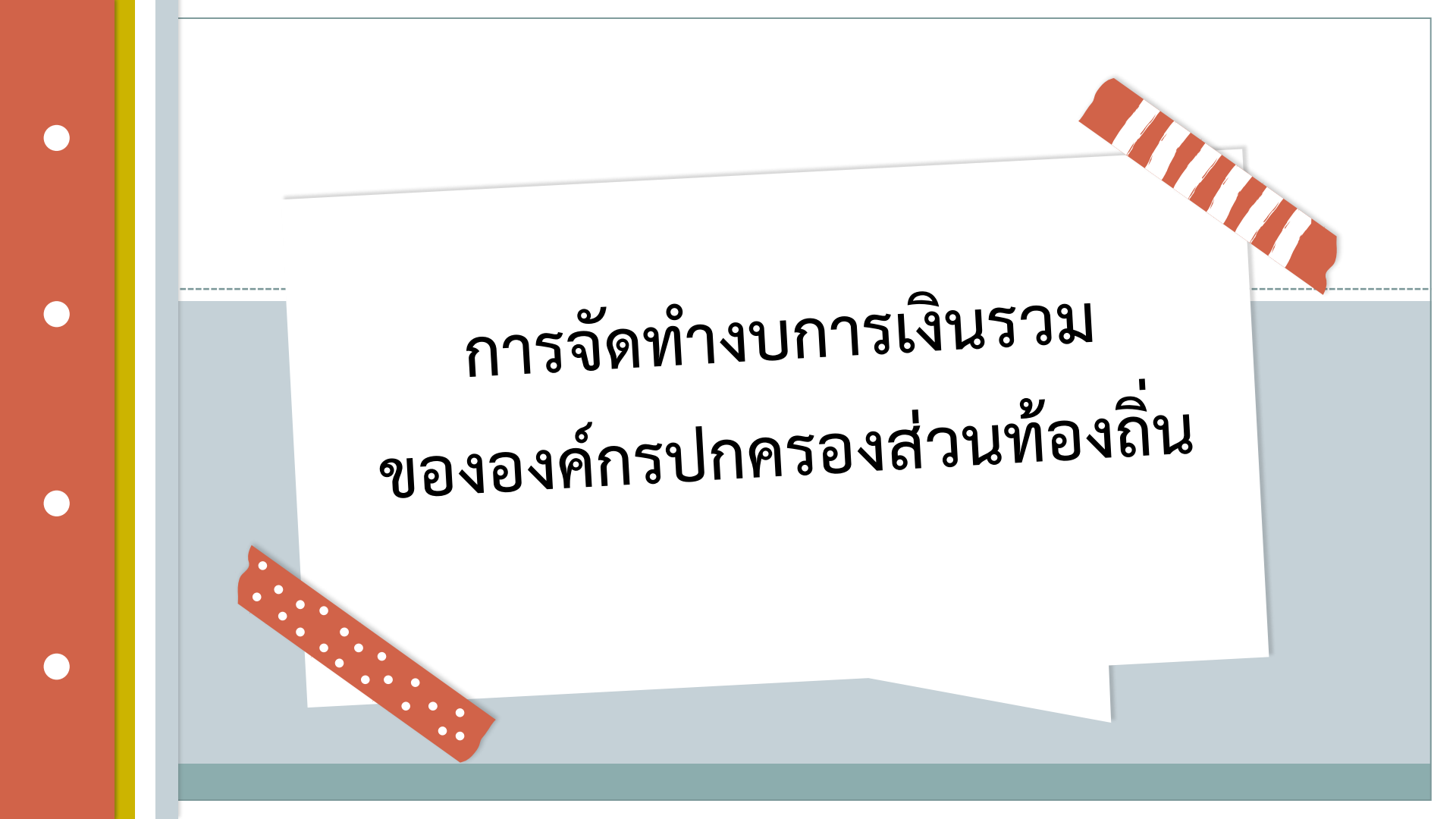




การจัดทำงบการเงินรวม
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

งบการเงินรวม



วิธีการจัดทำ

จัดทำกระดาศทำการเพื่อรวมงบทดลองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกิจการเฉพาะการ และหน่วยงานภายใต้สังกัดเข้าด้วยกัน

ใช้งบการเงินหลังปรับปรุงบัญชี ก่อนปิดบัญชี
(ตั้งลูกหนี้ คิดค่าเสื่อมราคา คิดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้ว)



การบันทึกบัญชีระหว่างกัน

แม่

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน –
งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ)
เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน

เดบิต ลูกหนี้ยืมเงินสะสมกิจการเฉพาะการ
เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน

ลูก

เดบิต เงินเดือน/เงินวิทยฐานะ/ค่าจ้าง
เครดิต รายได้เงินช่วยเหลือจาก
งบทั่วไป

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน
เครดิต เงินยืม - กิจการเฉพาะ
การระยะสั้น

กระดาษทำการ

ชื่อบัญชี	งบทั่วไป		งบลูก 1		งบลูก 2		รวม		ปรับปรุง (ตัดบัญชี)		งบการเงินรวม	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินฝากที่สถาบันการเงิน (แม่)		1,000,400						1,000,400				1,000,400
เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ลูก)			1,000,000				1,000,000				1,000,000	
เงินเดือน			200		200		400				400	
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน	400						400			400		
รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป				200		200		400	400			
ลูกหนี้เงินยืมกิจการเฉพาะการ	1,000,000						1,000,000			1,000,000		
เงินยืม - กิจการเฉพาะการระยะสั้น				1,000,000				1,000,000	1,000,000			

