



ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๒๓๗

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๙ กันยายน ๒๕๕๗

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน
ผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้าหน่วยงานของหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ หน่วยงานอิสระที่จัดตั้งขึ้น
ตามกฎหมายเฉพาะ องค์การมหาชน มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ ทุนหมุนเวียน

อ้างถึง ๑. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๔๑๐ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน เมื่อวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ เพื่อใช้แทนเนื้อหาที่เกี่ยวกับงบการเงินในหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ และมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐเป็นปัจจุบัน สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศ รวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานภาครัฐมีความถูกต้องโปร่งใส สามารถนำไปใช้ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ การวิเคราะห์เปรียบเทียบ และการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน มีผลทำให้รูปแบบการนำเสนองบการเงินของหน่วยงานภาครัฐที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบันตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ ต้องมีการปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย โดยมีเนื้อหาหลักเป็นการแสดงรูปแบบงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้จัดทำงบการเงินในแนวทางเดียวกัน และสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับดังกล่าว โดยใช้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ เป็นต้นไป ยกเว้น การนำเสนอรูปแบบงบการเงินเปรียบเทียบให้เริ่มใช้ในการนำเสนองบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

ทั้งนี้...

ทั้งนี้ ในการแสดงรายการในหน้างบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หน่วยงานสามารถใช้ดุลยพินิจในการปรับเปลี่ยนรายการ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมจากที่กำหนดไว้ได้ โดยพิจารณาความมีสาระสำคัญของรายการเป็นหลัก และให้หน่วยงานพิจารณาปรับเปลี่ยนและเพิ่มเติม การแสดงรายการในงบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่จะมีการประกาศใช้ เพิ่มเติม หรือที่จะมีการเปลี่ยนแปลงในอนาคตจากฉบับที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และใช้แนวปฏิบัติฯ ดังกล่าว เพื่อการจัดทำงบการเงินของ หน่วยงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ เป็นต้นไป อนึ่ง ท่านสามารถ เปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร ร่มโพธิ์เกษ)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๘๖๐

โทรสาร ๐ ๒๒๙๘ ๖๒๘๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th



แนวปฏิบัติทางบัญชี
ประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑
เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
กันยายน ๒๕๕๗

สารบัญ

	หน้า
วัตถุประสงค์	๑
เนื้อหาและความครอบคลุม	๑
รูปแบบการนำเสนองบการเงิน	๓ - ๑๕
๑) งบแสดงฐานะการเงิน	๓
๒) งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	๖
๓) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๗
๔) หมายเหตุประกอบงบการเงิน	๙
(หลักการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน)	
๕) รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน	๑๑
๖) รายงานรายได้แผ่นดิน	๑๓
ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	๑๖
แนวทางการจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๕๔

แนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๒๓๗ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๗

วัตถุประสงค์

แนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ฉบับนี้ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานใช้ประกอบการทำความเข้าใจมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และเพื่อใช้เป็นรูปแบบในการจัดทำงบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน สำหรับหน่วยงานภาครัฐในระบบ GFMS และหน่วยงานภาครัฐที่ใช้ระบบบัญชีเฉพาะของหน่วยงานแยกต่างหากจากระบบ GFMS รวมทั้งเพื่อให้ใช้เป็นแนวทางในการกำหนดวิธีปฏิบัติในระบบ GFMS อย่างไรก็ดี การปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัตินี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

เนื้อหาและความครอบคลุม

แนวปฏิบัตินี้มีเนื้อหาหลักเป็นการแสดงรูปแบบงบการเงินและหลักการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับหน่วยงานภาครัฐโดยทั่วไป ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน โดยรูปแบบงบการเงินตามแนวปฏิบัตินี้ ประกอบด้วยองค์ประกอบดังต่อไปนี้

- ๑) งบแสดงฐานะการเงิน
- ๒) งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- ๓) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
- ๔) หมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ๕) รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน
- ๖) รายงานรายได้แผ่นดิน

รูปแบบงบการเงินที่แสดงไว้ ไม่รวมถึงงบกระแสเงินสดที่จัดเป็นองค์ประกอบหนึ่งของงบการเงิน ฉบับสมบูรณ์ เนื่องจากต้องรอการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒ เรื่อง งบกระแสเงินสด รูปแบบงบการเงินนี้กำหนดขึ้น โดยพิจารณาจากรายการทางการเงินโดยรวมที่เกิดขึ้นในหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐทุกแห่ง สามารถนำไปใช้เป็นรูปแบบมาตรฐานสำหรับการนำเสนองบการเงินได้ ในการนำไปใช้จริง หน่วยงานแต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบงบการเงินที่แสดงไว้นี้ ในทางกลับกัน หน่วยงานอาจมีรายการเฉพาะที่ไม่ปรากฏในรูปแบบงบการเงินตามแนวปฏิบัตินี้ ดังนั้นหน่วยงานจึงต้องนำรูปแบบงบการเงินนี้ไปปรับใช้ เป็นแนวทางในการจัดทำงบการเงิน โดยพิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ รายการใดที่หน่วยงานพิจารณาแล้วเห็นว่า ไม่มีสาระสำคัญ ไม่จำเป็นต้องแยกแสดงรายการในงบการเงิน แต่รายการใดที่หน่วยงานเห็นว่ามีสาระสำคัญ ควรพิจารณาแยกแสดงในงบการเงิน หรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แม้ว่าแนวปฏิบัตินี้จะไม่ได้

กำหนดให้แยกแสดงรายการนั้นไว้ในงบการเงิน หรือไม่ได้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ตาม (ดูย่อหน้าที่ ๙ และ ๓๒ ถึง ๓๔ ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน)

นอกจากนี้ แนวปฏิบัติยังครอบคลุมถึงตัวอย่างของการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และแนวทางการจัดทำบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ดังนี้

ตัวอย่างของการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน จัดทำขึ้นเพื่อให้หน่วยงานเกิดความเข้าใจที่ชัดเจนขึ้น เกี่ยวกับข้อกำหนดของการเปิดเผยข้อมูลที่กล่าวไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน เช่น การระบุว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีสำคัญที่หน่วยงานใช้ และข้อมูลประกอบแต่ละรายการที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน นอกจากการให้ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลเรื่องสำคัญทั่วไป ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน แล้ว แนวปฏิบัตินี้ยังแสดงตัวอย่างของการเปิดเผยข้อมูลเฉพาะที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับอื่นๆ ที่ได้มีการประกาศใช้แล้วในปัจจุบันด้วย เช่น มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า และนโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน อย่างไรก็ตาม ตัวอย่างที่แสดงไว้นี้ ไม่ได้เป็นตัวแทนของรายการที่เกิดขึ้นทุกกรณีในหน่วยงานภาครัฐ ในการนำไปใช้จริง หน่วยงานจึงต้องใช้ดุลยพินิจในการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้เหมาะสมกับรายการที่เกิดขึ้นของหน่วยงาน ภายใต้ข้อกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น หน่วยงานต้องติดตามการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ หรือฉบับปรับปรุงของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เคยประกาศใช้แล้ว เพื่อให้มีการเปิดเผยข้อมูลได้โดยสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐในอนาคตดังกล่าวด้วย

เนื้อหาส่วนสุดท้ายในแนวปฏิบัติฉบับนี้ เป็นแนวทางการจัดทำบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ของหน่วยงานนอกระบบ GFMS โดยใช้ข้อมูลจากงบทดลองและบัญชีแยกประเภทในหมวดสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน จากระบบ GFMS (รหัสบัญชีแยกประเภทขึ้นต้นด้วยเลข ๓) งบการเงินดังกล่าวแสดงที่มาของการเปลี่ยนแปลงขององค์ประกอบต่างๆ ของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ในระหว่างงวด ซึ่งรูปแบบงบการเงินในแนวปฏิบัตินี้ ได้กำหนดหัวข้อรายการอันเป็นที่ยึดตามปกติของรายการเคลื่อนไหวต่างๆ ในองค์ประกอบของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เช่น รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ อย่างไรก็ตาม หัวข้อรายการเคลื่อนไหวของรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ที่เป็นการปรับปรุงยอดคงเหลือสะสมจากปีก่อน อาจเกิดจากวิธีการบันทึกบัญชีที่แตกต่างกัน และจำเป็นต้องให้หน่วยงานพิจารณารายละเอียดของรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีที่เกี่ยวข้องโดยตรง เพื่อจำแนกรายการเคลื่อนไหวต่างๆ ให้ตรงตามที่มาของรายการ

๑) งบแสดงฐานะการเงิน

หน่วยงานภาครัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

xx

xx

ลูกหนี้ระยะสั้น

xx

xx

ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

xx

xx

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

xx

xx

เงินลงทุนระยะสั้น

xx

xx

สินค้าคงเหลือ

xx

xx

วัสดุคงเหลือ

xx

xx

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

xx

xx

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

xx

xx

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ระยะยาว

xx

xx

ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

xx

xx

เงินให้กู้ยืมระยะยาว

xx

xx

เงินลงทุนระยะยาว

xx

xx

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

xx

xx

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

xx

xx

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

xx

xx

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

xx

xx

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

xx

xx

รวมสินทรัพย์

xx

xx

หน่วยงานภาครัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น		xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		xx	xx
เงินกู้ยืมระยะสั้น		xx	xx
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี		xx	xx
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี		xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะสั้น		xx	xx
เงินรับฝากระยะสั้น		xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น		xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		xx	xx
รวมหนี้สินหมุนเวียน		xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะยาว		xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		xx	xx
เงินกู้ยืมระยะยาว		xx	xx
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว		xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว			
เงินรับฝากระยะยาว		xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		xx	xx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		xx	xx
รวมหนี้สิน		xx	xx
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		xx	Xx

