

ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๖๕๙



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

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

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

สิ่งที่ส่งมาด้วย ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน จำนวน ๒ หน้า

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังกำหนดให้การจัดทำรายงานการเงินให้มีองค์ประกอบอย่างน้อยประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เนื่องจากหน่วยงานของรัฐบางแห่งมีกฎหมายหรือระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงินที่รวมถึงงบกระแสเงินสด โดยหน่วยงานของรัฐสามารถอ้างอิงตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๔ ที่กำหนดให้ฝ่ายบริหารต้องอ้างอิงและพิจารณาการใช้นโยบายการบัญชีจากมาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศ หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ รวมทั้งให้เปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ฝ่ายบริหารใช้อ้างอิงและเหตุผลในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามแหล่งอ้างอิงเหล่านั้นในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมีตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดตัวอย่างดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อกฎหมายและระเบียบการคลัง/การใช้จ่ายของส่วนราชการ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุดท่าย ชัยจันทิก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓ - ๑๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cgd.go.th

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๖๕๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ได้กำหนดให้การจัดทำรายงานการเงินให้มีองค์ประกอบอย่างน้อยประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน นั้น

เนื่องจากหน่วยงานของรัฐบางแห่งมีกฎหมายหรือระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงินที่รวมถึงงบกระแสเงินสด เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถจัดทำรายงานการเงินที่รวมถึงงบกระแสเงินสดให้เป็นไปตามกฎหมายหรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานของรัฐสามารถอ้างอิงตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๔ ที่กำหนดดังนี้

ย่อหน้าที่ ๙ ในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐโดยเฉพาะสำหรับรายการ เหตุการณ์ หรือสถานการณ์อื่น ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่ส่งผลให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีลักษณะ ดังต่อไปนี้

- (ก) มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงิน
- (ข) มีความน่าเชื่อถือ โดยทำให้รายงานการเงินของหน่วยงาน
 - (๑) แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของหน่วยงานอย่างเที่ยงธรรม
 - (๒) สะท้อนเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจของรายการ เหตุการณ์ หรือสถานการณ์อื่นโดยไม่คำนึงถึง

รูปแบบทางกฎหมาย

- (๓) มีความเป็นกลาง กล่าวคือ ปราศจากความลำเอียง
- (๔) จัดทำขึ้นตามหลักความระมัดระวัง
- (๕) มีความครบถ้วนในทุกส่วนที่มีสาระสำคัญ

ย่อหน้าที่ ๑๐ การใช้ดุลยพินิจตามย่อหน้าที่ ๙ ฝ่ายบริหารต้องอ้างอิงและพิจารณาการใช้นโยบายการบัญชีจากแหล่งต่าง ๆ ตามลำดับ ต่อไปนี้

- (ก) ข้อกำหนดและแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับเรื่องที่คล้ายคลึงและเกี่ยวข้องกัน
- (ข) คำนิยาม เกณฑ์การรับรู้รายการ และเกณฑ์การวัดมูลค่าสำหรับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่ระบุไว้ในหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และวิธีปฏิบัติที่เป็นที่ยอมรับในภาครัฐ ซึ่งไม่ขัดกับหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- (ค) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศ หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ย่อหน้าที่ ๑๑ การใช้ดุลยพินิจ ตามย่อหน้าที่ ๑๐ ฝ่ายบริหารอาจพิจารณาจากประกาศที่ออกล่าสุดของหน่วยงานอื่นที่ทำหน้าที่กำหนดมาตรฐานการบัญชี ตามย่อหน้าที่ ๑๐ (ค)

ย่อหน้าที่ ๑๑ก หน่วยงานต้องเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ฝ่ายบริหารใช้อ้างอิงในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐโดยเฉพาะสำหรับรายการ เหตุการณ์ หรือสถานการณ์อื่น ตามย่อหน้าที่ ๑๐ และเหตุผลในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามแหล่งอ้างอิงเหล่านั้น

ย่อหน้าที่ ๑๑ข ในกรณีที่หน่วยงานใช้ดุลยพินิจในการเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีชุดใดตามย่อหน้าที่ ๑๐ (ค) แล้ว หน่วยงานต้องเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีชุดนั้นกับรายการ เหตุการณ์ หรือสถานการณ์อื่นอย่างสม่ำเสมอ

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ xx เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินของกรมตัวอย่างฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ยกเว้นเรื่องงบกระแสเงินสด ซึ่งตามพระราชบัญญัติกรมตัวอย่าง พ.ศ. xxxx และ/หรือระเบียบ... กำหนดให้ต้องจัดทำงบกระแสเงินสดในรายงานการเงินของหน่วยงาน โดยรายการที่ปรากฏในงบกระแสเงินสดฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๗ เรื่อง งบกระแสเงินสด ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๒๐/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๗ ซึ่งฝ่ายบริหารของหน่วยงานพิจารณาเลือกใช้นโยบายการบัญชีในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐโดยเฉพาะ ตามย่อหน้าที่ ๑๐ (ค) ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาดตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๔

(สำหรับการอ้างอิงนโยบายบัญชีตามย่อหน้าที่ ๑๐ (ค) ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ ให้หน่วยงานพิจารณาอ้างอิงจากประกาศที่ออกล่าสุดของหน่วยงานอื่นที่ทำหน้าที่กำหนดมาตรฐานการบัญชีที่ใช้อ้างอิงและกรณีที่มีรายการ เหตุการณ์ หรือสถานการณ์อื่นที่ไม่มีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐโดยเฉพาะให้พิจารณาเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีชุดเดียวกันมาถือปฏิบัติ ทั้งนี้ ต้องนำเสนอและจัดประเภทรายการในรายงานการเงินในลักษณะเดียวกันในทุกงวดอย่างสม่ำเสมอ ยกเว้นภายหลังการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญในลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงาน หรือมาตรฐานการบัญชีภาครัฐกำหนดให้มีการเปลี่ยนแปลงการนำเสนอรายงานการเงิน)