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ



ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

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

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

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๕๗ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑
สิ่งที่ส่งมาด้วย รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ จำนวน ๑ เล่ม

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

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

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน

1. ใช้รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2564 เป็นต้นไป
2. สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำข้อมูลโดย **ไม่ต้องแสดงข้อมูลงวดก่อน** เปรียบเทียบ (ปี 2563)
เนื่องจากจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นปีแรก

หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงิน

เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการ
บัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ



หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงิน

องค์ประกอบรายงานการเงิน

1. งบแสดงฐานะการเงิน
2. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนของทุน
4. หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน



หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงิน

ขอบเขตของข้อมูลรายงานการเงิน

ให้หน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการเงิน ให้มีข้อมูลทางการเงินและบัญชีประกอบด้วย เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินรายได้แผ่นดิน และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้



หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงิน

การนำส่งรายงานการเงิน

ให้หน่วยงานของรัฐ นำส่งรายงานการเงินภายใน 90 วัน
ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกระทรวงการคลัง



งบแสดงฐานะการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

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

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



งบแสดงฐานะการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		๒๕๖๒	๒๕๖๑
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		xx	xx
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น		xx	xx
เงินกู้ยืมระยะสั้น		xx	xx
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี		xx	xx
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเข้าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี		xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะสั้น		xx	xx
เงินรับฝากระยะสั้น		xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น		xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		xx	xx
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>xx</u>	<u>xx</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะยาว		xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		xx	xx
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ		xx	xx
เจ้าหนี้ตามสัญญาเข้าการเงินระยะยาว - สุทธิ		xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว		xx	xx
เงินรับฝากระยะยาว		xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		xx	xx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>xx</u>	<u>xx</u>
รวมหนี้สิน		<u>xx</u>	<u>xx</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



งบแสดงฐานะการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ทุน

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx
	xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

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

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

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

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

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลัง หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ตัวอย่าง การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป

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

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งหลักอยู่ในกระทรวง ข ถนนพระราม ๖ แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐ 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 ๑,๑๑๔,๒๒๓,๘๐๐ บาท เพื่อใช้จ่ายในแผนงานบริหารจัดการน้ำอย่างบูรณาการ และแผนงานลดภาวะค่าครองชีพ ส่งเสริมและรักษาเสถียรภาพราคาพลังงาน สำหรับผลผลิตที่ ๑ การอนุรักษ์พลังงาน และผลผลิตที่ ๒ การผลิตพลังงานทดแทน

กรม ก มีหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดจำนวน ๗๖ แห่ง ซึ่งเป็นหน่วยเบิกจ่ายในภูมิภาค และมีหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางอีก ๑ แห่ง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินของกรม ก ฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ (หรืออื่น ๆ ระบุ...) ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ยกเว้นเรื่อง.... ที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (หรืออื่น ๆ ระบุ...)



หมายเหตุประกอบงบการเงิน



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

หมายเหตุ ๓ มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

ในระหว่างปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี
ภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี
ปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

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

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็น
สาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในช่วงอนาคต

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

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มี
ผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ ยกเว้น.....

หมายเหตุ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

๔.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์และธนาคัตติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสด
และเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
ในงบแสดงฐานะการเงิน

- เงินทดรองราชการ คือ เงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปฎิกลีย
ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการจะบันทึกควบคุม



หมายเหตุประกอบงบการเงิน

โดยทะเบียน ยอดบัญชีเงินตราของราชการจะเป็นยอดคงที่ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงานใช้จ่ายเงินตราของราชการแล้ว จะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาขอใช้เงินตราของราชการ หน่วยงานจะบันทึกบัญชีเงินตราของราชการเมื่อได้รับเงินควบคู่ไปกับการบันทึกเงินตราของราชการรับจากคลัง และให้แสดงรายการเงินตราของราชการในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

- รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนเงินที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ
- เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง หน่วยงานจะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยแสดงรายการเงินฝากคลังในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

๔.๒ ลูกหนี้

- ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้
- ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด
- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบีย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

๔.๓ เงินให้กู้

เงินให้กู้ หมายถึง เงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้

๔.๔ เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๓ เดือน ตราสารหนี้ ตราสารทุน และสินทรัพย์อื่นที่ถือไว้เพื่อรับผลตอบแทน

หน่วยงานจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้
เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ ๕ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

เงินทดรองราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในสำนักงาน ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และใบสำคัญที่เบิกจากเงินทดรองราชการแล้วรอเบิกชดเชย

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุจำกัดในการใช้จ่าย

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

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



หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ ๑๕ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
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)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
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

ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-LAAS)

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
หมายเหตุประกอบ งบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25X2

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบทั่วไป		หน่วยงานได้สังกัดประเภท ก		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		รวม	
	25X2	25X1	25X2	25X1	25X2	25X1	25X2	25X1
เงินสด	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
เงินฝากกระทรวงการคลัง	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
รวม	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	งบทั่วไป		หน่วยงานได้สังกัดประเภท ก		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		รวม	
	25X2	25X1	25X2	25X1	25X2	25X1	25X2	25X1
ลูกหนี้เงินยืม	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
เงินให้กู้ยืม - อื่น	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
รวม	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ลูกหนี้ภาษีป้าย	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ลูกหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(XXX)	(XXX)	(XXX)	(XXX)	(XXX)	(XXX)	(XXX)	(XXX)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX