



การตรวจสอบรายการทางบัญชีจากงบทดลอง

และ

การจัดทำรายงานการเงิน

ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ของหน่วยงานกองคลัง จากระบบบัญชี 3 มิติ

คำนำ

คู่มือการตรวจสอบรายการทางบัญชีจากงบทดลอง และการจัดทำรายงานการเงิน จัดทำขึ้นโดยมุ่งหวังให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานกองคลังเกิดความเข้าใจตามหลักเกณฑ์ลัดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนรายการทางบัญชีในงบทดลอง และสามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามรูปแบบต่างๆ ของหน่วยงานภาครัฐได้อย่างถูกต้องครบถ้วนแล้วเสร็จทันตามกำหนดเวลา

คณะผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือการตรวจสอบรายการทางบัญชีจากงบทดลอง และการจัดทำรายงานการเงินฉบับนี้ จะอำนวยประโยชน์ต่อผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

คณะกรรมการจัดการความรู้ และ
บุคลากรของงานบัญชีกองคลัง

สารบัญ

	หน้า
ความเป็นมา หลักการ และนโยบายการบัญชี	
ความเป็นมา	1
วัตถุประสงค์	1
หลักการและนโยบายการบัญชี	2
คำอธิบายศัพท์	2
การตรวจสอบรายการทางบัญชีจากงบทดลอง	
หมวด 1 สินทรัพย์	5
หมวด 2 หนี้สิน	13
หมวด 3 ส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิ	17
หมวด 4 รายได้	18
หมวด 5 ค่าใช้จ่าย	18
รายงานการเงินตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 และรูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2549	
งบแสดงฐานะการเงิน	20
งบรายได้และค่าใช้จ่าย	22
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	24
แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี	30
รายการรับและการใช้จ่ายเงินที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญพุทธศักราช 2550 มาตรา 170	
รายงานแสดงฐานะการเงิน	32
รายงานแสดงผลการดำเนินงาน	34
รายงานการรับ - จ่ายเงิน	35
รายงานการรับ - จ่ายเงินและเงินคงเหลือ	36
รายงานการรับและการใช้จ่ายเงินฯ ของ สกอ.	38
รายงานผลการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรี ของกรมบัญชีกลาง	40

ความเป็นมา หลักการและนโยบายการบัญชี

ความเป็นมา

กรมบัญชีกลางซึ่งเป็นหน่วยงานกลางได้มีการปรับแนวทางในการจัดทำบัญชีภาครัฐ โดยการปรับเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการ จากเกณฑ์เงินสดเข้าสู่เกณฑ์คงค้าง โดยมีการกำหนดมาตรฐานการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ได้แก่หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 เมื่อวันที่ 6 ม.ค.46 กำหนดมาตรฐานรายงานการเงินและผังบัญชีมาตรฐาน เพื่อใช้เป็นรากฐานของการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐให้ส่วนราชการและหน่วยงานภาครัฐถือปฏิบัติ หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 นี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามหลักเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม และเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกันเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานการเงินภาพรวมของแผ่นดิน

มีการปรับปรุงรูปแบบรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค 0410.3/ว 340 ลงวันที่ 19 พ.ย.45 และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 180 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2549 เรื่อง รูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2549

และกรมบัญชีกลางกำหนดแนวทางปฏิบัติตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2550 มาตรา 170 กำหนดให้เงินรายได้ของหน่วยงานของรัฐใดที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ตามหนังสือด่วนที่สุด กระทรวงการคลัง ที่ กค 0427/ว4665 วันที่ 18 สิงหาคม 2551

ดังนั้น เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานกองคลังเกิดความเข้าใจตามหลักเกณฑ์และวิธีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนรายการทางบัญชีในงบทดลอง และสามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามรูปแบบต่างๆ ของหน่วยงานภาครัฐได้อย่างถูกต้องครบถ้วนแล้วเสร็จทันตามกำหนดเวลา กองคลังจึงได้จัดทำคู่มือ “การจัดทำรายงานทางการเงิน” ขึ้นเพื่อให้เจ้าหน้าที่กองคลังใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

วัตถุประสงค์

1. เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านบัญชี การตรวจสอบรายการทางบัญชี การจัดทำรายงานทางการเงิน
2. เป็นแนวทางในการจัดทำรายงานทางการเงิน

หลักการและนโยบายการบัญชี

หลักการและนโยบายการบัญชี

ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 เมื่อวันที่ 6 ม.ค.46 และหนังสือกรมบัญชีกลาง ต่วน ที่ กค 0410.3/ว 340 ลง 19 พ.ย.45 ดังนี้

หลักการบัญชี หมายถึง แนวปฏิบัติในการรวบรวม จัดบันทึก จำแนก สรุปผล และรายงานเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการเงินของหน่วยงาน

นโยบายการบัญชี หมายถึง หลักการโดยเฉพาะ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติกฎเกณฑ์ หรือวิธีปฏิบัติที่ส่วนราชการใช้ในการจัด และนำเสนองบการเงิน ซึ่งพิจารณาแล้วเห็นว่าเหมาะสมกับการนำไปใช้ในการบันทึกบัญชีรายการทางบัญชี และการเปิดเผย ข้อมูลในรายงานการเงินเพื่อแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของหน่วยงาน โดยถูกต้องตามที่ควรและสอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ เมื่อใช้นโยบายการบัญชีใดแล้วจะต้องถือปฏิบัติตามวิธีการบัญชีนั้นอย่างสม่ำเสมอ เว้นแต่มีความจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงในรอบปีบัญชีใด ก็ให้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงนั้นในรายงานการเงินปีนั้น ๆ ด้วย

นโยบายการบัญชีทั่วไป ประกอบด้วย

1. ใช้หลักบัญชีคู่ (Double Entry) หมายถึง การกำหนดวิธีลงบัญชีสำหรับรายการการเงินที่เกิดขึ้นครั้งหนึ่ง จะต้องลงบัญชีสองด้าน คือ เดบิตบัญชีหนึ่งและเครดิตอีกบัญชีหนึ่ง ด้วยจำนวนเงินที่เท่ากัน
2. ใช้หลักการบัญชีแบบเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) หมายถึง หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด
3. ใช้รอบระยะเวลาบัญชี (Accounting Period) ตามปีงบประมาณ คือวันที่ 1 ตุลาคมปีปัจจุบัน ถึงวันที่ 30 กันยายนปีถัดไป โดยกำหนดรอบระยะเวลาบัญชี 1 รอบเท่ากับ 1ปีงบประมาณ หรือ 12 เดือน

คำอธิบายศัพท์

เกณฑ์คงค้าง	หมายถึง	หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้รับการบันทึกบัญชี และแสดงในงบการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้นรายการที่รับรู้ภายใต้หลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง ได้แก่ สินทรัพย์หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย
ความมีสาระสำคัญ	หมายถึง	ข้อมูลใดจะถือว่ามีความสำคัญเมื่อหากไม่มีข้อมูลนั้นหรือแสดงข้อมูลที่ผิดพลาดจะมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ หรือการประเมิน

ของผู้ใช้บการเงิน ความมีสาระสำคัญขึ้นอยู่กับลักษณะหรือขนาดของรายการหรือความผิดพลาดโดยพิจารณาถึงสถานการณ์เฉพาะนั้น **ความมีสาระสำคัญ** ข้อมูลจะถือว่ามีความมีสาระสำคัญหากการไม่แสดงข้อมูล หรือการแสดงผลผิดพลาดมีผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้บการเงิน และการประเมินความมีสาระสำคัญของข้อมูลต้องอาศัยการพิจารณาถึงคุณสมบัติของผู้ใช้บการเงินด้วย โดยมีข้อสมมติฐานว่าผู้ใช้บการเงินจะต้องมีความรู้ความเข้าใจทางบัญชีและกิจกรรมทางเศรษฐกิจของหน่วยงาน และมีความเต็มใจที่จะศึกษาข้อมูลอย่างเต็มความสามารถ ดังนั้น การประเมินความมีสาระสำคัญต้องพิจารณาถึงผลกระทบที่มีต่อการตัดสินใจและประเมินผลของผู้ใช้บการเงิน

