่มที่ ๓ ใช้สำหรับจัดส่งให้กระทรวงการคลัง ทั้งนี้เพื่อให้การจัดส่งรายงานการเงินประจำปีจัดส่งได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งก็คือภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ หรือจัดส่งภายในวันที่ ๒๘ เดือนธันวาคมของทุกปี การจัดส่งรายงานการเงินประจำปีสามารถจัดส่งได้ ๒ ช่องทาง คือ นำส่งด้วยตัวเอง และจัดส่งทางไปรษณีย์แบบ EMS โดยจะถือเอาวันที่จัดส่งแบบ EMS เป็นวันส่งรายงาน ซึ่งในขั้นตอนการจัดส่งรายงานการเงินประจำปี มีวิธีดำเนินการ ดังนี้

๘.๑ การส่งทางไปรษณีย์แบบ EMS

๘.๑.๑ การบรรจุหนังสือราชการภายนอก ลงในซองตราครุฑสีน้ำตาล ให้ทำการบรรจุหนังสือราชการภายนอก เรื่อง ขอนำส่งรายงานการเงินประจำปี และเล่มรายงานการเงินประจำปี ลงในซองตราครุฑสีน้ำตาล ขนาดพอสำหรับใส่เล่มรายงานได้ ทำการปิดผนึกซอง

๘.๑.๒ การจำหน่ายซอง โดยทำการจำหน่ายซองนำส่งถึง ปลัดกระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง) พร้อมระบุเลขหนังสือออกจากราชการให้เรียบร้อย เพื่อให้ทราบว่าเป็นการนำส่งรายงานการเงินตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐

	มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง อ.เมือง จ.ลำปาง ๕๒๑๐๐ ที่ อว ๐๖๑๓ / ๑๑๐	ชำระค่าฝากส่งเป็นรายเดือน ใบอนุญาตเลขที่ 34/2521 ไปรษณีย์ลำปาง
เรียน	ปลัดกระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง) กระทรวงการคลัง ถนนพระราม ๖ แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐	

ตัวอย่างที่ ๖๐ การจำหน่ายซองจดหมาย

๘.๑.๓ การเขียนรายละเอียดในใบตอบรับ แบบ EMS

EMS ป.133 ข.
ใบตอบรับ EMS ในประเทศ

กรุณากรอกชื่อที่อยู่ของผู้ฝากส่ง
ในช่องด้านหน้า รวมทั้งกรอก
ชื่อและที่อยู่ของผู้รับและอื่นๆ
ในช่องด้านหลัง

ชื่อและที่อยู่ของผู้ฝากส่ง
มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี
งานคลัง กรมคลัง สำนักงานอธิการบดี
119 หมู่ 9 ต. ชมพ. อ. เมือง
จ. ลำปาง

รหัสไปรษณีย์ 5 2 1 0 0

EMS ประกันด้วยพิเศษ
☐ นำจ่ายผู้รับ ☐ ถึง ปณ.ปลายทาง
วันที่ ☐ 12.00น. ☐ 16.30น.
☐ 20.30น.

Barcode: EH 8909 9149 8 TH

เมื่อหน่วยงานผู้รับได้รับหนังสือที่หน่วยงานส่งให้แล้ว จะส่งกลับใบตอบรับ EMS มายังมหาวิทยาลัย ดังนี้

ชื่อผู้รับ... ปลัดกระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง)
บริษัท/ห้างร้าน/หมู่บ้าน... กรมการคลัง
บ้านเลขที่... หมู่... ถนน/ซอย... ทพรม 6
ตำบล/แขวง... สามเสนใน อำเภอ/เขต... พญาไท
จังหวัด... กรุงเทพฯ รหัสไปรษณีย์ ☐☐☐☐☐
ฝากส่ง ณ ที่ทำการไปรษณีย์... เมืองลำปาง 2815/64
วันที่... 21 เดือน... ธันวาคม พ.ศ. 2564

คำตอบรับของผู้รับ ได้รับสิ่งของตามที่แจ้งไว้ข้างต้นเรียบร้อยแล้ว
เมื่อวันที่... 22 เดือน... ธ.ค. พ.ศ. 64 เวลา... 16.00 น.
ลงชื่อผู้รับหรือผู้รับแทน... 2318
เขียนชื่อตัวบรรจง (.....)
เกี่ยวข้องกับผู้รับโดยเป็น... ☐ รับเอง
ลงชื่อเจ้าหน้าที่ที่นำจ่าย... ด้านจ่ายที่ 3

ค่าจ้าง 52000
21.12.64
ตราประจำวัน
ที่ทำการไปรษณีย์
ชื่อนี้สำหรับเจ้าหน้าที่
หมายเลข EMS
ตามกล่อง / ของ
91484
ตราประจำวัน
ที่ทำการที่ส่งคืนผู้ฝาก

ตัวอย่างที่ ๖๑ การเขียนใบตอบรับ EMS

๘.๒ การนำส่งเอกสารรายงานการเงินประจำปีด้วยตนเอง ให้นำส่งด้วยตนเองที่ ชั้น ๒ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง โดยจัดทำทะเบียนรับ-ส่งเอกสาร ให้เจ้าหน้าที่ธุรการ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง ลงลายมือและวันที่เอกสารลงในทะเบียนรับ-ส่งเอกสารทุกครั้ง



ทะเบียนหนังสือส่ง						วันที่	เดือน	พ.ศ.
เลข ทะเบียนส่ง	ที่	ลงวันที่	จาก	ถึง	เรื่อง	การปฏิบัติ		หมายเหตุ
๑๖ ๐๖๓/๒๕๖๔		๑๖ ธ.ค. ๖๔	อ. วรภัฏ	อ. ชัย	ขอส่งรายงานการเงินลำดับต้นฉบับปริมาณ	71007๖ ๑๑/๑๒/๖๔		
					พ.ศ. ๒๕๖๔			

ตัวอย่างที่ ๖๒ ลายมือชื่อเจ้าหน้าที่ธุรการเซ็นรับเอกสาร

ปัญหา

๑. จัดส่งรายงานการเงินประจำปีทางไปรษณีย์ ไม่ได้จัดส่งแบบลงทะเบียนหรือแนบใบตอบรับ EMS ส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเอกสารส่งไปถึงหน่วยงานผู้รับแล้วหรือไม่

แนวทางการแก้ไขปัญหา

๑. การจัดส่งรายงานการเงินทางไปรษณีย์ มีการจัดส่งแบบแนบใบตอบรับ EMS ด้วยทุกครั้ง เนื่องจากสามารถตรวจสอบสถานะการจัดส่งเอกสารได้อย่างรวดเร็วและใช้เป็นหลักฐานในการจัดทำเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีของหน่วยงาน ตามหลักความรับผิดชอบ เรื่อง การจัดส่งรายงานการเงินประจำปี ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๒. กรอกรายละเอียดตามใบตอบรับ EMS ด้วยความชัดเจน และตรวจสอบความถูกต้องของชื่อและที่อยู่ของหน่วยงานผู้รับและหน่วยงานผู้ส่งทุกครั้ง

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรกำหนดระยะเวลาในการจัดส่งรายงานการเงินประจำปีให้ชัดเจนและดำเนินการจัดส่งล่วงหน้าเป็นประจำทุกปี เพื่อให้สามารถจัดส่งได้ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ภาคผนวก

ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๕๗๙

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

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

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

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

สิ่งที่ส่งมาด้วย รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ จำนวน ๑ เล่ม

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

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบในการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอยกเลิกหนังสือที่อ้างถึง ๒ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และให้นำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ไปใช้ในการจัดทำรายงานการเงินตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป โดยให้พิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ ซึ่งหน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่แสดงไว้ ในทางกลับกัน หน่วยงานของรัฐอาจมีรายการเฉพาะที่ไม่ปรากฏในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กำหนด ดังนั้น หน่วยงานของรัฐต้องนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ไปปรับใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๔ โดยไม่ต้องแสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดรูปแบบดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายภูมิศักดิ์ อรัญญาเกษมสุข)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓ - ๑๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๔



กรมบัญชีกลาง

ตัวอย่าง
การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป

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

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งหลักอยู่ในกระทรวง ข ถนนพระราม ๖ แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐ และมีสำนักงานภูมิภาคตั้งอยู่ในจังหวัดต่างๆ ทั้ง ๗๖ จังหวัด

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

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน ๑,๓๔๘,๑๔๘,๘๐๐ บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ จำนวน ๑,๑๘๓,๙๗๘,๔๐๐ บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน ๒๒๘,๙๒๕,๐๐๐ บาท และงบประจำ จำนวน ๑,๑๑๔,๒๒๓,๘๐๐ บาท เพื่อใช้จ่ายในแผนงานบริหารจัดการน้ำอย่างบูรณาการ และแผนงานลดภาระค่าครองชีพ ส่งเสริมและรักษาเสถียรภาพราคาพลังงาน สำหรับผลผลิตที่ ๑ การอนุรักษ์พลังงาน และผลผลิตที่ ๒ การผลิตพลังงานทดแทน

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

หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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



รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี
 รายงานการเงินของกรม ก ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
 รวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นทั้งที่หน่วยงานในส่วนกลาง หน่วยงานในส่วนภูมิภาค และหน่วยงานในต่างประเทศ
 ที่อยู่ภายใต้สังกัดกรม แต่ไม่รวมถึงรายการบัญชีของทุนหมุนเวียนสนับสนุนการผลิตพลังงานทดแทน ที่อยู่ภายใต้
 การควบคุมของหน่วยงาน แต่ถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และต้องจัดทำรายงานการเงินแยกต่างหาก
 จากกรม ก ตามกฎหมาย ไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเกิดจากเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณทุกประเภท
 ที่หน่วยงานมีอำนาจในการบริหารจัดการตามกฎหมาย รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึง สินทรัพย์
 หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม
 แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษา และบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่
 ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์
 ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง

หมายเหตุ ๓ มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี
 ภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี
 ปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

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

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็น
 สำคัญต่อรายงานการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ... เรื่อง..... วันที่มีผลบังคับใช้ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มี
 ผลกระทบอย่างเป็นสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ ยกเว้น.....

หมายเหตุ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

๔.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ตราพดและธนาคาณัติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสด
 และเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
 ในงบแสดงฐานะการเงิน

- เงินทดรองราชการ คือ เงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อย
 ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการจะบันทึกควบคุม



โดยทะเบียน ยอดบัญชีเงินทรงรอราชการจะเป็นยอดคงที่ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงานใช้จ่ายเงินทรงรอราชการแล้ว จะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาขอใช้เงินทรงรอราชการ หน่วยงานจะบันทึกบัญชีเงินทรงรอราชการเมื่อได้รับเงินควบคู่ไปกับการบันทึกเงินทรงรอราชการรับจากคลัง และให้แสดงรายการเงินทรงรอราชการในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

- รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนเงินที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ

- เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง หน่วยงานจะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยแสดงรายการเงินฝากคลังในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

๔.๒ ลูกหนี้

- ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

๔.๓ เงินให้กู้

เงินให้กู้ หมายถึง เงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้

๔.๔ เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๓ เดือน ตราสารหนี้ ตราสารทุน และสินทรัพย์อื่นที่ถือไว้เพื่อรับผลตอบแทน

หน่วยงานจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน



เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

ตราสารหนี้ หมายถึง ตราสารที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย หน่วยงานจัดประเภทดังนี้

- ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หมายถึง เงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ที่หน่วยงานมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือไว้จนครบกำหนดได้ก่อน โดยที่หน่วยงานจะไม่ขายตราสารดังกล่าว ก่อนครบกำหนดหรือจะไม่โอนเปลี่ยนประเภทตราสารดังกล่าว หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดที่หน่วยงานตั้งใจจะถือจนครบกำหนด ด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

- ตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า หมายถึง ตราสารหนี้ที่หน่วยงานถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่อยู่ในความต้องการของตลาดที่หน่วยงานไม่ได้ตั้งใจจะถือจนครบกำหนดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

- ตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย หมายถึง ตราสารหนี้ทุกชนิดซึ่งไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า และในขณะที่เดียวกันไม่ถือเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ ทั้งที่อยู่ในความต้องการของตลาดและไม่ได้อยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายด้วยมูลค่ายุติธรรมหักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

ตราสารทุน หมายถึง ตราสารที่แสดงว่าผู้ถือตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนตัวได้เสียในสินทรัพย์ที่เหลืออยู่ของกิจการหรือหน่วยงานที่ไปลงทุนหลังจากหักหนี้สินทั้งสินออกแล้ว หน่วยงานจัดประเภทดังนี้

- ตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า หมายถึง ตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่หน่วยงานถือไว้ โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

- ตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย หมายถึง ตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่ไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า และเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนในหน่วยงานรวม หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย ด้วยมูลค่ายุติธรรมหักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน



ตราสารทุนที่ถือเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม/หน่วยงานร่วม/เงินลงทุนทั่วไป

- หน่วยงานที่ถูกควบคุม หมายถึง กิจการหรือหน่วยงานซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปบริษัทซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน

- หน่วยงานร่วม หมายถึง กิจการหรือหน่วยงานซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปบริษัทที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญของหน่วยงาน และไม่ถือเป็นหน่วยงานที่ถูกควบคุม