หน่วยงานภาครัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

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

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒) งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

หน่วยงานภาครัฐ			
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒			
(หน่วย : บาท)			
	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ		xx	xx
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล		xx	xx
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		xx	xx
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค		xx	xx
รายได้อื่น		xx	xx
รวมรายได้		xx	xx
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร		xx	xx
ค่าบำเหน็จบำนาญ			
ค่าตอบแทน		xx	xx
ค่าใช้สอย		xx	xx
ค่าวัสดุ		xx	xx
ค่าสาธารณูปโภค		xx	xx
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		xx	xx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค		xx	xx
ค่าใช้จ่ายอื่น		xx	xx
รวมค่าใช้จ่าย		xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		xx	xx
ต้นทุนทางการเงิน		xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๓) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หน่วยงานภาครัฐ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบ อื่นของ สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ - ตามที่รายงานไว้เดิม	xx	xx	xx	xx
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		xx		xx
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		xx		xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ - หลังการปรับปรุง	xx	xx	xx	xx
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๖๑				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	xx			xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		xx		xx
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน			xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑	xx	xx	xx	xx

หน่วยงานภาครัฐ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบ อื่นของ สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - ตามที่รายงานไว้เดิม	xx	xx	xx	xx
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		xx		xx
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		xx		xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - หลังการปรับปรุง	xx	xx	xx	xx
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๖๒				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	xx			Xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		xx		Xx
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน			xx	Xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	xx	xx	xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๔) หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หลักการเปิดเผยข้อมูล

ในการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน หน่วยงานภาครัฐต้องเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับอื่น โดยมีเนื้อหาในรายละเอียดดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อมูลทั่วไป

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลเรื่องทั่วไปเกี่ยวกับหน่วยงานที่จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการทางการเงินของหน่วยงานได้ดีขึ้น เช่น ภารกิจหลักของหน่วยงาน กฎหมายที่สำคัญซึ่งกำหนดหน้าที่หรือให้อำนาจแก่หน่วยงานในการดำเนินงาน หน่วยงานภายใต้สังกัดในระดับต่างๆ ที่มีการนำข้อมูลมาแสดงรวมอยู่ในงบการเงินของหน่วยงาน

ข้อ ๒ เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลที่ระบุว่างบการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กำหนดโดยกระทรวงการคลัง หรือตามมาตรฐานการบัญชีอื่นใด ในกรณีที่หน่วยงานต้องปฏิบัติตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แต่ในเรื่องนั้น ยังไม่มีกำหนดไว้ในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีการประกาศใช้แล้ว หากหน่วยงานเลือกที่จะนำมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐมาใช้ก่อนวันที่กำหนดให้ถือปฏิบัติ ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อเท็จจริงและเหตุผลของเรื่องดังกล่าวด้วย

ข้อ ๓ มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ที่มีการประกาศใช้เป็นครั้งแรก หรือมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่เคยมีการประกาศใช้แล้วแต่มีการปรับปรุงใหม่ในระหว่างงวดที่มีการนำเสนองบการเงิน โดยระบุด้วยว่า มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับดังกล่าวให้เริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินงวดใด การนำมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติทำให้เกิดผลกระทบอย่างไรกับงบการเงินของหน่วยงาน หากเป็นมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ให้เริ่มถือปฏิบัติในอนาคต ฝ่ายบริหารของหน่วยงานคาดว่าจะมีผลต่องบการเงินในอนาคตอย่างไร เมื่อมีการนำมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติ

ข้อ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้หน่วยงานเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่หน่วยงานใช้

ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินของหน่วยงานในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้หน่วยงานปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่หน่วยงานในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารของหน่วยงาน ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่หน่วยงานเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

ข้อ ๕ รายละเอียดประกอบงบการเงิน

โดยทั่วไปหากรายการที่นำเสนอไว้ในงบการเงินเป็นรายการที่มีสาระสำคัญ หน่วยงานควรแสดงรายละเอียดประกอบรายการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินทำความเข้าใจรายการที่อยู่ในงบการเงินได้ดีขึ้น สามารถประเมินฐานะการเงินและผลการดำเนินงานได้โดยถูกต้องตรงตามความเป็นจริง และคาดการณ์อนาคตจากข้อมูลในงบการเงินปัจจุบันได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ข้อมูลที่เกี่ยวกับข้อจำกัดของการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ เช่น เงินสดในมือที่เกิดจากการจัดเก็บรายได้แผ่นดินซึ่งหน่วยงานต้องนำส่งคลังเท่านั้น ไม่สามารถนำไปใช้เพื่อการอื่นได้ และเงินฝากคลังที่ถือไว้เพื่อนำไปจ่ายต่อให้บุคคลที่สาม ซึ่งหน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานปกติได้ องค์ประกอบของงบการเงินของหน่วยงานที่มีลักษณะเฉพาะ การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่ได้เกิดจากรายการค้ากับหน่วยงานหรือบุคคลอื่น และการผูกพันของหน่วยงานที่เกี่ยวกับการใช้สินทรัพย์และหนี้สิน

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐอาจมีข้อกำหนดเกี่ยวกับเรื่องการเปิดเผยข้อมูลไว้ โดยเฉพาะ ซึ่งทำให้ต้องมีการนำเสนอข้อมูลเพิ่มเติม หรือนำเสนอในลักษณะที่แตกต่างจากรายการที่แสดงไว้เป็นตัวอย่างในแนวปฏิบัตินี้ หน่วยงานต้องพิจารณาเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าว

นอกจากนี้ให้หน่วยงานพิจารณาเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเรื่องอื่นๆ ตามหนังสือเวียนสั่งการที่เกี่ยวข้องของกรมบัญชีกลาง เพื่อช่วยผู้ใช้งบการเงินในการทำความเข้าใจกับรายการที่ปรากฏในงบการเงิน และรายการที่อาจมีผลต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของหน่วยงาน ที่ยังไม่มีกรรับรู้ในงบการเงิน

๕) รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ					
งบบุคลากร	xx	xx	xx	xx	xx
งบดำเนินงาน	xx	xx	xx	xx	xx
งบลงทุน	xx	xx	xx	xx	xx
งบอุดหนุน	xx	xx	xx	xx	xx
งบรายจ่ายอื่น	xx	xx	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx	xx	xx

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลื่อมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ			
งบบุคลากร	xx	xx	xx
งบดำเนินงาน	xx	xx	xx
งบลงทุน	xx	xx	xx
งบอุดหนุน	xx	xx	xx
งบรายจ่ายอื่น	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายการ	งบสุทธิ	การสำรอง เงิน	ใบสั่งซื้อ/ สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ					
งบบุคลากร	xx	xx	xx	xx	xx
งบดำเนินงาน	xx	xx	xx	xx	xx
งบลงทุน	xx	xx	xx	xx	xx
งบอุดหนุน	xx	xx	xx	xx	xx
งบรายจ่ายอื่น	xx	xx	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx	xx	xx

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลื่อม ปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ			
งบบุคลากร	xx	xx	xx
งบดำเนินงาน	xx	xx	xx
งบลงทุน	xx	xx	xx
งบอุดหนุน	xx	xx	xx
งบรายจ่ายอื่น	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx

๖) รายงานรายได้แผ่นดิน

หน่วยงานภาครัฐ
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

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

รายได้แผ่นดิน-ภาษี

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

รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี

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

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ	สารบัญ
๑	ข้อมูลทั่วไป
๒	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
๓	มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่
๔	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
๕	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
๖	ลูกหนี้ระยะสั้น
๗	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น
๘	เงินลงทุนระยะสั้น
๙	สินค้าคงเหลือ
๑๐	วัสดุคงเหลือ
๑๑	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
๑๒	ลูกหนี้ระยะยาว
๑๓	เงินให้กู้ยืมระยะยาว
๑๔	เงินลงทุนระยะยาว
๑๕	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
๑๖	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน
๑๗	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
๑๘	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
๑๙	เจ้าหนี้ระยะสั้น
๒๐	เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น
๒๑	เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น
๒๒	เงินรับฝากระยะสั้น
๒๓	เงินกู้ยืมระยะสั้น
๒๔	ประมาณการหนี้สินระยะสั้น
๒๕	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
๒๖	เงินกู้ยืมระยะยาว
๒๗	เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ	สารบัญ
๒๘	เงินรับฝากระยะยาว
๒๙	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
๓๐	ภาระผูกพัน
๓๑	หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น
๓๒	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
๓๓	การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน
๓๔	องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
๓๕	รายได้จากงบประมาณ
๓๖	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ
๓๗	รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค
๓๘	รายได้อื่น
๓๙	ค่าใช้จ่ายบุคลากร
๔๐	ค่าบำเหน็จบำนาญ
๔๑	ค่าตอบแทน
๔๒	ค่าใช้จ่ายสอย
๔๓	ค่าวัสดุ
๔๔	ค่าสาธารณูปโภค
๔๕	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
๔๖	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค
๔๗	ค่าใช้จ่ายอื่น
๔๘	ต้นทุนทางการเงิน
๔๙	การจัดประเภทรายการใหม่

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

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 ๑๐๔๐๐ และมีสำนักงานภูมิภาคตั้งอยู่ในจังหวัดต่างๆ ทั้ง ๗๖ จังหวัด

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกรม ก ได้แก่ พระราชบัญญัติการส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน พ.ศ. ... และพระราชบัญญัติการพัฒนาและส่งเสริมพลังงาน พ.ศ. ...

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน ๑,๓๔๘,๑๔๘,๘๐๐ บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑,๑๘๓,๙๗๘,๔๐๐ บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน ๒๒๘,๙๒๕,๐๐๐ บาท และงบประจำ จำนวน ๑,๑๑๙,๒๒๓,๘๐๐ บาท เพื่อใช้จ่ายในแผนงานบริหารจัดการน้ำอย่างบูรณาการ และแผนงานลดภาระค่าครองชีพ ส่งเสริมและรักษาเสถียรภาพราคาพลังงาน สำหรับผลผลิตที่ ๑ การอนุรักษ์พลังงาน และผลผลิตที่ ๒ การผลิตพลังงานทดแทน

กรม ก มีหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดจำนวน ๗๖ แห่ง ซึ่งเป็นหน่วยเบิกจ่ายในภูมิภาค และมีหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางอีก ๑ แห่ง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ หน่วยงานมีเงินทุนหมุนเวียนภายใต้ความรับผิดชอบ จำนวน ๑ Fund คือ Fund หมุนเวียนสนับสนุนการผลิตพลังงานทดแทน ซึ่งจัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนการผลิตและใช้พลังงานสะอาดที่เหมาะสมกับสภาพการณ์ของพื้นที่ในแต่ละท้องถิ่นในความรับผิดชอบโดยไม่ต้องนำรายได้ส่งคลัง เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและมีการจัดทำงบการเงินแยกต่างหากจากกรม ก รายการบัญชีของ Fund หมุนเวียนดังกล่าวจึงไม่ได้นำมาแสดงรวมอยู่ในงบการเงินของกรมฉบับนี้

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค... ยกเว้นเรื่องดังนี้

หน่วยงานมีโครงการวิจัยการผลิตพลังงานทดแทนจากชีวมวลเพื่อใช้ในโรงงานอุตสาหกรรมขนาดย่อม ซึ่งเป็นโครงการวิจัยร่วมกับสถาบันการศึกษาของรัฐแห่งหนึ่ง หน่วยงานรับรู้รายการที่เกิดขึ้นในขั้นตอนการวิจัยเป็นค่าใช้จ่ายในการวิจัยเมื่อเกิดขึ้นทั้งจำนวน แต่ไม่รวมถึงค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ของหน่วยงานที่มีการใช้งานสำหรับโครงการวิจัยร่วมกับการใช้งานปกติที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน โดยพิจารณาจากคำนิยาม และเกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์และค่าใช้จ่ายตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ รวมทั้งจากมาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฉบับปี พ.ศ. ๒๕๕๖ (ค.ศ. ๒๐๑๓) ซึ่งปรับปรุงครั้งล่าสุดในเดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๔ เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐสำหรับเรื่องนั้น

หน่วยงานได้เลือกถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด สำหรับการจัดทำงบการเงินสำหรับปี ๒๕๖๒ ก่อนวันที่กำหนดให้ถือปฏิบัติ ซึ่งมาตรฐานดังกล่าวมีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เนื่องจากฝ่ายบริหารเห็นว่าจะทำให้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบกันได้ดีขึ้น

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินของกรม ก ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ รวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นทั้งที่หน่วยงานในส่วนกลาง หน่วยงานในส่วนภูมิภาค และหน่วยงานในต่างประเทศที่อยู่ภายใต้สังกัดกรม แต่ไม่รวมถึงรายการบัญชีของทุนหมุนเวียนสนับสนุนการผลิตพลังงานทดแทน ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน แต่ถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และต้องจัดทำงบการเงินแยกต่างหากจากกรม ก ตามกฎหมายไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเกิดจากเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณทุกประเภทที่หน่วยงานมีอำนาจในการบริหารจัดการตามกฎหมาย รายการที่ปรากฏในงบการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของงบการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ ๓ มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ x ส่วนงานดำเนินงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ x ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ x เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด วันที่มีผลบังคับใช้ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ x เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ วันที่มีผลบังคับใช้ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ x เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้หน่วยงานรับรู้ขึ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญ และอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งานที่หน่วยงานคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และให้ตัดจำหน่ายขึ้นส่วนและอุปกรณ์ดังกล่าวออกจากบัญชีตามมูลค่าสุทธิ เมื่อมีการเปลี่ยนแทนขึ้นส่วนและอุปกรณ์ดังกล่าว รายการดังกล่าวทำให้หน่วยงานต้องมีการสำรวจสินทรัพย์ที่ใช้งานอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งฝ่ายบริหารกำลังอยู่ระหว่างประเมินผลกระทบของการปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับดังกล่าว

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

๔.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินทดรองราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการเงินทดรองราชการรับจากคลังภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

- รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน ๓ เดือน เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่วันถึงกำหนดภายใน ๓ เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

๔.๒ ลูกหนี้

ลูกหนี้ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งขึ้นสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ โดยพิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ ข้อมูลประวัติการชำระหนี้ และหลักฐานการติดตามลูกหนี้แต่ละราย ร่วมกับการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

๔.๓ เงินให้กู้ยืม

เงินให้กู้ยืม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้หน่วยงาน บุคคลภายนอก หรือรัฐวิสาหกิจยืมหรือกู้ โดยอาจมีดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ เงินให้กู้ยืมระยะยาวส่วนที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาในงบการเงิน จะแสดงไว้เป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียน หน่วยงานแสดงเงินให้กู้ยืมตามมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งขึ้นสำหรับเงินให้กู้ยืมที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ โดยพิจารณาจากประสบการณ์การได้รับชำระหนี้ที่ผ่านมา ข้อมูลประวัติการชำระหนี้ และหลักฐานการติดตามลูกหนี้แต่ละราย ร่วมกับการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

๔.๔ เงินลงทุน

เงินลงทุนแยกแสดงในงบแสดงฐานะการเงินเป็นเงินลงทุนระยะสั้นภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียน และเงินลงทุนระยะยาวภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หากมีความตั้งใจจะถือไว้เกินกว่า ๑ ปี จะจัดเป็นเงินลงทุนระยะยาว

หน่วยงานจัดประเภทเงินลงทุนเมื่อได้มาและทบทวนการจัดประเภททุกสิ้นปี

- ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นเงินลงทุนที่ฝ่ายบริหารมีความตั้งใจแน่วแน่และ

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สามารถถือไว้จนครบกำหนดได้ก่อน ต้องแสดงมูลค่าตามราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหักค่าเพื่อการด้อยค่า

- ตราสารหนี้และตราสารทุนในความต้องการของตลาด ที่ฝ่ายบริหารตั้งใจถือไว้เพื่อการทำกำไรระยะสั้น จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า แสดงตามมูลค่ายุติธรรมอ้างอิงตามราคาเสนอซื้อต่ำสุด ณ วันทำการสุดท้ายของปีงบประมาณ จากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

- ตราสารหนี้และตราสารทุนในความต้องการของตลาด ที่ฝ่ายบริหารถือไว้โดยยังไม่มีวัตถุประสงค์ที่แน่นอน และอาจขายเพื่อต้องการสภาพคล่อง หรือเมื่ออัตราดอกเบี้ยเปลี่ยนแปลง จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย แสดงตามมูลค่ายุติธรรม หักค่าเพื่อการด้อยค่า

- ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ซึ่งจัดประเภทเป็นเงินลงทุนทั่วไป แสดงตามราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่า

- ตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนในหน่วยงานร่วม แสดงตามราคาทุน หักค่าเพื่อการด้อยค่า

กรณีที่หน่วยงานจำหน่ายเงินลงทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาทุนตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายซึ่งถือเป็น ต้นทุนของเงินลงทุน จะกำหนดโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

๔.๕ สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบหรือวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขายหรือให้บริการ

สินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำแสดงมูลค่าตามราคาทุนมาตรฐาน (ซึ่งใกล้เคียงกับต้นทุนจริง) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนหมายถึงต้นทุนในการผลิตทั้งหมดรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการผลิต

วัตถุดิบและวัสดุการผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ค่าเพื่อการปรับมูลค่าสินค้าจะตั้งขึ้นสำหรับสินค้าที่ล้าสมัยหรือเสื่อมสภาพ

๔.๖ วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ค่าเพื่อการปรับมูลค่าวัสดุจะตั้งขึ้นสำหรับวัสดุที่เสื่อมสภาพ

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๔.๗ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ที่ดิน แสดงตามราคาทุนเฉพาะที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ สำหรับที่ดินราชพัสดุที่หน่วยงานครอบครองและใช้ประโยชน์ แต่ไม่ได้เป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์จะแสดงข้อมูลเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- ราคาทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นคอนกรีต	๔๐ ปี
อาคารและบ้านพักอาศัยและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นไม้	๓๐ ปี
สิ่งปลูกสร้างถาวร	๒๕ ปี
สิ่งปลูกสร้างชั่วคราว	๑๕ ปี
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า ตามอายุสัญญาเช่าหรือไม่เกิน	๑๐ ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	๓-๑๐ ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๓-๕ ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	๕-๑๕ ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๕-๘ ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	๓-๘ ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๔.๘ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อให้บริการแก่สาธารณะซึ่งจำเป็นต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เช่น ถนน เขื่อน อ่างเก็บน้ำ ระบบเครือข่ายการติดต่อสื่อสาร เป็นต้น หน่วยงานแสดงสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	๒๐ ปี
ถนนพื้นลาดยาง	๑๐ ปี
สะพานคอนกรีต	๒๐ ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

๔.๙ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	๖ ปี
สิทธิบัตร	๕ ปี

๔.๑๐ เงินกู้ยืม

- เงินกู้ยืมจากการออกตราสารหนี้ระยะสั้นโดยมีส่วนลด แสดงตามมูลค่าที่ตราไว้ของตราสาร ส่วนลดจากการออกตราสารแสดงเป็นดอกเบียจ่ายล่วงหน้า และรับรู้เป็นดอกเบียจ่ายตามระยะเวลาที่เกิดขึ้น

- เงินกู้ยืมจากการออกตราสารหนี้ระยะยาว ซึ่งมีส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของตราสาร แสดงตามมูลค่าสุทธิ ซึ่งหมายถึงมูลค่าที่ตราไว้ บวกหรือหักด้วยส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าคงเหลือตามบัญชี ส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าจะรับรู้เป็นดอกเบียจ่ายตลอดอายุที่เหลือของตราสารหนี้ตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

- เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปีนับจากสิ้นรอบระยะเวลารายงาน แสดงอยู่ภายใต้หัวข้อหนี้สินหมุนเวียน

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๔.๑๑ เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนมาให้หน่วยงานในฐานะผู้เช่า ซึ่งถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกสินทรัพย์ตามมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายจะป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินที่คงค้างอยู่โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะแสดงเป็นเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินในหนี้สินไม่หมุนเวียน ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะแสดงในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินในส่วนของต้นทุนทางการเงินตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น เช่นเดียวกับสินทรัพย์ที่มีเพื่อใช้งานอื่นๆ ประเภทเดียวกัน หรือตามอายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

๔.๑๑.๑ สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนมาให้หน่วยงานในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

๔.๑๒ รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลใดๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

๔.๑๓ ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่จะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันที่จัดทำรายงาน

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๔.๑๔ รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

- ๑) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- ๒) เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- ๓) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

๔.๑๕ รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล

รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลรับรู้เมื่อได้รับเงินในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินกู้ให้กับหน่วยงานโดยตรง หรือรับรู้เมื่อได้รับแจ้งการโอนเงินจากแหล่งเงินกู้ กรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินตรงให้กับเจ้าหน้าที่

๔.๑๖ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

๔.๑๗ รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดิน และรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายการแยกต่างหาก

๔.๑๘ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐรับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

๔.๑๙ รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน ซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตรา

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

แลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

หมายเหตุ ๕ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

เงินตราต่างประเทศ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกล้อยในสำนักงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราต่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๗ ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และใบสำคัญที่เบิกจากเงินตราต่างประเทศแล้วรอเบิกชดเชย

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

เงินฝากคลังจำนวน xx บาท (ปี ๒๕๖๑ จำนวน xx บาท) ซึ่งแสดงรวมอยู่ในเงินฝากคลังข้างต้น เป็นเงินนอกงบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมายอันเป็นที่มาของเงินฝากคลัสนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ ของเงินฝากคลัง ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินฝากค่าธรรมเนียมธุรกิจของท้องถิ่น	xx	xx
เงินฝากเพื่อเป็นประกันของธุรกิจจำเพาะ	xx	xx
เงินฝากอื่นๆ	xx	xx

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

	xx	xx
เงินฝากคลังอื่นๆ ที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่าย ได้แก่		
๑. เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน จำนวน xx บาท (ปี ๒๕๖๑ xx บาท) เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับชดเชยความเสียหายหรือสิ้นเปลืองของทรัพย์สินที่เกิดจากการกระทำละเมิดที่ได้รับไว้ในระหว่างปี ซึ่งสามารถนำไปใช้จ่ายได้ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๒ ตามลำดับ ตามหลักเกณฑ์การขยายเวลาการเบิกจ่ายเงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของกรมบัญชีกลาง		
๒. เงินฝากสมทบการอนุรักษ์พลังงาน จำนวน xx บาท (ปี ๒๕๖๑ xx บาท) เป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานในสังกัดกระทรวง ก ทุกแห่ง สามารถใช้ได้ร่วมกัน โดยให้กรมเป็นผู้เก็บรักษา ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบปีบัญชี มีดังนี้		
	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ยอดรวมของโครงการใช้จ่ายของหน่วยงานอื่นที่ได้รับอนุมัติแล้ว	xx	xx
ยอดรวมของเงินฝากที่ปลอดภาระผูกพัน	xx	xx
	xx	xx
หมายเหตุ ๖ ลูกหนี้ระยะสั้น		
	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	xx	xx
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	xx	xx
เงินจำล่งหน้า	xx	xx
เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย	xx	xx
รายได้ค้างรับ	xx	xx
รวม	xx	xx
ลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	xx	xx
ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	xx	xx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(xx)	(xx)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	xx	xx
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	xx	xx

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ลูกหนี้เงินยืมและลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

				(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่มีถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	รวม
๒๕๖๒	xx	xx	xx	xx
๒๕๖๑	xx	xx	xx	xx
ลูกหนี้การค้า-ทุน	ยังไม่มีถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน ๓๐ วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า ๓๐ วัน	รวม
๒๕๖๒	xx	xx	xx	xx
๒๕๖๑	xx	xx	xx	xx

หมายเหตุ ๗ เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

			(หน่วย:บาท)
		๒๕๖๒	๒๕๖๑
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

				(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่มีถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน ๓๐ วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า ๓๐ วัน	รวม
๒๕๖๒	xx	xx	xx	xx
๒๕๖๑	xx	xx	xx	xx

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ ๘ เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย

				(หน่วย:บาท)
	หลักทรัพย์ เพื่อค้า	หลักทรัพย์ เพื่อขาย	เงินลงทุน ทั่วไป	ตราสารหนี้ ที่จะครบ กำหนด ภายใน ๑ ปี
ตราสารหนี้	xx	xx	-	xx
ตราสารทุน	xx	xx	xx	-
ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xx	xx	-	-
ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	(xx)	(xx)	-
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	xx	xx	xx	xx

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนระยะสั้นจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยรัฐวิสาหกิจและ
กระทรวงการคลัง ยกเว้นหลักทรัพย์เพื่อค้าจำนวน xx บาท และหลักทรัพย์เพื่อขายจำนวน xx บาท เป็นตราสาร
หนี้ที่ออกโดยบริษัทเอกชนในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

				(หน่วย:บาท)
	หลักทรัพย์ เพื่อค้า	หลักทรัพย์ เพื่อขาย	เงินลงทุน ทั่วไป	ตราสารหนี้ ที่จะครบ กำหนด ภายใน ๑ ปี
ตราสารหนี้	xx	xx	-	xx
ตราสารทุน	xx	xx	xx	-
ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xx	xx	-	-
ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	(xx)	(xx)	-
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	xx	xx	xx	xx

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนระยะสั้นจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยรัฐวิสาหกิจและ
กระทรวงการคลัง ยกเว้นหลักทรัพย์เพื่อจำนวน xx บาท และหลักทรัพย์เพื่อขายจำนวน xx บาท เป็นตราสาร
หนี้ที่ออกโดยบริษัทเอกชนในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA

หมายเหตุ ๙ สินค้าคงเหลือ

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

หมายเหตุ ๑๐ วัสดุคงเหลือ

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

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สินทรัพย์รอการโอน เป็นสิ่งปลูกสร้างแสดงตามราคาทุน โดยไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา หน่วยงานจัดสร้างเสร็จแล้วภายในปี และอยู่ระหว่างการเตรียมการที่จำเป็นเพื่อส่งมอบให้แก่หน่วยงานอื่น นำไปใช้ประโยชน์และบริหารจัดการต่อไป ซึ่งคาดว่าจะสามารถโอนได้ภายในปีถัดไป

หมายเหตุ ๑๒ ลูกหนี้ระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	xx	xx
ลูกหนี้อื่น	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(xx)	(xx)
ลูกหนี้ระยะยาว-สุทธิ	xx	xx

หมายเหตุ ๑๓ เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินให้กู้ระยะยาว	xx	xx
<u>หัก</u> ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	(xx)	(xx)
	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(xx)	(xx)
เงินให้กู้ระยะยาว-สุทธิ	xx	xx
เงินให้ยืมระยะยาว	xx	xx
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	xx	xx

หมายเหตุ ๑๔ เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนระยะยาวอื่น ดังนี้

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒		๒๕๖๑	
	สัดส่วนการ	จำนวนเงิน	สัดส่วนการ	จำนวนเงิน
	ลงทุน		ลงทุน	
บริษัท ก	๔๐	xx	๔๐	xx
บริษัท ข	๓๐	xx	๓๕	xx
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า		(xx)		(xx)
สุทธิ		xx		xx

หน่วยงานถือเงินลงทุนในหน่วยงานร่วมไว้ตามนโยบายของรัฐบาล เพื่อการสนับสนุนและส่งเสริมการผลิตพลังงานทดแทนในพื้นที่ที่มีศักยภาพสูง โดยเป็นการลงทุนร่วมกันระหว่างรัฐและภาคเอกชน

ในระหว่างปี ๒๕๖๒ บริษัท ข มีการเพิ่มทุน ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ ๑/๒๕๖๒ เมื่อวันที่... จำนวน ๕ ล้านบาท ซึ่งรัฐบาลมีนโยบายไม่เข้าซื้อหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าว ทำให้สัดส่วนการลงทุนภายหลังการเพิ่มทุนลดลงเป็นร้อยละ ๓๐

เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒		๒๕๖๑	
	สัดส่วนการ	จำนวนเงิน	สัดส่วนการ	จำนวนเงิน
	ลงทุน		ลงทุน	
บริษัท ค	๘๐	xx	๘๐	xx
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า		(xx)		(xx)
สุทธิ		xx		xx

หน่วยงานถือเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมไว้ตามนโยบายรัฐบาล เพื่อการพัฒนาและปรับปรุงเทคโนโลยีการผลิตพลังงานจากแสงอาทิตย์

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)			
	หลักทรัพย์เพื่อ 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	๖-๑๐ ปี	
หลักทรัพย์เพื่อขาย	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 เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดย
บริษัทเอกชนในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)			
	หลักทรัพย์เพื่อ 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	๖-๑๐ ปี	
หลักทรัพย์เพื่อขาย	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 เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดย
บริษัทเอกชนในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

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)	
ถนน	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(xx)	(xx)
ถนน-สุทธิ	xx	xx
สะพาน	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(xx)	(xx)
สะพาน-สุทธิ	xx	xx
เขื่อน	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-เขื่อน	(xx)	(xx)
เขื่อน-สุทธิ	xx	xx
อ่างเก็บน้ำ	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อ่างเก็บน้ำ	(xx)	(xx)
อ่างเก็บน้ำ-สุทธิ	xx	xx

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(xx)	(xx)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น-สุทธิ	xx	xx
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	xx	xx

หมายเหตุ ๑๗ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย:บาท)	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(xx)	(xx)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	xx	xx
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)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เจ้าหนี้การค้า	xx	xx
เจ้าหนี้อื่น	xx	xx
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	xx	xx
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	xx	xx
ใบสำคัญค้างจ่าย	xx	xx
เจ้าหนี้ที่มีการแลกเปลี่ยนอื่น	xx	xx
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	xx	xx

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ ๒๐ เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
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

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ ๒๓ เงินกู้ยืมระยะสั้น

	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. (๒๕๖๑ ดอลลาร์สหรัฐ.)	xx	xx
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
๑. ตัวเงินคลัง	x-x	xx	xx	xx
๒. ตัวสัญญาใช้เงิน	x-x	xx	xx	xx
๓. เงินกู้สถาบันการเงิน	x-x	xx	xx	xx
รวม		xx		xx

หมายเหตุ ๒๔ ประมาณการหนี้สินระยะสั้น

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ กรม ก. ตกเป็นจำเลยในคดีที่ถูกฟ้องร้องจากประชาชนผู้อยู่อาศัยในพื้นที่ติดกับโรงไฟฟ้าพลังชีวมวลที่ได้รับความเดือดร้อนจากการกำจัดกากเชื้อเพลิงของโรงไฟฟ้า มูลค่ากว่า x ล้านบาท คดีดังกล่าวอยู่ในการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและมีความเห็นว่าเมื่อคดีถึงที่สุดเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะแพ้คดี และต้องจ่ายชดเชยความเสียหายให้กับผู้เสียหาย ซึ่งจะกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างมีสาระสำคัญ หน่วยงานจึงรับรู้หนี้สินดังกล่าวไว้ในงบการเงินตามจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ณ วันที่ในงบการเงิน

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ ๒๕ หนี้สินหมุนเวียนอื่น

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

หมายเหตุ ๒๖ เงินกู้ยืมระยะยาว

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาท		
เงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ	xx	xx
เงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป	xx	xx
รวม เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาท	xx	xx
<u>หัก</u> 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
<u>หัก</u> ส่วนของเงินกู้ระยะยาวสกุลเงินตปท.ที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	(xx)	(xx)
รวม เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศ-สุทธิ	xx	xx
รวม เงินกู้ระยะยาว-สุทธิ	xx	xx

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ

เป็นดังนี้

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ

	อัตรา ดอกเบี้ย	ไม่เกิน ๑ ปี	๑-๕ ปี	๕-๑๐ ปี	๑๐ ปี ขึ้นไป	รวม
๑. ตัวสัญญาใช้เงิน	x-x	-	xx	xx	-	xx
๒. พันธบัตรรัฐบาล	x-x	xx	xx	xx	xx	xx
๓. เงินกู้ยืมสถาบันการเงินสกุล เงินบาท	x-x	xx	xx	xx	-	xx
๔. ตัวเงินสกุลเงิน ตปท.	x-x	-	xx	-	-	xx
๕. เงินกู้ยืมสถาบันการเงินและ องค์กรสกุลเงิน ตปท.	x-x	xx	xx	xx	xx	xx
รวม		xx	xx	xx	xx	xx

หนี้คงค้างที่เกิดจากการออกพันธบัตรรัฐบาลข้างต้นจำนวน xx ล้านบาท (๒๕๖๑ xx ล้านบาท) เป็นการกู้เงินตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๑ (FIDF๑) และระยะที่สอง พ.ศ. ๒๕๕๕ (FIDF๓) 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

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

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

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

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 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๑ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
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 ๒๕๖๑ xx ล้านบาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	xx	xx
อุปกรณ์ และอื่นๆ	xx	xx
รวม	xx	xx

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๑ หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
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 หน่วยงานมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องคดีรายที่สำคัญจากผู้ฟ้องคดีเป็นเจ้าของร่วมในที่ดินซึ่งใช้เป็นสถานที่ติดตั้งแผงโซลาร์เซลล์สำหรับการผลิตกระแสไฟฟ้า โดยผู้ฟ้องคดีอ้างว่าตนมิได้รู้เห็นหรือยินยอมให้ดำเนินกิจการดังกล่าว การออกใบอนุญาตให้เปิดกิจการผลิตกระแสไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ของหน่วยงาน จึงเป็นคำสั่งที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย ขอให้ศาลปกครองเพิกถอนพร้อมทั้งเรียกร้องให้ชดเชยค่าเสียหาย กรณีนี้ศาลท่านพิเคราะห์ว่า เมื่อผู้ฟ้องคดีนำคดีมาฟ้องเมื่อพ้นกำหนด ๙๐ วัน นับแต่วันที่อยู่หรือควรรู้ถึงเหตุแห่งการฟ้องคดี ศาลจึงไม่อาจรับข้อหาแรกคือการฟ้องขอให้เพิกถอนใบอนุญาตไว้พิจารณาได้ ส่วนการฟ้องเรียกค่าเสียหายจากการออกใบอนุญาตดังกล่าว ซึ่งถือเป็นคดีละเมิดจากคำสั่ง ที่ต้องฟ้องคดีภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่อยู่หรือควรรู้ถึงเหตุแห่งการฟ้องคดีนั้น เมื่อฟังได้ว่าข้อหานี้ยังอยู่ในระยะเวลาการฟ้องคดี ศาลปกครองจึงมีอำนาจรับข้อหาที่สองไว้พิจารณา จำนวนเงินฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย x บาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว และเชื่อมั่นว่าเมื่อคดีถึงที่สุดจะไม่มี ความเสียหายเกิดขึ้นต่อฐานะการเงินและ ผลการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างมีสาระสำคัญ

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ ๓๒ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ระหว่างปี ๒๕๖๒ หน่วยงานเปลี่ยนนโยบายการบัญชีสำหรับการรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังงานน้ำ ก่อนปี ๒๕๖๒ หน่วยงานได้บันทึกต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ แต่ในปี ๒๕๖๒ มีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๕ เรื่องต้นทุนการกู้ยืม โดยให้เริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป มาตรฐานดังกล่าว ให้แนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติในการบันทึกต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการจัดหาสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ หน่วยงานจึงเปลี่ยนนโยบายการบัญชีในการบันทึกต้นทุนการกู้ยืม เป็นการรวมต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการจัดสร้างโรงไฟฟ้าพลังงานน้ำเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ ผู้บริหารเห็นว่า การบันทึกต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาต้นทุนของสินทรัพย์จะให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่น่าเชื่อถือกว่า เพราะสะท้อนถึงการแสดงต้นทุนการจัดหาสินทรัพย์ที่เกิดจากการใช้เงินกู้ รวมทั้งเพื่อให้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่นได้

หน่วยงานบันทึกผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าว โดยการปรับปรุงงบการเงินงวดก่อนย้อนหลัง ข้อมูลในงบการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ มีการปรับปรุงใหม่ให้เหมือนหน่วยงานได้ใช้นโยบายบัญชีที่เปลี่ยนใหม่นี้มาตั้งแต่ปีก่อนๆ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต่อรายการในงบการเงินปีก่อน แสดงไว้ในตารางด้านล่าง ส่วนผลสุทธิของรายการปรับปรุงปีก่อน ทำให้รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา สำหรับปี ๒๕๖๑ เพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน x ล้านบาท และสินทรัพย์เพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน และทำให้รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา สำหรับปี ๒๕๖๒ เพิ่มขึ้นจำนวน xx ล้านบาท และสินทรัพย์เพิ่มขึ้นเท่ากัน

ผลกระทบต่องบการเงินปี ๒๕๖๑

(หน่วย:บาท)

ดอกเบี้ยจ่ายลดลง	(xx)
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิเพิ่มขึ้น	xx
งานระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	xx
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาเพิ่มขึ้น	x

ผลกระทบต่องบการเงินปี ๒๕๖๒

ดอกเบี้ยจ่ายลดลง	(xx)
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิเพิ่มขึ้น	xx
งานระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	xx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาเพิ่มขึ้น	xx