สินทรัพย์	หมายถึง	ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นแก่หน่วยงาน
หนี้สิน	หมายถึง	ภาระผูกพันในปัจจุบันของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีตโดยที่การปลดเปลื้องภาระนั้นคาดว่าจะส่งผลต่อการสูญเสียทรัพยากรของหน่วยงานที่อยู่ในรูปของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการ
สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	หมายถึง	มูลค่าคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงิน (สินทรัพย์หักหนี้สิน) สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน อาจเป็นได้ทั้งยอดบวกหรือลบ
รายได้	หมายถึง	กระแสไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการในระหว่างงวดการรายงานซึ่งส่งผลต่อการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนแต่ไม่รวมถึงการเพิ่มขึ้นที่เกี่ยวข้องกับส่วนสมทบจากผู้เป็นเจ้าของ

ค่าใช้จ่าย	หมายถึง	ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่ลดลงในงวดการรายงาน โดยอยู่ในรูปของกระแสไหลออก หรือการใช้ไปซึ่งสินทรัพย์ต่าง ๆ หรือการก่อกำเนิดสินต่าง ๆ ที่ส่งผลต่อการลดลงในส่วนของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ทั้งนี้ ไม่รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของทั้งหลาย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	หมายถึง	ข้อมูลที่แสดงเพิ่มเติมจากข้อมูลที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นการอธิบาย หรือการแยกแสดงของรายการที่นำเสนอในงบการเงินดังกล่าวและข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่มีคุณสมบัติไม่เพียงพอที่จะรับรู้ในงบการเงินที่นำเสนอ
งบการเงิน	หมายถึง	งบที่นำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานอย่างมีแบบแผนโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของหน่วยงาน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจและประเมินผลเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากร หรือกล่าวโดยเฉพาะเจาะจงยิ่งขึ้น วัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินโดยทั่วไปในภาครัฐควรมุ่งที่การให้ข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ

การตรวจสอบรายการทางบัญชีจากงบทดลอง

การตรวจสอบรายการทางบัญชี เป็นการตรวจสอบที่มุ่งจะพิสูจน์ ความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงินการบัญชีว่า รายการที่บันทึกและ รายงานที่ปรากฏในรายงานงบทดลอง ครบถ้วน สมเหตุสมผล และถูกต้องตรงกับสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่มีอยู่ และยังเป็นการทำให้ มั่นใจว่าการควบคุมที่กำหนดในแต่ละระบบการปฏิบัติงาน (เช่น ระบบบัญชีเจ้าหนี้ใช้ควบคุมการเบิกจ่ายเงิน ระบบบัญชีลูกหนี้ใช้ควบคุมการรับเงิน ระบบบัญชีแยกประเภทใช้ควบคุมงบประมาณ นำส่ง/นำฝากและการเก็บรักษาเงิน และระบบทรัพย์สิน ฯลฯ) มีความเพียงพอเหมาะสมที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามระเบียบกำหนด และสามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามรูปแบบต่างๆ ที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้อย่างถูกต้องครบถ้วน

การตรวจสอบข้อมูลรายการทางบัญชี จากงบทดลอง โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. โดยจะต้องตรวจสอบดุลปกติของรายการบัญชีในงบทดลองโดยคำนึงถึงธรรมชาติของบัญชี คือ

บัญชีหมวด 1 สินทรัพย์	ยอดคงเหลือจะอยู่ทางด้าน	เดบิต
บัญชีหมวด 2 หนี้สิน	ยอดคงเหลือจะอยู่ทางด้าน	เครดิต
บัญชีหมวด 3 ส่วนทุน	ยอดคงเหลือจะอยู่ทางด้าน	เครดิต
บัญชีหมวด 4 รายได้	ยอดคงเหลือจะอยู่ทางด้าน	เครดิต
บัญชีหมวด 5 ค่าใช้จ่าย	ยอดคงเหลือจะอยู่ทางด้าน	เดบิต

2. จำนวนเงินในช่องเดบิตและช่องเครดิต หากยอดรวมของ 2 ช่องนี้เท่ากัน เราเรียกว่างบทดลองลงตัว แสดงว่าการบันทึกบัญชีได้บันทึกอย่างถูกต้องตามหลักการบัญชีคู่ แต่ถ้าหากยอดรวมของ 2 ช่องนี้ไม่เท่ากัน เราเรียกว่างบทดลองไม่ลงตัว แสดงว่าการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีคู่ ให้หาข้อผิดพลาดและทำการแก้ไข

หมวด 1 สินทรัพย์

สินทรัพย์อาจจัดแบ่งตามสภาพคล่องของสินทรัพย์ โดยแบ่งเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ดังนี้

1. สินทรัพย์หมุนเวียน
 - 1.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร
 - 1.2 ลูกหนี้ระยะสั้น
 - เงินที่ตรงจ่ายให้หน่วยงานย่อย
 - ลูกหนี้เงินยืม
 - 1.3 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
 - รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ
 - รายได้จากการศึกษาค้างรับ
 - ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
 - 2.1 เงินลงทุน
 - 2.2 ที่ดิน
 - 2.3 อาคารและสิ่งปลูกสร้าง
 - 2.4 ครุภัณฑ์
 - 2.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
 - 2.6 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับสินทรัพย์แต่ละรายการ

- **เงินสด** หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ และธนาคณัติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน โดยตรวจสอบจากรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป กับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยรามคำแหง กองคลัง

ประจำวันที่ เดือน พ.ศ. 25.....

รายการ	จำนวนเงิน	รายละเอียด	จำนวนเงิน
ธนบัตร	xx	จากบัญชี	
เหรียญกษาปณ์	xx	- เงินสดรับ	xx
เช็ค ฉบับ	xx	- เงินสดย่อย	xx
อื่นๆ (ระบุชื่อ)		- เงินสดย่อย บว.	
- เงินฝากกระแสรายวัน มร. กค. 1	xx	- เงินรองจ่ายสวัสดิการ	xx
- เงินฝากกระแสรายวัน มร. กค. 2	xx		
รวมเงินทั้งสิ้น	xx	รวมเงินทั้งสิ้น	xx

- เงินฝากธนาคาร

การจัดทำงบกระขยอดเงินฝากธนาคาร คือ การตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของยอดคงเหลือ ในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับยอดคงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร หรือตามใบแจ้งยอดจากธนาคาร (Bank Statement)

การจัดทำงบกระขยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน หากเกิดผลต่างระหว่างยอดคงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร/Bank Statement กับบัญชีแยกประเภททั่วไปเงินฝากธนาคารแล้ว ต้องหาสาเหตุของข้อแตกต่างที่เกิดขึ้นเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของรายการบัญชี โดยสาเหตุของข้อแตกต่างอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

1. รายการที่บันทึกข้อมูลบัญชีเข้าระบบแล้ว แต่ธนาคารยังไม่ได้บันทึกข้อมูล

1.1 เงินฝากระหว่างทาง คือ รายการฝากเงินที่หน่วยงานได้บันทึกบัญชีข้อมูลเงินฝากธนาคารเข้าระบบแล้ว แต่ธนาคารยังไม่ได้บันทึกบัญชีให้ อาจเกิดจากหน่วยงานนำฝากเช็คเข้าบัญชีธนาคารภายหลังจากเวลาที่ธนาคารปิดรับเช็ค หรือกรณีเช็คต่างจังหวัดที่ต้องใช้ระยะเวลาในการเรียกเก็บประมาณ 3-5 วัน เป็นต้น รายการประเภทนี้

เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม สมุดบัญชีเงินฝาก/Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคาร ในรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป

1.2 เชื่อกันว่ามีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน หรือเช็คค้างจ่าย คือ รายการสั่งจ่ายเช็คที่หน่วยงานสั่งจ่ายเช็คให้แก่ผู้มีสิทธิและบันทึกยอดบัญชีเงินฝากธนาคารแล้ว แต่ผู้มีสิทธิยังไม่นำเช็คไปขึ้นเงินเป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม สมุดบัญชีเงินฝาก/Bank Statement มียอดคงเหลือสูงกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป

1.3 หน่วยงานบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน เช่น บันทึกรายการฝากเงินต่ำไป เป็นผลให้ยอดเงินฝากธนาคารในรายงานการบัญชีแยกประเภททั่วไปต่ำกว่า สมุดบัญชีเงินฝาก/Bank Statement หรือกรณีบันทึกรายการจ่ายเงินต่ำไป เป็นผลให้ยอดเงินฝากธนาคารในรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไปสูงกว่า สมุดบัญชีเงินฝาก/Bank Statement เป็นต้น

2. รายการที่ธนาคารบันทึกข้อมูลของธนาคารแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้บันทึกบัญชี

2.1 ค่าธรรมเนียมธนาคาร เช่น ค่าธรรมเนียมเช็คคืน ธนาคารบันทึกหักบัญชีเงินฝากธนาคารแล้ว จึงส่งใบแจ้งหักบัญชีมาให้หน่วยงาน เป็นผลทำให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม สมุดบัญชีเงินฝาก/Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป

2.2 ดอกเบี้ยรับจากธนาคาร ธนาคารบันทึกบัญชีแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้บันทึกบัญชี เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม สมุดบัญชีเงินฝาก/Bank Statement มียอดคงเหลือสูงกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป

2.3 เช็คคืน คือ เช็คที่หน่วยงานนำฝากธนาคารแล้วแต่ธนาคารไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ ธนาคารจึงบันทึกหักบัญชีเงินฝากธนาคารที่เคยบันทึกแล้วออกไป แต่หน่วยงานยังไม่บันทึกยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร เป็นผลทำให้เงินฝากธนาคารตาม สมุดบัญชีเงินฝาก/Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป

2.4 กรณีอื่นๆ เช่น

- บุคคลภายนอกฝากเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานโดยตรงแล้วไม่ได้แจ้งให้ทราบ จึงไม่ได้บันทึกเพิ่มยอดเงินฝากธนาคารในรายการบัญชีแยกประเภท แต่ธนาคารได้บันทึกเพิ่มยอดเงินฝากให้แล้ว เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม สมุดบัญชีเงินฝาก/Bank Statement มียอดคงเหลือสูงกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป

- ธนาคารบันทึกผิดพลาด เช่น ธนาคารบันทึกค่าธรรมเนียมซ้ำ 2 ครั้ง ทำให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม สมุดบัญชีเงินฝาก/Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป หรือธนาคารนำเช็คสั่งจ่ายของหน่วยงานมาหักบัญชีธนาคารผิดบัญชี เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม สมุดบัญชีเงินฝาก/Bank Statement ของแต่ละบัญชีของหน่วยงานมียอดคงเหลือในบัญชีไม่ถูกต้อง

รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ธนาคาร..... เลขที่บัญชี

ณ วันที่ เดือน พ.ศ. 25.....

ยอดคงเหลือตามรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป			xx
<u>หัก</u>	เงินฝากระหว่างทาง	xx	
	หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป	xx	
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	xx	
	เช็คคืน	xx	
	ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารบันทึกซ้ำ	xx	
	ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานมาหักผิดบัญชี	<u>xx</u>	(xx)
<u>บวก</u>	เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน	xx	
	หน่วยงานบันทึกรายการจ่ายสูงไป	xx	
	ดอกเบี้ยรับ	xx	
	เงินฝากที่ยังไม่ได้รับแจ้งจากผู้นำฝาก	xx	
	ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานมาหักผิดบัญชี	<u>xx</u>	<u>xx</u>
ยอดคงเหลือตามยอด สมุดบัญชีเงินฝาก/Bank Statement			<u>xx</u>

- เงินตรงจ่ายให้หน่วยงานย่อย

เงินตรงจ่ายให้หน่วยงานย่อย หมายถึง เงินตรงราชการที่มหาวิทยาลัยจ่ายให้กับหน่วยงานต่างๆ เพื่อตรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินตรงราชการจะบันทึกควบคุมโดยทะเบียน ยอดบัญชีเงินตรงราชการจะเป็นยอดคงที่ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงานใช้จ่ายเงินตรงราชการแล้ว จะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาขอใช้เงินตรงราชการ หน่วยงานจะบันทึกรับรู้เงินตรงราชการเมื่อได้รับเงินควบคุมไปกับการบันทึกเงินตรงราชการรับจากคลัง และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในลูกหนี้ระยะสั้นในงบแสดงฐานะการเงิน พร้อมทั้งแสดงรายละเอียดประกอบในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ลูกหนี้เงินยืมที่มหาวิทยาลัยอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน แสดงรายการดังกล่าวไว้ในลูกหนี้ระยะสั้นในงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้เปิดเผยรายละเอียดประเภทลูกหนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน สามารถจำแนกประเภทลูกหนี้ ได้ดังนี้

1. เงินยืมเพื่องานวิจัย
2. เงินยืมเพื่อกิจกรรมนักศึกษา
3. เงินยืมเพื่อใช้ในกิจกรรม มร.
4. เงินยืมเพื่อใช้ในการเดินทาง
5. เงินยืมทั่วไป

สำหรับเงินยืมหัวหมากเกมส์ ก็ห้ามหาวิทยาลัยครั้งที่ 36 และโครงการต้นกล้าอาชีพ ยกเลิกการใช้งานเนื่อง
สิ้นสุดโครงการ

ประเภทลูกหนี้	คำอธิบาย
AR01	เงินยืมเพื่องานวิจัย
AR02	เงินยืมเพื่อกิจกรรมนักศึกษา
AR03	เงินยืมเพื่อใช้ในกิจกรรม มร.
AR04	เงินยืมเพื่อใช้ในการเดินทาง
AR05	เงินยืมทั่วไป
AR06	หัวหมากเกมส์ ก็ห้ามหาวิทยาลัยครั้งที่ 36
AR07	โครงการต้นกล้าอาชีพ
BF	ยอดยกมา

การตรวจสอบความถูกต้องรายการทางบัญชี

การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ โดยตรวจสอบรายการทางบัญชีในงบทดลอง กับรายละเอียดข้อมูลลูกหนี้เงินยืม ณ ปัจจุบันมีลูกหนี้เงินยืมค้างอยู่จำนวนกี่ราย จำนวนเงินเท่าใด เป็นใครบ้าง และถูกต้องตรงกับการเคลื่อนไหวลูกหนี้รายตัวหรือไม่ กับรายงานในระบบบัญชี 3 มิติ ดังนี้

1. รายงานสรุปยอดคงเหลือลูกหนี้เงินยืม_XX

เป็นรายงานที่แสดงรายการสรุปยอดคงเหลือลูกหนี้ค้างชำระรายบุคคล โดยใส่วันที่ ณ วันที่ ที่ทำการตรวจสอบยอดคงเหลือลูกหนี้ ดังภาพ