- เงินลงทุนทั่วไป หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดทำให้หน่วยงานไม่สามารถจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าหรือหลักทรัพย์เผื่อขาย และไม่มีความสัมพันธ์ถึงขั้นที่จะสามารถควบคุมกิจการหรือหน่วยงาน หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญได้

- หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมหรือหน่วยงานร่วม หรือเงินลงทุนทั่วไป ด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

๔.๕ สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในการกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อการนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือการแจกจ่าย

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

๔.๖ วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน/ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก/เฉพาะเจาะจง

๔.๗ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม



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

ราคามูลรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคามูลของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

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



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

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

๔.๘ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานคือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

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

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

๔.๙ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้

ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้น เกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ๒-๒๐ ปี

๔.๑๐ เงินกู้

หน่วยงานแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี และเงินกู้ระยะยาวส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียนและรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

๔.๑๑ เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นหนี้สินจากสัญญาเช่าที่ทำให้เกิดการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุด การโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน หน่วยงานรับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ ค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องบันทึกบางส่วนให้กับงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด หน่วยงานคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่า โดยสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ทั้งนี้ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่หน่วยงานจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง หน่วยงานต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

๔.๑๑.๑ สัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากนี้จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า

๔.๑๒ ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นการผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความเสียหาย หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายการที่ต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น



๔.๑๓ รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

- (๑) กรณีที่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน
รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินกับคลัง
- (๒) กรณีที่เบิกหักหลักส่งหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน
โดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง

๔.๑๔ รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล

หน่วยงานรับรู้รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล ดังนี้

- (๑) เมื่อได้รับเงินในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินกู้ให้กับหน่วยงานโดยตรง หรือ
- (๒) รับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินตรงให้แก่เจ้าหน้าที่ หรือ
- (๓) รับรู้เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลังในกรณีที่หน่วยงานเบิกจ่ายเงินกู้ฝากคลัง

๔.๑๕ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

- หน่วยงานรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

- (๑) หน่วยงานได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้า
ให้กับผู้ซื้อแล้ว

(๒) หน่วยงานไม่เกี่ยวข้องในการบริหารสินค้าอย่างต่อเนื่องในระดับที่เจ้าของพึงกระทำ
หรือไม่ได้ควบคุมสินค้าที่ขายไปแล้วทั้งทางตรงและทางอ้อม

- (๓) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

(๔) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพ
ในการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับรายการนั้น

(๕) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นหรือที่จะเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากรายการนั้น
ได้อย่างน่าเชื่อถือ

- เมื่อผลของรายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ
หน่วยงานรับรู้รายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการเป็นรายได้ตามขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันสิ้นสุด
รอบระยะเวลารายงาน ผลของรายการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

- (๑) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

(๒) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพ
ในการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับรายการนั้น

(๓) หน่วยงานสามารถวัดขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันที่ในรายงานการเงิน
ได้อย่างน่าเชื่อถือ



(๔) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วและต้นทุนที่จะเกิดขึ้น เพื่อให้รายการนั้นเสร็จสมบูรณ์ได้อย่างน่าเชื่อถือ

๔.๑๖ รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง หน่วยงานรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เพื่อแสดงภาระผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

๔.๑๗ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายการทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อกำหนดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อกำหนด ผู้รับโอนไม่ได้มีการผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อกำหนด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อกำหนดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่ผู้โอนในกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีการผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย



๔.๑๘ รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

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



หมายเหตุ ๕ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรณาส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

เงินฝากธนาคาร เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปฏิกิริยาในสำนักงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินฝากธนาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และใบสำคัญที่เบิกจากเงินฝากธนาคารแล้วรอเบิกชดเชย

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อกำหนดในการใช้จ่าย

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

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

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชาการตำรวจนครบาล



เงินฝากคลังอื่นๆ ที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่าย ได้แก่

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

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

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

หมายเหตุ ๖ ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	xx	xx
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	xx	xx
เงินจ่ายล่วงหน้า	xx	xx
เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย	xx	xx
รายได้ค้างรับ	xx	xx
รวม	xx	xx
ลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	xx	xx
ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	xx	xx
หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ	(xx)	(xx)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	xx	xx
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	xx	xx

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง



ลูกหนี้เงินยืมและลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม				(หน่วย:บาท)
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน ๑๕ วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า ๑๕ วัน	รวม
๒๕X๒	xx	xx	xx	xx
๒๕X๑	xx	xx	xx	xx
ลูกหนี้การค้า-ทุน	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน ๓๐ วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า ๓๐ วัน	รวม
	xx	xx	xx	xx
๒๕X๒	xx	xx	xx	xx
๒๕X๑	xx	xx	xx	xx