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ ๓๓ การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี ๒๕๖๒ หน่วยงานพบว่าสินทรัพย์ที่บันทึกไว้จากผลงานของโครงการวิจัยอุปกรณ์เตากลั่นเอธานอลจากผลผลิตการเกษตรเหลือใช้ ที่เริ่มดำเนินการในปี ๒๕๖๑ มียอดสูงเกินไปเนื่องจากยังไม่สามารถนำมาใช้งานได้จริง ผลกระทบของรายการดังกล่าว ทำให้ปี ๒๕๖๑ มียอดสินทรัพย์สูงเกินไป x ล้านบาท และค่าใช้จ่ายสุทธิต่ำเกินไปจำนวน x ล้านบาท หน่วยงานจึงต้องปรับปรุง รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาต้นปี ๒๕๖๒ จำนวน x ล้านบาท และปรับปรุงรายการข้อมูลในงบการเงินปี ๒๕๖๑ ที่แสดงเปรียบเทียบ ให้เหมือนหน่วยงานได้บันทึกรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายมาตั้งแต่ต้น

หมายเหตุ ๓๔ องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

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

หมายเหตุ ๓๕ รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย:บาท)	
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน	๒๕๖๒	๒๕๖๑
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 (เงินกันไว้เบิกเหลืออมปี เบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบลงทุน	xx	xx

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

รายได้จากงบกลาง	xx	xx
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	xx	xx
รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ	xx	xx
รวม รายได้จากงบประมาณ	xx	xx

หมายเหตุ ๓๖ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

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

หมายเหตุ ๓๗ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจาก หน่วยงานภาครัฐ	xx	xx
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากแหล่งอื่น	xx	xx
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุน	xx	xx
รายได้จากการบริจาค	xx	xx
รวม รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	xx	xx

หมายเหตุ ๓๘ รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	xx	xx
รายได้ดอกเบี้ยรับจากการลงทุนในหลักทรัพย์ของรัฐบาลไทย	xx	xx
รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น	xx	xx
รายได้เงินปันผล	xx	xx

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

รายได้เงินนอกงบประมาณ	xx	xx
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน-เพื่อค่า	xx	xx
กำไรที่เกิดขึ้นแล้วจากการจำหน่ายเงินลงทุน	xx	xx
รายได้อื่น	xx	xx
รวม รายได้อื่น	xx	xx

หมายเหตุ ๓๙ 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
ค่าเช่าบ้าน	xx	xx
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	xx	xx
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	xx	xx

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ ๔๐ 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 ๔๑ ค่าตอบแทน

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

หมายเหตุ ๔๒ ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	xx	xx
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	xx	xx
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	xx	xx

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ค่าจ้างเหมาบริการ	xx	xx
ค่าธรรมเนียม	xx	xx
ค่าจ้างที่ปรึกษา	xx	xx
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	xx	xx
ค่าเช่า	xx	xx
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	xx	xx
ค่าวิจัยและพัฒนา	xx	xx
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	xx	xx
ค่าประชาสัมพันธ์	xx	xx
ค่าใช้สอยอื่น	xx	xx
รวม ค่าใช้สอย	xx	xx

หมายเหตุ ๔๓ ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ต้นทุนขาย	xx	xx
ค่าวัสดุ	xx	xx
รวม ค่าวัสดุ	xx	xx

หมายเหตุ ๔๔ ค่าสาธารณูปโภค

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าไฟฟ้า	xx	xx
ค่าประปา	xx	xx
ค่าโทรศัพท์	xx	xx
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	xx	xx
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	xx	xx
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	xx	xx
รวม ค่าสาธารณูปโภค	xx	xx

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ ๔๕ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	xx	xx
ครุภัณฑ์	xx	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xx	xx
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	xx	xx

หมายเหตุ ๔๖ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-ให้รัฐบาลตปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-อปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-ภาคธุรกิจ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-องค์กรระหว่างประเทศ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยการส่งออก	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น	xx	xx
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐบาลตปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-อปท.	xx	xx

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-ภาครัฐกิจ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรระหว่างประเทศ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	xx	xx
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	xx	xx
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	xx	xx

หมายเหตุ ๔๗ ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	xx	xx
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	xx	xx
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	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 ๔๘ ต้นทุนทางการเงิน

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ดอกเบี้ยจ่าย	xx	xx
ค่าธรรมเนียมเงินกู้	xx	xx
ต้นทุนทางการเงินอื่น	xx	xx
รวม ต้นทุนทางการเงิน	xx	xx

หน่วยงานภาครัฐ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ ๔๙ การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงิน ปี ๒๕๖๑ มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี ๒๕๖๒

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

แนวทางการจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หน่วยงานภาครัฐ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
		สะสม	ส่วนทุน	ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ - ตามที่รายงานไว้เดิม		๑	๒	๓
		๔		๕
		๖		๗
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๖๑		๘	๙	๑๐
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	๑๑			๑๒
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		๑๓		๑๔
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน			๑๕	๑๖
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑	๑๗	๑๘	๑๙	๒๐

หน่วยงานภาครัฐ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

				(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
		สะสม	ส่วนทุน	ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - ตามที่รายงานไว้เดิม	๒๓	๒๔	๒๕	๒๖
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		๒๗		๒๘
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		๒๙		๓๐
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - หลังการปรับปรุง	๓๑	๓๒	๓๓	๓๔
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๖๒				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	๓๕			๓๖
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		๓๗		๓๘
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน			๓๙	๔๐
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	๔๑	๔๒	๔๓	๔๔

ภาพรวมของการจัดทำบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เป็นรายงานที่มีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงให้เห็นการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานในระหว่างงวด ซึ่งโดยรวมเกิดจากรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด ที่แสดงไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และจากรายได้และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่รับรู้โดยตรงไปยังสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ส่วนในรายละเอียดคือ การแสดงความเคลื่อนไหวขององค์ประกอบแต่ละรายการในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนในระหว่างปีที่น่าเสนองบการเงิน ซึ่งได้แก่ ทุน รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม และองค์ประกอบอื่น รายการเคลื่อนไหวที่สำคัญในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงานภาครัฐส่วนใหญ่ คือ รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับงวด อย่างไรก็ตาม รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนที่สำคัญอีกรายการหนึ่งคือ การปรับปรุงรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมมา ที่เกิดจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน ซึ่งมีผลกระทบต่อความสามารถ ในการเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างงวด เนื่องจากต้องมีการปรับตัวเลขที่นำมาวางเปรียบเทียบ จากงบการเงินปีก่อนที่เคยนำเสนอไปแล้ว จึงต้องมีการแสดงให้เห็นการปรับตัวเลขปีก่อนไว้โดยชัดเจน โดยแสดงตัวเลขปีก่อนที่เคยรายงานไว้เดิมก่อน และแสดงยอดที่ปรับปรุงเป็นรายการบวกหรือหัก แล้วแต่กรณี ออกจากยอดเดิม เมื่อได้ยอดสุทธิของรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมมา ที่ปรับตัวด้วยผลกระทบจากการแก้ไขตัวเลขปีก่อนแล้ว จึงแสดงรายการเคลื่อนไหวตามปกติที่เกิดขึ้นในระหว่างปีต่อไป ซึ่งยอดรวมของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ตามงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฯ นี้ ต้องตรงกันกับยอดรวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวดเดียวกัน

วิธีการจัดทำ

รายการที่ ๑ หมายถึง รายการทุน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงินที่มีการเผยแพร่ปีก่อน (เป็นข้อมูลเปรียบเทียบ) ประกอบด้วย ยอดคงเหลือยกมาต้นงวดในงบทดลองปี ๒๕๖๑ ของบัญชีแยกประเภท ดังต่อไปนี้

๓๑๐๕๐๑๐๑๐๑	ทุนของหน่วยงาน
๓๑๐๕๐๑๐๑๐๒	ทุนเพิ่ม/ลด
๓๑๐๕๐๑๐๑๐๓	ทุน-คงยอดเงินต้น

รายการที่ ๒ หมายถึง รายการรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงินที่มีการเผยแพร่ปีก่อน (เป็นข้อมูลเปรียบเทียบ) ประกอบด้วย ยอดคงเหลือยกมาต้นงวดในงบทดลองปี ๒๕๖๑ ของบัญชีแยกประเภท ดังต่อไปนี้

๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ
๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมมา
๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
๓๑๐๒๐๑๐๑๐๓	ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
๓๑๐๔๐๑๐๑๐๔	สำรองอื่น
๓๒๐๑๐๑๐๑๐๒	ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย

รายการที่ ๓ หมายถึง รายการองค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ ที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงินที่มีการเผยแพร่ในปีก่อน (เป็นข้อมูลเปรียบเทียบ) ประกอบด้วย ยอดคงเหลือยกมาต้นงวดในงบทดลองปี ๒๕๕๑ ของบัญชีแยกประเภท ดังต่อไปนี้

๓๑๐๓๐๑๐๑๐๑	กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อขายระยะสั้น
๓๑๐๓๐๑๐๑๐๒	กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อขายระยะยาว
๓๑๐๓๐๑๐๑๔๙	กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นปรับมูลค่าสินทรัพย์อื่น

รายการที่ ๔ หมายถึง รายการรวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ ที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงินที่มีการเผยแพร่ในปีก่อน (เป็นข้อมูลเปรียบเทียบ) ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๑ ๒ และ ๓