2. รายงานการเคลื่อนไหวลูกหนี้_XX

เป็นรายงานแสดงรายละเอียดการยืมเงินของลูกหนี้เป็นรายบุคคลตามเหตุการณ์ที่ยืมเงินในแต่ละวัน โดยสามารถกำหนดวันที่ ตามช่วงวันที่ ที่ต้องการได้ และสามารถกำหนดเป็นรายบุคคลได้ ดังภาพ

- ดอกเบี้ยค้างรับ

โดยการคำนวณดอกเบี้ยค้างรับจากยอดบัญชีเงินฝากประจำ แสดงรายการดังกล่าวไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

- รายได้จากการศึกษาค้างรับ

รายได้จากการศึกษาที่ออกไปเสร็จรับเงินให้กับนักศึกษาแล้วแต่ยังไม่ได้นำฝากเงินเข้าบัญชีธนาคาร โดยจะต้องจัดทำรายละเอียดประกอบไว้เพื่อตรวจสอบ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

- **ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง / ครุภัณฑ์ / ค่าเสื่อมราคาสะสม**

ที่ดิน คือ อสังหาริมทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน หน่วยงานจะรับรู้ที่ดินตามราคาทุน เฉพาะที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ และให้แสดงที่ดินเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับ ที่ราชพัสดุที่หน่วยงานครอบครองและใช้ประโยชน์นั้นให้แสดงข้อมูลเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างประเภทต่างๆ เช่น อาคารสำนักงาน อาคารที่ใช้เพื่อประโยชน์อื่น อาคารโรงงาน สิ่งปลูกสร้างต่าง ๆ เช่น โรงเรือนเลี้ยงสัตว์ โรงเพาะชำโรงเก็บรถยนต์ รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคารซึ่งเป็นต้นทุนในการตกแต่ง ต่อเติม หรือปรับปรุงตัวอาคารภายหลังจากที่จัดสร้างอาคารเสร็จแล้ว รวมทั้งงานระหว่างก่อสร้างที่ยังไม่เสร็จสมบูรณ์ ซึ่งจะบันทึกบัญชีเป็นอาคารระหว่างก่อสร้างไว้ เมื่องานก่อสร้างเสร็จเรียบร้อยแล้วจึงจะโอนมาบันทึกเป็นอาคารและสิ่งปลูกสร้างประเภทนั้นๆ หน่วยงานจะรับรู้อาคารและสิ่งปลูกสร้างตามราคาทุนทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน หน่วยงานจะต้องบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมเพื่อนำไปหักออกจากราคาทุนของสินทรัพย์เพื่อให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชี และให้แสดงรายการอาคารเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในงบแสดงฐานะการเงินตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยเปิดเผยรายละเอียดของราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และมูลค่าสุทธิตามบัญชีสำหรับอาคารและสิ่งปลูกสร้างแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

อุปกรณ์ รวมถึงครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ เช่น ครุภัณฑ์สำนักงาน ยานพาหนะ เครื่องมือและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้อุปกรณ์ตามราคาทุน และบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมเพื่อนำไปหักออกจากราคาทุนของสินทรัพย์เพื่อให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชีการรับรู้ค่าเสื่อมราคา และให้แสดงรายการอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยเปิดเผยรายละเอียดของราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และมูลค่าสุทธิตามบัญชีสำหรับอุปกรณ์แต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ถาวร

ตามเกณฑ์การรับรู้ของสินทรัพย์เกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้ ให้หน่วยงานรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวรในบัญชีของหน่วยงาน เฉพาะสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำ ตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป

การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร

การปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาเกิดจากการสูญเสียศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ถาวรอันเนื่องมาจากเวลา การใช้งาน และความล้าสมัย หน่วยงานจะต้องรับรู้การสูญเสียศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ถาวรในรูปของค่าเสื่อมราคาคู่กับค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นประจำในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ค่าเสื่อมราคาสำหรั้งหน่วยงานในภาครัฐให้คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง

1. คำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินนั้นด้วยวิธีเส้นตรง ตามสูตรการคำนวณดังนี้

$$\text{ค่าเสื่อมราคา/ปี} = \frac{\text{มูลค่าสินทรัพย์} - \text{ราคาซาก (ถ้ามี)}}{\text{อายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ}}$$

$$\text{หรือ ค่าเสื่อมราคา/ปี} = (\text{มูลค่าสินทรัพย์} - \text{ราคาซาก (ถ้ามี)}) \times \text{อัตราค่าเสื่อมราคา}$$

เมื่อกำหนดค่าเสื่อมราคาได้ ซึ่งถือเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน จะทำการบันทึกบัญชีดังนี้

Dr. ค่าเสื่อมราคา - ชื่อสินทรัพย์ XX

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - ชื่อสินทรัพย์ XX

2. คำนวณหามูลค่าสุทธิดังนี้

$$\text{มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ} = \text{ราคาทุน} - \text{ค่าเสื่อมราคาสะสม}$$

3. ที่ดินไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา เนื่องจากที่ดินมีอายุการใช้งานไม่จำกัด

การตรวจสอบความถูกต้องรายการทางบัญชีสินทรัพย์ถาวร

โดยสามารถตรวจสอบยอดคงเหลือของสินทรัพย์แต่ละรายการได้จาก “รายงานสรุปรายการสินทรัพย์ที่มีมูลค่าทุนและค่าเสื่อมราคา” ดังภาพ

หมวด 2 หนี้สิน

หนี้สินอาจจัดแบ่งเป็นประเภทต่างๆได้ดังนี้

1. หนี้สินหมุนเวียน

1.1 เจ้าหนี้ระยะสั้น

- เจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการ
- เจ้าหนี้ เชื้อครอการจ่าย

1.2 เงินรับฝาก

1.3 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

- รายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้า
- เงินประกันสัญญา/เงินมัดจำ/เงินประกันผลงาน

2. หนี้สินไม่หมุนเวียน

หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหนี้สินแต่ละรายการ

- เจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการ

เจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการเกิดขึ้นจากการบันทึกการตั้งหนี้เพื่อชำระเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบบัญชีเจ้าหนี้ และแสดงรายการเจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการเป็นหนี้สินหมุนเวียนรายการเจ้าหนี้ระยะสั้นในงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้เปิดเผยรายละเอียดเจ้าหนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

การตรวจสอบเจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการจัดทำทุกสิ้นเดือน โดยปกติเจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการจะมียอดคงเหลือเป็น 0 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้กำหนดแนวปฏิบัติในการบันทึกตั้งหนี้และการชำระเงินให้แล้วเสร็จภายในแต่ละเดือนจึงเป็นผลทำให้ เจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการมียอดคงเหลือเป็น 0 เสมอ หากเจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการมียอดคงเหลือไม่เป็น 0 รายการบัญชีในงบทดลอง ต้องหาสาเหตุที่เกิดขึ้นเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของรายการบัญชี โดยสาเหตุอาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

1. เกิดจากความผิดพลาดของระบบบัญชี 3 มิติเอง
2. เกิดจากการยกเลิกเอกสารการตั้งหนี้แต่ดำเนินการขั้นตอนจัดทำบัญชีผ่านระบบไม่ครบถ้วน

กรณีที่เกิดข้อผิดพลาดที่ดังกล่าว ให้ดำเนินการโดยการเรียกใช้คำสั่งจากระบบบัญชี 3 มิติ “ลงบัญชีในระบบ Payables” เพื่อทำการจัดทำบัญชีในระบบบัญชี 3 มิติให้สมบูรณ์ ให้กำหนดค่าโดยไม่ต้องระบุข้อมูลใน “ช่องลงบัญชีจากวันที่” และ “ลงบัญชีถึงวันที่” แต่หากต้องการในประมวลผลคำสั่งได้เร็วขึ้น สามารถรอกเฉพาะช่วงวันที่ต้องการได้ ดังภาพ

3. เกิดจากการไม่บันทึกยกเลิกเอกสารการตั้งหนี้ที่ไม่ใช้งานแล้ว

กรณีที่เกิดข้อผิดพลาดที่ดังกล่าว ให้ดำเนินการโดยการเรียกใช้รายงานจากระบบบัญชี 3 มิติ ดังนี้

- รายงานแสดงรายการใบแจ้งหนี้_XX หรือ
- รายงานใบแจ้งหนี้ที่ยังไม่ได้ชำระเงิน_XX

ก่อนประสานงานกับหน่วยงานผู้บันทึกตั้งหนี้เพื่อตรวจสอบและยกเลิกรายการใบแจ้งหนี้ต่อไป

4. เกิดจากการยกเลิกเอกสารการตั้งหนี้ผิดพลาดโดยยกเลิกข้ามเดือน/ข้ามปีงบประมาณ

กรณีที่เกิดข้อผิดพลาดที่ดังกล่าว ให้ดำเนินการโดยการเรียกใช้รายงานจากระบบบัญชี 3 มิติ ดังนี้

- รายงานตั้งหนี้กับทำจ่ายคนละเดือน_XX

โดยกำหนดเดือนและปีที่ทำเช็คจ่ายนอกช่วงที่ปิดบัญชีในแต่ละเดือน ดังภาพ

- รายการยกเลิกที่บันทึกบัญชีไม่ตรงวัน_XX โดยกำหนดช่วงวันที่ตามช่วงที่ปิดบัญชี ดังภาพ

- เจ้าหนี้เช็คการจ่าย

เจ้าหนี้เช็คการจ่ายเกิดขึ้นจากการจัดทำเช็คเพื่อเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบบัญชีเจ้าหนี้ และแสดงรายการเจ้าหนี้เช็คการจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนรายการเจ้าหนี้ระยะสั้นในงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้เปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เมื่อจัดทำเช็คส่งจ่าย

เดบิต รายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้า	xx	
เครดิต เงินฝากกระแสรายวัน GSB-001346-7		xx
บันทึกบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายตามจำนวนเงินในเช็คส่งจ่าย		
เดบิต ค่าใช้จ่าย(ตามประเภทรายจ่าย)	xx	
เครดิต รายได้จากเงินงบประมาณงบบุคลากร		xx

จากรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไปรายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้าจะต้องมีจำนวนเท่ากับจำนวนเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากเพื่อเรียก ธนาคารออมสิน เลขที่ 01-0109-20-112641-3 หากมีจำนวนไม่เท่ากันจะต้องหาสาเหตุของข้อแตกต่างที่เกิดขึ้นเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของรายการบัญชี และจัดทำรายงานกระทบยอดรายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้า

รายงานกระทบยอด

รายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้า

ณ วันที่ เดือน พ.ศ. 25.....

ยอดคงเหลือตามรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป		xx
<u>หัก</u> เงินฝากระหว่างทาง	xx	
หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป	xx	
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	xx	
เช็คคืน	xx	
ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารบันทึกซ้ำ	xx	
ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานมาหักผิดบัญชี	<u>xx</u>	(xx)
<u>บวก</u> เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน	xx	
ดอกเบี้ยรับ	xx	
เงินฝากที่ยังไม่ได้รับแจ้งจากผู้นำฝาก	xx	
ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานมาหักผิดบัญชี	<u>xx</u>	<u>xx</u>
ยอดคงเหลือตามยอด สมุดบัญชีเงินฝาก 01-0109-20-112641-3		<u>xx</u>

หมวด 3 ส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิ

ส่วนทุน หมายถึงมูลค่าสุทธิคงเหลือในสินทรัพย์ของหน่วยงานหลังหักหนี้สินแล้ว

ทุน และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมให้แสดงแยกรายการในงบแสดงฐานะการเงิน และเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หมวด 4 รายได้

รายได้อาจจัดแบ่งเป็นประเภทต่างๆ ได้ดังนี้

1. รายได้จากจัดการศึกษา
2. รายได้จากขายสินค้าและบริการ
3. รายได้จากเงินช่วยเหลือ
4. รายได้จากบริการรับบริจาค
5. รายได้จากดอกเบี้ย

แสดงแยกรายการตามประเภทรายได้ในงบรายได้และค่าใช้จ่าย และหากรายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญ ให้เปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายได้จะต้องมียอดดุลคงเหลือทางด้านเครดิต

หมวด 5 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายอาจจัดแบ่งเป็นประเภทต่างๆ ได้ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร
2. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
3. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน
4. ค่าเสื่อมราคา
5. ค่าตัดจำหน่าย
6. ค่าใช้จ่ายอื่น

แสดงแยกรายการตามประเภทค่าใช้จ่ายในงบรายได้และค่าใช้จ่าย และหากรายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญ ให้เปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ค่าใช้จ่ายจะต้องมียอดดุลคงเหลือทางด้านเดบิต สำหรับค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย จะต้องมียอดคงเหลือเท่ากับราคาสะสมที่เพิ่มขึ้น/ลดลงระหว่างงวด หากมียอดคงเหลือไม่เท่ากันจะต้องหาสาเหตุของข้อแตกต่างที่เกิดขึ้นเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของรายการบัญชี

การโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงาน รหัสผังบัญชี 50204000001จะต้องมียอดคงเหลือเท่ากับรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน รหัสผังบัญชี 40203000001 หากมียอดคงเหลือไม่เท่ากันจะต้องหาสาเหตุของข้อแตกต่างที่เกิดขึ้นเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของรายการบัญชี

รายงานการเงิน

เมื่อรายการบัญชีในงบทดลองมีความถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามหลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง นำมาจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามหลักเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม และเป็นไปในกรอบมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนดในการจัดทำรายงานการเงินภาพรวมของแผ่นดิน เพื่อประโยชน์แก่ฝ่ายบริหารในการใช้ข้อมูลเพื่อวางแผน ควบคุม และติดตามประเมินผล ตลอดจนเพื่อช่วยการตัดสินใจ

รายงานการเงินที่จัดทำขึ้นตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 เมื่อวันที่ 6 ม.ค.46 และตามรูปแบบรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค 0410.3/ว 340 ลงวันที่ 19 พ.ย.45 และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 180 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2549 เรื่องรูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 เพื่อใช้เป็นรากฐานของการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐให้ส่วนราชการและหน่วยงานภาครัฐถือปฏิบัติ เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามหลักเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม และเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกันเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานการเงินภาพรวมของแผ่นดิน

และตามรูปแบบกรมบัญชีกลางกำหนดแนวทางปฏิบัติตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2550 มาตรา 170 กำหนดให้เงินรายได้ของหน่วยงานของรัฐใดที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ตามหนังสือด่วนที่สุด กระทรวงการคลัง ที่ กค 0427/ว4665 วันที่ 18 สิงหาคม 2551

รูปแบบรายงานการเงินตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2
และรูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2549

1. รูปแบบรายงานการเงิน ของกรมบัญชีกลาง

มหาวิทยาลัยรามคำแหง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2	xx
ลูกหนี้ระยะสั้น		xx
รายได้ค้างรับ		xx
เงินลงทุนระยะสั้น	3	xx
สินค้าและวัสดุคงเหลือ		xx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		xx
รวมสินทรัพย์ หมุนเวียน		xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ระยะยาว		xx
เงินลงทุนระยะยาว	4	xx
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	5	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	6	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	7	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		xx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		xx
รวมสินทรัพย์		xx