หมายเหตุ ๗ เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	๒๕X๒	๒๕X๑
เงินให้กู้ระยะสั้น		
- สัญญากู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน ๑ ปี	xx	xx
- ส่วนของเงินให้กู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	xx	xx
	xx	xx
หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ	(xx)	(xx)
เงินให้กู้ระยะสั้น-สุทธิ	xx	xx
เงินให้ยืมระยะสั้น	xx	xx
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	xx	xx

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น				(หน่วย:บาท)
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน ๓๐ วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า ๓๐ วัน	รวม
๒๕X๒	xx	xx	xx	xx
๒๕X๑	xx	xx	xx	xx



หมายเหตุ ๘ เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย

				(หน่วย:บาท)
	หลักทรัพย์ เพื่อค้า	หลักทรัพย์ เผื่อขาย	เงินลงทุน ทั่วไป	รวม
ตราสารหนี้	xx	xx	-	xx
ตราสารทุน	xx	xx	xx	xx
ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xx/(xx)	xx/(xx)	-	xx/(xx)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	(xx)	(xx)	(xx)
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	xx	xx	xx	xx

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

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

				(หน่วย:บาท)
	หลักทรัพย์ เพื่อค้า	หลักทรัพย์ เผื่อขาย	เงินลงทุน ทั่วไป	รวม
ตราสารหนี้	xx	xx	-	xx
ตราสารทุน	xx	xx	xx	xx
ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xx/(xx)	xx/(xx)	-	xx/(xx)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	(xx)	(xx)	(xx)
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	xx	xx	xx	xx

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชาการตำรวจนครบาล

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

หมายเหตุ ๙ สิ้นค้าคงเหลือ

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

หมายเหตุ ๑๐ วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
วัสดุคงเหลือ	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าวัสดุ	<u>(xx)</u>	<u>(xx)</u>
วัสดุคงเหลือ-สุทธิ	xx	xx

หมายเหตุ ๑๑ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

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

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชาการตำรวจนครบาล



สินทรัพย์รอการโอน เป็นสิ่งปลูกสร้างแสดงตามราคาทุน โดยไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา หน่วยงาน
จัดสร้างเสร็จแล้วภายในปี และอยู่ระหว่างการเตรียมการที่จำเป็นเพื่อส่งมอบให้แก่หน่วยงานอื่นนำไปใช้ประโยชน์
และบริหารจัดการต่อไป ซึ่งคาดว่าจะสามารถโอนได้ภายในปีถัดไป

หมายเหตุ ๑๒ ลูกหนี้ระยะยาว

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

หมายเหตุ ๑๓ เงินให้กู้ยืมระยะยาว

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

หมายเหตุ ๑๔ เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม
และเงินลงทุนระยะยาวอื่น ดังนี้



เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม

(หน่วย:บาท)

	๒๕๕๒		๒๕๕๑	
	สัดส่วนการ	จำนวนเงิน	สัดส่วนการ	จำนวนเงิน
	ลงทุน		ลงทุน	
บริษัท ก	๔๐	xx	๔๐	xx
บริษัท ข	๓๐	xx	๓๕	xx
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า		(xx)		(xx)
เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม				
-สุทธิ		xx		xx

หน่วยงานถือเงินลงทุนในหน่วยงานร่วมไว้ตามนโยบายของรัฐบาล เพื่อการสนับสนุนและส่งเสริมการผลิตพลังงานทดแทนในพื้นที่ที่มีศักยภาพสูง โดยเป็นการลงทุนร่วมกันระหว่างรัฐและภาคเอกชน

ในระหว่างปี ๒๕๕๒ บริษัท ข มีการเพิ่มทุน ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ ๑/๒๕๕๒ เมื่อวันที่... จำนวน ๕ ล้านบาท ซึ่งรัฐบาลมีนโยบายไม่เข้าซื้อหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าว ทำให้สัดส่วนการลงทุนภายหลังการเพิ่มทุนลดลงเป็นร้อยละ ๓๐

เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม

(หน่วย:บาท)

	๒๕๕๒		๒๕๕๑	
	สัดส่วนการ	จำนวนเงิน	สัดส่วนการ	จำนวนเงิน
	ลงทุน		ลงทุน	
บริษัท ค	๘๐	xx	๘๐	xx
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า		(xx)		(xx)
เงินลงทุนในหน่วยงาน				
ที่ถูกควบคุม-สุทธิ		xx		xx