รายการที่ ๕ หมายถึง รายการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อน จากการไม่บันทึกรายการที่ควรจะบันทึกไว้ หรือ บันทึกไว้ผิดพลาดไปจากความเป็นจริง ซึ่งอาจเกิดขึ้นจากการคำนวณที่ผิดพลาด การใช้นโยบายบัญชีที่ไม่ถูกต้อง การมองข้ามหรือการตีความข้อเท็จจริงผิดพลาด หากพบว่ามีข้อผิดพลาดในงบการเงินงวดก่อนที่ได้เผยแพร่ไปแล้ว หน่วยงานต้องแก้ไขข้อผิดพลาดโดยการปรับย้อนหลังยอดยกมาในบัญชีที่เกี่ยวข้อง รายการดังกล่าว ประกอบด้วย รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวดในงบทดลองปี ๒๕๕๑ ของบัญชีแยกประเภท ต่อไปนี้

๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ
๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา
๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
๓๑๐๔๐๑๐๑๔๙	สำรองอื่น

แม้ว่าการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อนโดยการปรับย้อนหลัง ควรจะดำเนินการผ่านบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด แต่ในทางปฏิบัติ หน่วยงานอาจมีการปรับปรุงบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา หรือบัญชีอื่นในกลุ่มเดียวกันโดยตรง เพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อนด้วย อย่างไรก็ตาม ในทางกลับกัน รายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทดังกล่าวข้างต้น อาจไม่ได้เกิดจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อนเพียงอย่างเดียว แต่อาจเกิดจากรายการอื่นที่นำมาปรับเพิ่ม/ลด บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือ บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาโดยตรง ตามหนังสือเวียนของกรมบัญชีกลาง เช่น หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๓ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปิดหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS กรณีการปิดหน่วยเบิกจ่ายภายในกรมเดียวกัน และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๑๒ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๕ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS (สำหรับการบันทึกปรับปรุงบัญชีจนถึงเดือนสิงหาคม ๒๕๕๗ เกี่ยวกับสินทรัพย์ที่ได้มาในอดีต ซึ่งต่อมากรมบัญชีกลางได้มีหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๓๔ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๕๗ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS แก้ไขบัญชีแยกประเภทที่ใช้ตาม

หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๑๒ เป็นบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด แทนบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม) หน่วยงานต้องแยกรายการดังกล่าวออกมาจากรายการเคลื่อนไหวทั้งหมดในบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา และแสดงรายการนั้นแยกต่างหากจากรายการผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดในรายการที่ ๕ เป็นบรรทัดรายการใหม่ในชื่อว่า **“รายการปรับเพิ่ม/ลด รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมโดยตรง”** โดยแสดงก่อนบรรทัดรายการรายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด พร้อมทั้งเปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับรายการดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับการปรับเพิ่ม/ลด บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาโดยตรงที่ไม่เป็นไปตามหนังสือเวียนสั่งการของกรมบัญชีกลาง เพื่อการปฏิบัติสำหรับรายการเฉพาะแต่ละกรณี นอกเหนือจากการปรับปรุงที่เกิดจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน ให้แสดงรวมไว้ในบรรทัดรายการที่ ๕ ด้วย แต่หน่วยงานจะต้องแสดงที่มาและเหตุผลของการปรับรายการดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วยเช่นกัน

รายการที่ ๖ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๕

รายการที่ ๗ หมายถึง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ที่มีต่อรายได้หรือค่าใช้จ่ายในปีก่อนๆ ซึ่งรวมอยู่ในผลการดำเนินงานสะสม อันเนื่องมาจาก ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีเปลี่ยนแปลงไป หรือหน่วยงานตัดสินใจเปลี่ยนนโยบายการบัญชีที่เปิดให้เลือกปฏิบัติได้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ เนื่องจากการเห็นว่าการเปลี่ยนแปลงนั้น ทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือ และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจมากขึ้น หน่วยงานต้องปรับปรุงผลกระทบดังกล่าวโดยวิธีปรับย้อนหลัง รายการดังกล่าว ประกอบด้วย รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวดในงบทดลองปี ๒๕๖๑ ของบัญชีแยกประเภท ต่อไปนี้

๓๑๐๒๐๑๐๑๐๗ ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

รายการที่ ๘ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๗

รายการที่ ๙ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๑

รายการที่ ๑๐ หมายถึง รายการรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาต้นปี ๒๕๖๑ หลังการปรับปรุงผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อน และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีปีก่อน เพื่อให้เห็นว่าผลการดำเนินงานสะสมที่ถูกต้อง ณ วันต้นงวดปี ๒๕๖๑ จะเป็นเท่าใด หากว่าข้อผิดพลาดปีก่อนนั้นได้รับการแก้ไขตั้งแต่ปีที่เกิดรายการแล้ว และหากว่าการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชียุคนั้นไม่เคยเกิดขึ้น คือ เสมือนว่าหน่วยงานได้ใช้นโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนใหม่นั้นมาตั้งแต่นั้นมา ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๒ ๕ และ ๗

รายการที่ ๑๑ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๓

รายการที่ ๑๒ หมายถึง รายการรวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนยกมาต้นปี ๒๕๖๑ หลังการปรับปรุงผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อน และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีปีก่อน ประกอบด้วยผลรวมของรายการที่ ๔ ๖ และ ๘

รายการที่ ๑๓ หมายถึง การปรับเพิ่ม/ลด ทุนของหน่วยงานโดยตรง ประกอบด้วย รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวดในงบทดลองปี ๒๕๖๑ ของบัญชีแยกประเภท ต่อไปนี้

๓๑๐๕๐๑๐๑๐๑	ทุนของหน่วยงาน
๓๑๐๕๐๑๐๑๐๒	ทุนเพิ่ม/ลด
๓๑๐๕๐๑๐๑๐๓	ทุน-คงยอดเงินต้น

รายการที่ ๑๔ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๑๓

รายการที่ ๑๕ นำมาจากยอดรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับงวดของส่วนราชการ ปี ๒๕๖๑ ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน รวมกับยอดผลต่างในรายงานรายได้แผ่นดิน (กรณีบรรทัดรายการสุทธิไม่เป็นศูนย์) หากมีรายการแก้ไขข้อผิดพลาด และ/หรือการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีปี ๒๕๖๑ หรือปีก่อนหน้านั้น ที่มีผลกระทบต่อรายได้หรือค่าใช้จ่ายปี ๒๕๖๑ ทำให้ต้องมีการปรับตัวเลขเปรียบเทียบของงบการเงินปี ๒๕๖๑ โดยวิธีปรับงบการเงินย้อนหลัง ยอดรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ สำหรับปี ๒๕๖๑ ต้องเป็นยอดที่แสดงอยู่ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินปี ๒๕๖๑ ที่ปรับปรุงใหม่แล้ว

รายการที่ ๑๖ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๑๕

รายการที่ ๑๗ หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนประเภทเพื่อขาย ในระหว่างปีที่เกิดจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นปี ผลต่างระหว่างราคาทุนตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมที่มีการปรับใหม่ จะแสดงไว้เป็นกำไร/(ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในส่วนของการเปลี่ยนแปลงโดยตรงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ซึ่งรวมถึงการตีราคาเงินลงทุนใหม่ ณ วันสิ้นปี การรับรู้กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนที่เคยบันทึกไว้ เข้าไปเป็นกำไร/ขาดทุนในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และรายการอื่นๆ ซึ่งมีผลต่อกำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน ซึ่งแสดงไว้เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ประกอบด้วย รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวดในงบทดลองปี ๒๕๖๑ ของบัญชีแยกประเภท ต่อไปนี้

๓๑๐๓๐๑๐๑๐๑	กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อขายระยะสั้น
๓๑๐๓๐๑๐๑๐๒	กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อขายระยะยาว

รายการที่ ๑๘ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๑๗

รายการที่ ๑๙ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๙ และ ๑๓

รายการที่ ๒๐ หมายถึง รายการรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ วันสิ้นปี ๒๕๖๑ ตามที่ควรจะเป็นหากข้อผิดพลาดปีก่อนได้รับการแก้ไขมาตั้งแต่ต้น เสมือนไม่เคยเกิดข้อผิดพลาดขึ้นเลย และเสมือนหน่วยงานได้ใช้นโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนใหม่มาตั้งแต่แรก รายการที่ ๑๙ – ๒๒ ต้องรวมผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อนและการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแล้ว ดังนั้น หน่วยงานต้องตรวจสอบด้วยว่า ยอดรายการที่ ๑๙ – ๒๒ ดังกล่าว ตรงกับรายการเหล่านั้นที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ที่มีการปรับปรุงใหม่แล้ว ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๑๐ และ ๑๕

รายการที่ ๒๑ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๑๑ และ ๑๗

รายการที่ ๒๒ หมายถึง รายการรวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ณ วันสิ้นปี ๒๕๖๑ หลังการปรับปรุงผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อน และการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแล้ว ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๑๒ ๑๔ ๑๖ และ ๑๘

รายการที่ ๒๓ หมายถึง รายการทุน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงินที่มีการเผยแพร่ในปีก่อน ประกอบด้วย ยอดคงเหลือยกมาต้นงวดในงบทดลองปี ๒๕๖๒ ของบัญชีแยกประเภทต่อไปนี้

๓๑๐๕๐๑๐๑๐๑	ทุนของหน่วยงาน
๓๑๐๕๐๑๐๑๐๒	ทุนเพิ่ม/ลด
๓๑๐๕๐๑๐๑๐๓	ทุน-คงยอดเงินต้น

รายการที่ ๒๔ หมายถึง รายการรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงินที่มีการเผยแพร่ในปีก่อน ประกอบด้วย ยอดคงเหลือยกมาต้นงวดในงบทดลองปี ๒๕๖๒ ของบัญชีแยกประเภทต่อไปนี้

๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ
๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา
๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
๓๑๐๒๐๑๐๑๐๓	ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
๓๑๐๔๐๑๐๑๐๔	สำรองอื่น
๓๒๐๑๐๑๐๑๐๒	ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย

รายการที่ ๒๕ หมายถึง รายการองค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงินที่มีการเผยแพร่ในปีก่อน ประกอบด้วย ยอดคงเหลือยกมาต้นงวดในงบทดลองปี ๒๕๖๒ ของบัญชีแยกประเภทต่อไปนี้

๓๑๐๓๐๑๐๑๐๑	กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อขายระยะสั้น
๓๑๐๓๐๑๐๑๐๒	กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อขายระยะยาว

๓๑๐๓๐๑๐๑๙๙ กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นปรับมูลค่าสินทรัพย์อื่น

รายการที่ ๒๖ หมายถึง รายการรวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงินที่มีการเผยแพร่ในปีก่อน ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๒๓ ๒๔ และ ๒๕

รายการที่ ๒๗ หมายถึง รายการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อน จากการไม่บันทึกรายการที่ควรจะบันทึกไว้ หรือบันทึกไว้ผิดพลาดไปจากความเป็นจริง ซึ่งอาจเกิดขึ้นจากการคำนวณที่ผิดพลาด การใช้นโยบายบัญชีที่ไม่ถูกต้อง การมองข้ามหรือการตีความข้อเท็จจริงผิดพลาด หากพบว่าข้อผิดพลาดในการเงินงวดก่อนที่ได้เผยแพร่ไปแล้ว หน่วยงานต้องแก้ไขข้อผิดพลาดโดยการปรับย้อนหลังยอดยกมาในบัญชีที่เกี่ยวข้อง รายการดังกล่าว ประกอบด้วย รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวดในงบทดลองปี ๒๕๖๒ ของบัญชีแยกประเภท ต่อไปนี้

๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ
๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา
๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
๓๑๐๔๐๑๐๑๙๙	สำรองอื่น

แม้ว่าการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อนโดยการปรับย้อนหลัง ควรจะดำเนินการผ่านบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด แต่ในทางปฏิบัติ หน่วยงานอาจมีการปรับปรุงบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา หรือบัญชีอื่นในกลุ่มเดียวกันโดยตรง เพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อนด้วย อย่างไรก็ตาม ในทางกลับกัน รายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทดังกล่าวข้างต้น อาจไม่ได้เกิดจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อนเพียงอย่างเดียว แต่อาจเกิดจากรายการอื่นที่นำมาปรับเพิ่ม/ลด บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาโดยตรง ตามหนังสือเวียนของกรมบัญชีกลาง เช่น หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๓ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปิดหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS กรณีการปิดหน่วยเบิกจ่ายภายในกรมเดียวกัน และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๑๒ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๕ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS (สำหรับการบันทึกปรับปรุงบัญชีจนถึงเดือนสิงหาคม ๒๕๕๗ เกี่ยวกับสินทรัพย์ที่ได้มาในอดีต ซึ่งต่อมากรมบัญชีกลางได้มีหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๓๔ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๕๗ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS แก้ไขบัญชีแยกประเภทที่ใช้ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๑๒ เป็นบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด แทนบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม) หน่วยงานต้องแยกรายการดังกล่าวออกมาจากรายการเคลื่อนไหวทั้งหมดในบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา และแสดงรายการนั้นแยกต่างหากจากรายการผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดในรายการที่ ๒๗ เป็นบรรทัดรายการใหม่ในชื่อว่า **“รายการปรับเพิ่ม/ลด รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมโดยตรง”** โดยแสดงก่อนบรรทัดรายการรายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด พร้อมทั้งเปิดเผยรายละเอียดของรายการดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับการปรับเพิ่ม/ลด บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมมาโดยตรงที่ไม่เป็นไปตามหนังสือเวียนสั่งการของกรมบัญชีกลาง เพื่อการปฏิบัติสำหรับรายการเฉพาะแต่ละกรณี นอกเหนือจากการปรับปรุงที่เกิดจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน ให้แสดงรวมไว้ในบรรทัดรายการที่ ๒๗ ด้วย แต่หน่วยงานจะต้องแสดงที่มาและเหตุผลของการปรับรายการดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วยเช่นกัน

รายการที่ ๒๘ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๒๗

รายการที่ ๒๙ หมายถึง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ที่มีต่อรายได้หรือค่าใช้จ่ายในปีก่อน ๆ ซึ่งรวมอยู่ในผลการดำเนินงานสะสม อันเนื่องมาจาก ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีเปลี่ยนแปลงไป หรือหน่วยงานตัดสินใจเปลี่ยนนโยบายการบัญชีที่เปิดให้เลือกปฏิบัติได้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ เนื่องจากการเห็นว่าการเปลี่ยนแปลงนั้นทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจมากขึ้น หน่วยงานต้องปรับปรุงผลกระทบดังกล่าวโดยวิธีปรับย้อนหลัง รายการดังกล่าว ประกอบด้วย รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวดในงบทดลองปี ๒๕๖๒ ของบัญชีแยกประเภท ต่อไปนี้

๓๑๐๒๐๑๐๑๐๗ ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

รายการที่ ๓๐ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๒๙

รายการที่ ๓๑ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๒๓

รายการที่ ๓๒ หมายถึง รายการรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมมาต้นปี ๒๕๖๒ หลังการปรับปรุงผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อน และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีปีก่อน เพื่อให้เห็นว่าผลการดำเนินงานสะสมที่ถูกต้อง ณ วันต้นงวดปี ๒๕๖๒ จะเป็นเท่าใด หากว่าข้อผิดพลาดปีก่อนนั้นได้รับการแก้ไขตั้งแต่ปีที่เกิดรายการแล้ว และหากว่าการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีนั้นไม่เคยเกิดขึ้น คือ เสมือนว่าหน่วยงานได้ใช้นโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนใหม่นั้นมาตั้งแต่แรก ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๒๔ ๒๗ และ ๒๙

รายการที่ ๓๓ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๒๕

รายการที่ ๓๔ หมายถึง รายการรวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนยกมาต้นปี ๒๕๖๒ หลังการปรับปรุงผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อน และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีปีก่อน ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๒๖ ๒๘ และ ๓๐

รายการที่ ๓๕ หมายถึง การปรับเพิ่ม/ลด ทุนของหน่วยงานโดยตรง ประกอบด้วย รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวดในงบทดลองปี ๒๕๖๒ ของบัญชีแยกประเภท ต่อไปนี้

๓๑๐๕๐๑๐๑๐๑ ทุนของหน่วยงาน
๓๑๐๕๐๑๐๑๐๒ ทุนเพิ่ม/ลด
๓๑๐๕๐๑๐๑๐๓ ทุน-คงยอดเงินต้น

รายการที่ ๓๖ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๓๕

รายการที่ ๓๗ นำมาจากยอดรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับงวดของส่วนราชการ ปี ๒๕๖๒ ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน รวมกับยอดผลต่างในรายงานรายได้แผ่นดิน (กรณีบรรทัดรายการสุทธิไม่เป็นศูนย์)

รายการที่ ๓๘ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๓๗

รายการที่ ๓๙ หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนประเภทเพื่อขายในระหว่างปีที่เกิดจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นปี ผลต่างระหว่างราคาทุนตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมที่มีการปรับใหม่จะแสดงไว้เป็นกำไร/(ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในส่วนของการเปลี่ยนแปลงโดยตรงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ซึ่งรวมถึงการตีราคาเงินลงทุนใหม่ ณ วันสิ้นปี การรับรู้กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนที่เคยบันทึกไว้เข้าไปเป็นกำไร/ขาดทุนในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และรายการอื่นๆ ซึ่งมีผลต่อกำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน ซึ่งแสดงไว้เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ประกอบด้วย รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวดในงบทดลองปี ๒๕๖๒ ของบัญชีแยกประเภท ต่อไปนี้

๓๑๐๓๐๑๐๑๐๑	กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อขายระยะสั้น
๓๑๐๓๐๑๐๑๐๒	กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อขายระยะยาว

รายการที่ ๔๐ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๓๙

รายการที่ ๔๑ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๓๑ และ ๓๕

รายการที่ ๔๒ หมายถึง รายการรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ วันสิ้นปี ๒๕๖๒ ตามที่ควรจะเป็นหากข้อผิดพลาดปีก่อนได้รับการแก้ไขมาตั้งแต่ต้น เสมือนไม่เคยเกิดข้อผิดพลาดขึ้นเลย และเสมือนหน่วยงานได้ใช้นโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนใหม่มาตั้งแต่แรก รายการที่ ๔๑ - ๔๔ ต้องรวมผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อน และการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแล้ว ดังนั้น หน่วยงานต้องตรวจสอบด้วยว่า ยอดรายการที่ ๔๑ - ๔๔ ดังกล่าว ตรงกับรายการเหล่านั้นที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๓๒ และ ๓๗

รายการที่ ๔๓ ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๓๓ และ ๓๙

รายการที่ ๔๔ หมายถึง รายการรวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ณ วันสิ้นปี ๒๕๖๒ หลังการปรับปรุงผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อน และการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแล้ว ประกอบด้วย ผลรวมของรายการที่ ๓๔ ๓๖ ๓๘ และ ๔๐