มหาวิทยาลัยรามคำแหง
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

(หน่วย:บาท)

หนี้สิน	หมายเหตุ	
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น		xx
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		xx
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		xx
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น	8	xx
เงินรับฝากระยะสั้น		xx
เงินกู้ระยะสั้น	9	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		xx
รวมหนี้สินหมุนเวียน		xx
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะยาว		xx
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว		xx
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว		xx
เงินรับฝากระยะยาว		xx
เงินกู้ระยะยาว	10	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		xx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		xx
รวมหนี้สิน		xx
สินทรัพย์สุทธิ		xx
สินทรัพย์สุทธิ		
ทุน		xx
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		xx
กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน		xx
รวมสินทรัพย์สุทธิ		xx

มหาวิทยาลัยรามคำแหง
งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25xx

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	
รายได้จากการดำเนินงาน		
รายได้จากรัฐบาล		
รายได้จากงบประมาณ	11	xx
รายได้อื่น		xx
รวมรายได้จากรัฐบาล		xx
รายได้จากแหล่งอื่น		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		xx
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค		xx
รายได้อื่น		xx
รวมรายได้จากแหล่งอื่น		xx
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		xx
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	12	xx
ค่าบำเหน็จบำนาญ		xx
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม		xx
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง		xx
ค่าวัสดุและค่าใช้จ่ายอื่น	13	xx
ค่าสาธารณูปโภค	14	xx
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน		xx
ค่าใช้จ่ายอื่น		xx
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		xx
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		xx

มหาวิทยาลัยรามคำแหง
งบรายได้และค่าใช้จ่าย (ต่อ)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25xx

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

รายได้/ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน

กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	xx
--	----

รายการอื่นๆ ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	xx
---------------------------------------	----

รวมรายได้/ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	xx
---	----

รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมตามปกติ	xx
---	----

รายการพิเศษ	xx
-------------	----

รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	xx
-------------------------------------	----

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

มหาวิทยาลัยรามคำแหง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25xx

หมายเหตุที่ 1 - สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- 1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน
- 1.2 หน่วยงานที่เสนอรายงาน
- 1.3 ขอบเขตของข้อมูลในรายงาน
- 1.4 การรับรู้รายได้
- 1.5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

หมายเหตุที่ 2- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดในมือ	xx
เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย	xx
เงินฝากสถาบันการเงิน	xx
เงินฝากคลัง	xx
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xx

หมายเหตุที่ 3 – เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ	xx
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี	xx
เงินลงทุนในตราสารทุน	xx
เงินลงทุนอื่น	xx
รวม เงินลงทุนระยะสั้น	xx

หมายเหตุที่ 4 – เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจ	xx
เงินลงทุนในตราสารทุนอื่น	xx
เงินลงทุนอื่น	xx
รวม เงินลงทุนระยะยาว	xx

หมายเหตุที่ 5 – ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

ที่ดินราชพัสดุ	xx
ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	xx
ที่ดิน Interface & ไม่ระบุรายละเอียด	xx
รวม ที่ดิน	xx
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	xx
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง Interface & ไม่ระบุ รายละเอียด	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง Interface & ไม่ระบุรายละเอียด	xx
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	xx
อุปกรณ์	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์	xx
อุปกรณ์ Interface & ไม่ระบุรายละเอียด	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์ Interface & ไม่ ระบุรายละเอียด	xx
อุปกรณ์ (สุทธิ)	xx
งานระหว่างก่อสร้าง	xx
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	xx

หมายเหตุที่ 6 – สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

ถนน	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	xx
ถนน (สุทธิ)	xx

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้าง พื้นฐานอื่น	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	xx
<hr/>	
หมายเหตุที่ 7 – สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	xx
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	xx
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	xx
<hr/>	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	xx
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น (สุทธิ)	xx
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	xx
<hr/>	
หมายเหตุที่ 8 - เงินตราจากราชการรับจากคลังระยะสั้น	
เงินตราองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	xx
เงินตราองเพื่อโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ	xx
เงินตราองอื่น	xx
รวม เงินตราจากราชการรับจากคลังระยะสั้น	xx
<hr/>	
หมายเหตุที่ 9 – เงินกู้ระยะสั้น	
เงินกู้ระยะสั้นที่เป็นสกุลเงินบาท	
เงินกู้โดยการออกตราสาร	xx
รวม เงินกู้ระยะสั้นที่เป็นสกุลเงินบาท	xx
<hr/>	
เงินกู้ระยะสั้นที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ	
เงินกู้ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ	xx
รวม เงินกู้ระยะสั้นที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ	xx
รวม เงินกู้ระยะสั้น	xx
<hr/>	

หมายเหตุที่ 10 – เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท

เงินกู้โดยการออกตราสาร	xx
------------------------	----

เงินกู้อื่น	xx
-------------	----

รวม เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท	xx
---	-----------

เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ

เงินกู้ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ	xx
----------------------------------	----

รวม เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ	xx
--	-----------

รวม เงินกู้ระยะยาว	xx
---------------------------	-----------

หมายเหตุที่ 11 - รายได้จากงบประมาณ

รายได้จากงบบุคลากร	xx
--------------------	----

รายได้จากงบดำเนินงาน	xx
----------------------	----

รายได้จากงบลงทุน	xx
------------------	----

รายได้จากงบอุดหนุน	xx
--------------------	----

รายได้จากงบกลาง	xx
-----------------	----

รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	xx
------------------------	----

<u>หัก</u> เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	xx
---------------------------------------	----

รวม รายได้จากงบประมาณ (สุทธิ)	xx
--------------------------------------	-----------

หมายเหตุที่ 12 - ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน	xx
-----------	----

เงินประจำตำแหน่ง	xx
------------------	----

ค่าจ้าง	xx
---------	----

เงินรางวัลประจำปี	xx
-------------------	----

ค่ารักษาพยาบาล	xx
----------------	----

เงินช่วยเหลือด้านการศึกษา	xx
---------------------------	----

ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	xx
-----------------------	----

รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	xx
------------------------------	-----------

หมายเหตุที่ 13 - ค่าวัสดุและค่าใช้สอย

ค่าวัสดุ	XX
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	XX
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	XX
ค่าจ้างเหมาบริการ	XX
ค่าตอบแทน	XX
ค่าวัสดุและค่าใช้สอยอื่น	XX
รวม ค่าวัสดุและค่าใช้สอย	XX

หมายเหตุที่ 14 - ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า	XX
ค่าน้ำประปา	XX
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	XX
รวม ค่าสาธารณูปโภค	XX

หมายเหตุที่ 15 - ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	XX
อุปกรณ์	XX
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	XX
สินทรัพย์ถาวรอื่น	XX
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	XX
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	XX

หมายเหตุที่ 16 - รายงานรายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ

รายได้แผ่นดิน-ภาษี

รายได้ภาษีทางอ้อม	XX
รวม รายได้ภาษี	XX

รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	XX
รายได้อื่น	XX
รวม รายได้นอกจากภาษี	XX

รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ

XX

หัก	รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	(xx)
	รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย	(xx)
	รายได้แผ่นดินสุทธิจากยอดถอนคืนและจัดสรรตามกฎหมาย	xx
	รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(xx)
		xx
	ปรับปรุงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	xx
	สุทธิ	xx
หมายเหตุที่ 17 – รายได้ภาษีทางตรง		
	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	xx
	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	xx
	ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม	xx
	ภาษีเงินได้อื่น	xx
	รวม รายได้ภาษีทางตรง	xx
หมายเหตุที่ 18 – รายได้ภาษีทางอ้อม		
	ภาษีการขายทั่วไป	
	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	xx
	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	xx
	อากรแสตมป์	xx
	ภาษีการขายทั่วไปอื่น	xx
	รวม ภาษีการขายทั่วไป	xx
	ภาษีขายเฉพาะ	
	ภาษีสรรพสามิต	xx
	ภาษีบริการเฉพาะ	xx
	รวม ภาษีขายเฉพาะ	xx
	อากรขาเข้าและอากรขาออก	
	อากรขาเข้า	xx
	อากรขาออก	xx
	ค่าธรรมเนียมศุลกากรอื่นและค่าปรับ	xx
	รวม อากรขาออกและอากรขาเข้า	xx
	รวม รายได้ภาษีทางอ้อม	xx

2. แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 รอบที่

(สำหรับส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายส่งส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและสำนักงานคลังจังหวัด)

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย..... จังหวัด.....

สังกัดกรม..... กระทรวง.....

เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน..... ตำแหน่ง.....

โทรศัพท์..... โทรสาร..... Email:.....

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมิน	รอบที่ ...	
		คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
เรื่องที่ 1 บัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการมีความถูกต้อง ครบถ้วน	1.1 บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินสดในมือในระบบ GFMS มียอดคงเหลือเท่ากับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551		
	1.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร ส่วนราชการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารได้ครบทุกบัญชี และทุกเดือน		
	รวม		
เรื่องที่ 2 บัญชีสินทรัพย์ถาวรของส่วนราชการมีความถูกต้องครบถ้วน	บัญชีสินทรัพย์ดังต่อไปนี้ไม่มียอดคงค้างในงบทดลอง 2.1 บัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) 2.2 บัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้าง บัญชีพัสดุหักล้างการโอนสินทรัพย์ บัญชีพัสดุหักล้างการรับโอนสินทรัพย์		
	รวม		
เรื่องที่ 3 รายงานการเงินของส่วนราชการมีความถูกต้องครบถ้วน	3.1 งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกทุกบัญชี 3.2 งบทดลองไม่มีบัญชีที่ใช้เฉพาะภารกิจของหน่วยงานอื่น 3.3 การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง 3.4 หลักฐานหรือรายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการแสดงถึงความถูกต้องครบถ้วนของรายงานการเงิน		
	รวม		

เรื่องที่ 4 การจัดทำบัญชีของ ส่วนราชการ มีความเป็นปัจจุบัน	4.1 บัญชีดังต่อไปนี้ไม่มียอดคงค้างในงบทดลอง (1) บัญชีพักเงินนำส่ง และบัญชีพักเงินสตรับ (2) บัญชีพักรอ Clearing (3) บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน (4) บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (5) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) (6) บัญชีพักค่าใช้จ่าย (7) บัญชีปรับหมวดรายจ่าย 4.2 งบทดลองแสดงข้อมูลการประมวลผลค่าเสื่อม ราคาสินทรัพย์รายตัวเป็นประจำทุกเดือน รวม		
เรื่องที่ 5 ส่วนราชการส่งรายงาน ให้สำนักงานการ ตรวจสอบแผ่นดิน ภายในระยะเวลาที่ กรมบัญชีกลางกำหนด	5.1 ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายส่งรายงาน ประจำเดือนให้ สตง. ทุกเดือน ภายในวันที่ 15 ของ เดือนถัดไป 5.2 ส่วนราชการระดับกรมส่งรายงานการเงินประจำปี ให้ สตง. ภายใน 60 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ รวม		
	รวมทั้งสิ้น		

หมายเหตุ: รอบที่ 2 เรื่องที่ 5.2 ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายไม่ต้องประเมินตนเอง
 ดังนั้น คะแนนเต็มของรอบที่ 2 ของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย คือ 4.50 คะแนน

ปัญหาและข้อขัดข้อง

แนวทางแก้ไข/ข้อเสนอแนะ

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดแล้ว และขอรับรองว่า
 ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้องตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

รายการรับและการใช้จ่ายเงินที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
ตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญฯ พุทธศักราช 2550 มาตรา 170

1. ตามรูปแบบรายงานการรับและการใช้จ่าย ของกรมบัญชีกลาง

มหาวิทยาลัยรามคำแหง
ประเภทเงิน รายการรับและการใช้จ่ายเงินที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
รายงานแสดงฐานะการเงิน
ประจำปีสิ้นสุดวันที่ เดือน พ.ศ. และ

	<u>2554</u>	<u>2553</u>	<u>เพิ่ม/ลดร้อยละ</u>
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสด	XX	XX	X
เงินฝากคลัง	XX	XX	X
เงินฝากธนาคารพาณิชย์	XX	XX	X
ลูกหนี้ระยะสั้น	XX	XX	X
รายได้ค้างรับ	XX	XX	X
เงินลงทุนระยะสั้น	XX	XX	X
สินค้าคงเหลือ	XX	XX	X
วัสดุคงเหลือ	XX	XX	X
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	XX	XX	X
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	XX	XX	X
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว	XX	XX	X
เงินลงทุนระยะยาว	XX	XX	X
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	XX	XX	X
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	XX	XX	X
สินทรัพย์ถาวรอื่น (สุทธิ)	XX	XX	X
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	XX	XX	X
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	XX	XX	X
รวมสินทรัพย์	XX	XX	X

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้	XX	XX	X
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	XX	XX	X
รายได้รับล่วงหน้า	XX	XX	X
เงินรับฝากกระยะสั้น	XX	XX	X
เงินกู้ระยะสั้น	XX	XX	X
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	XX	XX	X
รวมหนี้สินหมุนเวียน	XX	XX	X

หนี้สินไม่หมุนเวียน

รายได้รอการรับรู้	XX	XX	X
เงินรับฝากกระยะยาว	XX	XX	X
เงินกู้ระยะยาว	XX	XX	X
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	XX	XX	X
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	XX	XX	X
รวมหนี้สิน	XX	XX	X

สินทรัพย์สุทธิ

XX	XX	X
-----------	-----------	----------

ส่วน

ทุน

ทุน	XX	XX	X
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	XX	XX	X
กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น	XX	XX	X
รวมส่วนทุน	XX	XX	X

มหาวิทยาลัยรามคำแหง
ประเภทเงิน รายการรับและการใช้จ่ายเงินที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
รายงานแสดงผลการดำเนินงาน
ประจำปีสิ้นสุดวันที่ เดือน พ.ศ. และ

	<u>2554</u>	<u>2553</u>	<u>เพิ่ม/ลดร้อยละ</u>
รายได้จากการดำเนินงาน			ละ
รายได้จากเงินงบประมาณ	XX	XX	X
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	XX	XX	X
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	XX	XX	X
รายได้ดอกเบี้ย	XX	XX	X
รายได้จากการดำเนินงานอื่น	XX	XX	X
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	XX	XX	X
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน			
ต้นทุนขาย	XX	XX	X
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	XX	XX	X
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	XX	XX	X
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	XX	XX	X
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	XX	XX	X
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	XX	XX	X
รายได้/ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน			
กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์	XX	XX	X
รายได้ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	XX	XX	X
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	(XX)	(XX)	X
รวมรายได้/ค่าใช้จ่าย ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	XX	XX	X
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	XX	XX	X
หมายเหตุ :			
ภาระผูกพัน	XX	XX	

มหาวิทยาลัยรามคำแหง
ประเภทเงิน รายการรับและการใช้จ่ายเงินที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
รายงานการรับ - จ่ายเงิน
ประจำปีสิ้นสุดวันที่ เดือน พ.ศ. และ

	<u>2554</u>	<u>2553</u>	<u>เพิ่ม/ลดร้อยละ</u>
เงินคงเหลือ ณ วันต้นงวด	XX	XX	X
รายรับ :			
รายรับจากเงินงบประมาณ	XX	XX	X
รายรับจากการดำเนินงาน	XX	XX	X
รายรับจากดอกเบี้ย	XX	XX	X
รายรับอื่น	XX	XX	X
รวมรายรับ	XX	XX	X
รายจ่าย :			
รายจ่ายบุคลากร	XX	XX	X
รายจ่ายจากการดำเนินงาน	XX	XX	X
รายจ่ายครุภัณฑ์	XX	XX	X
รายจ่ายที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	XX	XX	X
รายจ่ายอื่น	XX	XX	X
รวมรายจ่าย	XX	XX	X
เงินคงเหลือ ณ วันปลายงวด	XX	XX	X

มหาวิทยาลัยรามคำแหง
 ประเภทเงิน รายการรับและการใช้จ่ายเงินที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
 รายงานการรับ - จ่ายเงินและเงินคงเหลือ
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ..... และ

	<u>2554</u>	<u>2553</u>	<u>เพิ่ม/ลดร้อยละ</u>
รายรับ			
:			
รายรับจากเงินงบประมาณ	XX	XX	X
รายรับจากการดำเนินงาน	XX	XX	X
รายรับดอกเบี้ยเงินฝาก	XX	XX	X
รายรับอื่น ๆ	XX	XX	X
รวมรายรับ	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
รายจ่าย			
:			
รายจ่ายบุคลากร	XX	XX	X
รายจ่ายจากการดำเนินงาน (ค่าตอบแทนใช้สอย และวัสดุ)	XX	XX	X
ค่าครุภัณฑ์	XX	XX	X
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	XX	XX	X
รายจ่ายอื่น ๆ	XX	XX	X
รวม	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
รายจ่าย			
รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายสุทธิ	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
<u>หัก</u> นำส่งรายได้แผ่นดิน	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายสุทธิหลังหักนำส่งรายได้แผ่นดิน	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
<u>บวก</u> เงินคงเหลือสะสมยกมา	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
เงินคงเหลือทั้งสิ้น	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
<u>หัก</u> ภาระผูกพัน	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
เงินคงเหลือหลังหักภาระผูกพัน	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>

เงินคงเหลือทั้งสิ้น ประกอบด้วย

เงินสด	XX	XX	X
เงินฝากคลัง	XX	XX	X
เงินฝากธนาคาร			
ประเภทประจำ			
- 3 เดือน	XX	XX	X
- 6 เดือน	XX	XX	X
- 9 เดือน	XX	XX	X
- 12 เดือน	XX	XX	X
- 24 เดือน	XX	XX	X
ประเภทออมทรัพย์	XX	XX	X
ประเภทกระแสรายวัน	XX	XX	X
รวมเงินฝากธนาคาร	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
รวมเงินคงเหลือทั้งสิ้น	<u><u>XX</u></u>	<u><u>XX</u></u>	<u><u>X</u></u>

2. รายงานการรับและการใช้จ่ายเงินฯ ของ สกอ.

รายละเอียดเงินรายได้ของสถาบันอุดมศึกษาที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

มหาวิทยาลัยรามคำแหง

ประจำปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ 2553

รายการ	2554	2553	เพิ่ม/ลดร้อยละ
รวมเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน	0	0	0
1. เงินกู้			0
2. เงินช่วยเหลือ	0	0	0
-เงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ			0
-			0
3. รายได้จากการดำเนินงาน	0	0	0
- ค่าหน่วยกิต ค่าบำรุง และ ค่าธรรมเนียม (หลักสูตรปกติ)			0
- ค่าหน่วยกิต ค่าบำรุง และ ค่าธรรมเนียม (หลักสูตรพิเศษ : Full Fee)			0
- รายได้โรงเรียนสาธิต			0
- รายได้โรงพยาบาล			0
- รายได้จากการวิจัย			0
- รายได้จากการให้บริการทางวิชาการ			0
- รายได้จากดอกผลและผลประโยชน์จากการลงทุนหรือการ ให้เช่าทรัพย์สิน			0
-			0
4. เงินและทรัพย์สินช่วยราชการ	0	0	0
- เงินบริจาค			0
- มูลค่าทรัพย์สิน*			0
-			0

5. รายได้อื่นๆ (ระบุ)	0	0	0
- เงินบูรณะทรัพย์สิน			0
- เงินประกันสัญญา/เงินมัดจำ			0
- เงินผลพลอยได้			0
- เงินรับฝากเพื่อรอจัดสรร/ถอนคืน			0
-			0

หมายเหตุ : มูลค่าทรัพย์สิน* กรณีที่ได้รับบริจาคเป็นทรัพย์สินให้ระบุมูลค่าของทรัพย์สิน

: จำนวนรวมเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ต้องเท่ากับจำนวนรวมรายรับใน
รายงานการรับ-จ่ายเงิน ตามแบบฟอร์มของกรมบัญชีกลาง

3. แบบรายงานผลการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรี ของกรมบัญชีกลาง

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรี

ของมหาวิทยาลัยรามคำแหง

สังกัดกระทรวงศึกษาธิการ

ปัญหาที่เกิดขึ้นภายในหน่วยงาน (ระบุปัญหาข้อ 4.4.1 ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2)	ผลการดำเนินงานตามมติ ครม. (ข้อเสนอกระทรวงการคลัง ข้อ 4.4.2 ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2)	ปัญหาที่อยู่ระหว่าง การปรับปรุงแก้ไข พร้อมระบุ ช่วงเวลาคาดว่าจะแล้วเสร็จ
(1) ความล่าช้าในการจัดทำรายงาน การเงินส่งสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินและกรมบัญชีกลาง		
(2) ปัญหาการกำกับดูแลงานบัญชีและ การตรวจสอบภายในด้านการเงินและ บัญชี		
(3) ปัญหาบุคลากรด้านบัญชีและการ พิจารณาความดีความชอบ		
(4) ปัญหาการบันทึกบัญชีควบคุมการ จัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณฝาก กระทรวงการคลัง		
(5) ปัญหาการบันทึกบัญชีควบคุมการใช้ จ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ รวมถึงปัญหาจากการทุจริต ของเจ้าหน้าที่		

(6) ข้อผิดพลาดเคลื่อนของบัญชีเงินสด และบัญชีเงินฝากธนาคาร		
(7) ข้อผิดพลาดเคลื่อนของบัญชีวัสดุและ สินทรัพย์ถาวรไม่ตรงกับข้อเท็จจริง และทะเบียนคุม		
(8) ปัญหาจากผลการวิเคราะห์รายงาน การเงิน (8.1) ที่ราชพัสดุของกรมธนารักษ์ ที่ยังบันทึกไม่ครบถ้วนและไม่เป็น ปัจจุบัน (8.2) การนำเงินส่งเป็นรายได้ แผ่นดินของกองทุนและเงินทุน หมุนเวียนที่มีรายได้ สูงกว่าค่าใช้จ่าย		

ผู้รายงาน.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

ผู้บริหารของหน่วยงาน.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

หมายเหตุ 1. รายงานผลการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2555 เรื่องรายงานการเงินรวมภาครัฐ สามารถ Download แบบฟอร์มได้ที่เว็บไซต์ www.cgd.go.th

2. ส่วนราชการ (ระดับกรม) และหน่วยงานอื่นภาครัฐ รายงานผลการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรี ส่งให้กระทรวงเจ้าสังกัด ภายในเดือนธันวาคม 2555 และให้กระทรวงเจ้าสังกัดสรุปผลในภาพรวมของกระทรวงส่งกรมบัญชีกลางภายในเดือนมกราคม 2556

3. กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน รัฐวิสาหกิจ กรุงเทพมหานคร และเมืองพัทยา รายงานผลการดำเนินงานตามมติ คณะรัฐมนตรี ส่งกรมบัญชีกลางทราบภายในเดือนธันวาคม 2555