หน่วยงานถือเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมไว้ตามนโยบายรัฐบาล เพื่อการพัฒนาและปรับปรุงเทคโนโลยีการผลิตพลังงานจากแสงอาทิตย์



เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

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

เงินลงทุนระยะยาวในตราสารหนี้ข้างต้น แยกตามระยะเวลาที่จะครบกำหนด ดังนี้

	ครบกำหนดภายใน			รวม
	๑ ปี	๒-๕ ปี	๖-๓๐ ปี	
หลักทรัพย์เมื่อขาย	xx	xx	xx	xx
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
บริษัท ก	xx	xx	xx	xx
บริษัท ข	xx	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx	xx

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนระยะยาวจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทเอกชน
ในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA



เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

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

เงินลงทุนระยะยาวในตราสารหนี้ข้างต้น แยกตามระยะเวลาที่จะครบกำหนด ดังนี้

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

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนระยะยาวจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทเอกชน
ในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA



หมายเหตุ ๑๕ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

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

หมายเหตุ ๑๖ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

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

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชาการรัฐ กรมบัญชีกลาง



อ่างเก็บน้ำ	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อ่างเก็บน้ำ	(xx)	(xx)
อ่างเก็บน้ำ-สุทธิ	xx	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(xx)	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น-สุทธิ	xx	xx
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	xx	xx

หมายเหตุ ๑๗ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xx	xx
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(xx)	(xx)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน	xx	xx
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	xx	xx
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	xx	xx

หมายเหตุ ๑๘ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx



หมายเหตุ ๑๙ เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
เจ้าหนี้การค้า	xx	xx
เจ้าหนี้อื่น	xx	xx
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	xx	xx
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	xx	xx
ใบสำคัญค้างจ่าย	xx	xx
เจ้าหนี้ที่มีการแลกเปลี่ยนอื่น	xx	xx
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	xx	xx

หมายเหตุ ๒๐ เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	xx	xx
เจ้าหนี้เงินอุดหนุน	xx	xx
เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	xx	xx
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	xx	xx



หมายเหตุ ๒๑ เงินอุดหนุนการรับจากคลังระยะสั้น

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

หมายเหตุ ๒๒ เงินรับฝากระยะสั้น

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



หมายเหตุ ๒๓ เงินกู้ยืมระยะสั้น

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

เงินกู้ระยะสั้นคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๑ แยกตามประเภทตราสาร เป็นดังนี้

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



หมายเหตุ ๒๔ ประมาณการหนี้สินระยะสั้น

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

หมายเหตุ ๒๕ หนี้สินหมุนเวียนอื่น

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

หมายเหตุ ๒๖ เงินกู้ยืมระยะยาว

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

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

รวม เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศ-สุทธิ

xx

xx

รวม เงินกู้ระยะยาว-สุทธิ

xx

xx

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเป็นดังนี้

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

หนี้คงค้างที่เกิดจากการออกพันธบัตรรัฐบาลข้างต้นจำนวน xx ล้านบาท (๒๕x๑ xx ล้านบาท) เป็นการกู้เงินตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. ๒๕๔๑ (FIDF1) และระยะที่สอง พ.ศ. ๒๕๔๕ (FIDF3) ซึ่งการกระจายดอกเบี้ยและคืนเงินต้นเป็นของกองทุนฟื้นฟูฯ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ตามพระราชกำหนดปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ที่กระทรวงการคลังกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงิน

เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศส่วนใหญ่เป็นเงินที่รัฐบาลกู้เพื่อนำไปให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อ โดยรัฐวิสาหกิจเป็นผู้รับผิดชอบในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้น



หมายเหตุ ๒๗ เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๑ หน่วยงานมีหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงินซึ่งเป็นการเช่าครุภัณฑ์ระบบสื่อสารและระบบคอมพิวเตอร์ ระยะเวลาของสัญญา ๕-๗ ปี โดยหน่วยงานจะส่งมอบครุภัณฑ์ที่เช่าคืนให้แก่ผู้ให้เช่าเมื่อสิ้นสุดสัญญา หากไม่ใช้สิทธิซื้อครุภัณฑ์ดังกล่าวตามเงื่อนไขในสัญญา ยอดคงเหลือของหนี้สิน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน เป็นดังนี้

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒		
	หนี้ถึงกำหนด	หนี้ถึงกำหนด	
	จ่ายภายใน	จ่ายเงิน	รวม
	๑ ปี	๑ ปี	
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	xx	xx	xx
หัก ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)	(xx)
มูลค่าสุทธิ	xx	xx	xx
	๒๕๖๑		
	หนี้ถึงกำหนด	หนี้ถึงกำหนด	
	จ่ายภายใน	จ่ายเงิน	รวม
	๑ ปี	๑ ปี	
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	xx	xx	xx
หัก ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)	(xx)
มูลค่าสุทธิ	xx	xx	xx

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๑ กรมมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายดังนี้

	๒๕๖๒			
	ไม่เกิน ๑ ปี	๑-๕ ปี	เกิน ๕ ปี	รวม
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา	xx	xx	xx	xx
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	xx	xx	xx	xx
	xx	xx	xx	xx

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชาการตำรวจนครบาล



	๒๕๖๑			
	ไม่เกิน ๑ ปี	๑-๕ ปี	เกิน ๕ ปี	รวม
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา	xx	xx	xx	xx
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	xx	xx	xx	xx
	xx	xx	xx	xx

หมายเหตุ ๒๘ เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินรับฝากอื่น-ระยะยาว	xx	xx
เงินประกันสัญญา-ระยะยาว	xx	xx
เงินประกันผลงาน-ระยะยาว	xx	xx
เงินประกันอื่น-ระยะยาว	xx	xx
รวม เงินรับฝากระยะยาว	xx	xx

หมายเหตุ ๒๙ หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หนี้สินจากการออกบัตรภาษี	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวม หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx

หมายเหตุ ๓๐ การระงับผูกพัน

- การระงับผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๑ ดังนี้



	๒๕๕๒	๒๕๕๑
ไม่เกิน ๑ ปี	xx	xx
เกิน ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	xx	xx
เกิน ๕ ปี	xx	xx
รวม	xx	xx

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาจัดงานประชาสัมพันธ์และส่งเสริมการสร้างธุรกิจในระดับชุมชน และการจ้างเหมาบริการอื่น เป็นจำนวนรวม xx ล้านบาท (ปี ๒๕๕๑ xx ล้านบาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	๒๕๕๒	๒๕๕๑
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	xx	xx
อุปกรณ์ และอื่นๆ	xx	xx
รวม	xx	xx

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๑ หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย:บาท)

	๒๕๕๒	๒๕๕๑
ไม่เกิน ๑ ปี	xx	xx
เกิน ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	xx	xx
เกิน ๕ ปี	xx	xx
รวม	xx	xx



หมายเหตุ ๓๑ หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ หน่วยงานมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องที่ผู้ฟ้องคดีเป็นเจ้าของร่วมในที่ดินซึ่งใช้เป็นสถานที่ติดตั้งแผงโซลาร์เซลล์สำหรับการผลิตกระแสไฟฟ้า โดยผู้ฟ้องคดีอ้างว่าตนมิได้รู้เห็นหรือยินยอมให้ดำเนินการดังกล่าว การออกใบอนุญาตให้เปิดกิจการผลิตกระแสไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ของหน่วยงานในสถานที่นั้น จึงเป็นคำสั่งที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย ขอให้ศาลปกครองเพิกถอนพร้อมทั้งเรียกร้องให้ชดเชยค่าเสียหาย กรณีนี้ศาลพิเคราะห์ว่า เมื่อผู้ฟ้องคดีนำคดีมาฟ้องเมื่อพ้นกำหนด ๙๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหรือควรรู้ถึงเหตุแห่งการฟ้องคดี ศาลจึงไม่อาจรับข้อหาแรกคือการฟ้องขอให้เพิกถอนใบอนุญาตไว้พิจารณาได้ ส่วนการฟ้องเรียกค่าเสียหายจากการออกใบอนุญาตดังกล่าว ซึ่งถือเป็นคดีละเมิดจากคำสั่งที่ต้องฟ้องคดีภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่ได้รับหรือควรรู้ถึงเหตุแห่งการฟ้องคดีนั้น เมื่อฟังได้ว่าข้อหานี้ยังอยู่ในระยะเวลาการฟ้องคดี ศาลปกครองจึงมีอำนาจรับข้อหาทั้งสองไว้พิจารณา จำนวนเงินฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย xx บาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว และเชื่อมั่นว่าเมื่อคดีถึงที่สุดจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างมีสาระสำคัญ

หมายเหตุ ๓๒ การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี ๒๕๖๒ หน่วยงานพบว่าสินทรัพย์ที่บันทึกไว้จากผลงานของโครงการวิจัยอุปกรณ์แตกคลื่นเอธานอลจากผลผลิตการเกษตรเหลือใช้ ที่เริ่มต้นในการในปี ๒๕๖๑ มียอดสูงเกินไปเนื่องจากยังไม่สามารถนำมาใช้งานได้จริง ผลกระทบของรายการดังกล่าว ทำให้ปี ๒๕๖๑ มียอดสินทรัพย์สูงเกินไป xx ล้านบาท และค่าใช้จ่ายสุทธิต่ำเกินไปจำนวน xx ล้านบาท หน่วยงานจึงต้องปรับปรุงรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาต้นปี ๒๕๖๒ จำนวน xx ล้านบาท และปรับปรุงรายการข้อมูลในรายงานการเงินปี ๒๕๖๑ ที่แสดงเปรียบเทียบ ให้เสมือนหน่วยงานได้บันทึกรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายมาตั้งแต่ต้น

หมายเหตุ ๓๓ องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

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



ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชาการรัฐ กรมบัญชีกลาง

หมายเหตุ ๓๔ รายได้จากงบประมาณ

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

หมายเหตุ ๓๕ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

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



หมายเหตุ ๓๖ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

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

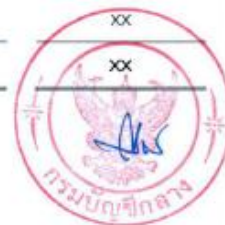
หมายเหตุ ๓๗ รายได้อื่น

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



หมายเหตุ ๓๘ ค่าใช้จ่ายบุคลากร

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



หมายเหตุ ๓๙ ค่าบำเหน็จบำนาญ

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

หมายเหตุ ๔๐ ค่าตอบแทน

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



หมายเหตุ ๔๑ ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๓
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	xx	xx
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	xx	xx
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	xx	xx
ค่าจ้างเหมาบริการ	xx	xx
ค่าธรรมเนียม	xx	xx
ค่าจ้างที่ปรึกษา	xx	xx
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	xx	xx
ค่าเช่า	xx	xx
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	xx	xx
ค่าวิจัยและพัฒนา	xx	xx
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	xx	xx
ค่าประชาสัมพันธ์	xx	xx
ค่าใช้สอยอื่น	xx	xx
รวม ค่าใช้สอย	xx	xx

หมายเหตุ ๔๒ ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๓
ค่าไฟฟ้า	xx	xx
ค่าประปา	xx	xx
ค่าโทรศัพท์	xx	xx
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	xx	xx
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	xx	xx
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	xx	xx
รวม ค่าสาธารณูปโภค	xx	xx



หมายเหตุ ๔๓ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

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

หมายเหตุ ๔๔ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

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



ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐบาลตปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-อปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-ภาคธุรกิจ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรระหว่างประเทศ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจ	xx	xx
ที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน		
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจ	xx	xx
ที่เป็นสถาบันการเงิน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	xx	xx
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	xx	xx
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	xx	xx

หมายเหตุ ๔๕ ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	xx	xx
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	xx	xx
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตปท.	xx	xx
ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วของเงินลงทุน	xx	xx
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	xx	xx
ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าคงเหลือ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	xx	xx
ค่าใช้จ่ายในการรักษาความมั่นคงของประเทศ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอื่น	xx	xx
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	xx	xx



หมายเหตุ ๔๖ ต้นทุนทางการเงิน

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

หมายเหตุ ๔๗ การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงิน ปี ๒๕๖๑ มีการจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงิน ปี ๒๕๖๒

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

หมายเหตุ ๔๘ เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

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



ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางอรพรรณ เสริมกลิ่น
ที่อยู่	๘๑/๔ หมู่ ๑ ตำบลสบป่าด อำเภอแม่เมาะ จังหวัดลำปาง ๕๒๒๒๐
ที่อยู่ปัจจุบัน	๑๑๙ หมู่ ๙ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ถนนลำปาง – แม่ทะ ตำบลชมพู อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง ๕๒๑๐๐
โทรศัพท์	๐๘๐-๗๙๔๔๓๖๕
โทรศัพท์ที่ทำงาน	๐๕๔ -๒๓๗๓๙๙ ต่อ ๕๑๓๑ ถึง ๕๑๔๘
อีเมล	oraphan_lovejung@hotmail.com
ประวัติการศึกษา	๑. บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาลำปาง (๒๕๕๓) ๒. คณะบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง (๒๕๕๐)
ประสบการณ์ทำงาน	พ.ศ. ๒๕๕๘-ปัจจุบัน นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี พ.ศ. ๒๕๖๒-ปัจจุบัน ผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนวิจัยและการบริหารวิจัยมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง พ.ศ. ๒๕๖๓-ปัจจุบัน คณะผู้ตรวจสอบภายใน สหกรณ์ออมทรัพย์ครูลำปาง จำกัด