

1. วัตถุประสงค์
 - เพื่อปรับปรุง
 - เพื่อสร้าง
 ทางมา และ ส่งไป
 (นางปาริชาติ ปุຍะชนาวิน)
 เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปปฏิบัติกร
 รักษาการแทนหัวหน้างานสารบรรณ
 วันที่ ๑๖ ต.ค. ๒๕๖๐
 พ.อ. พ.อ.
 ม. ๖๐.๓๓
 ๑๒ ต.ค. ๖๐



แนวปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินภาพรวม
ของส่วนราชการ

กรมบัญชีกลาง
กองบัญชีภาครัฐ
กันยายน ๒๕๖๐

สารบัญ

	หน้า
๑.ความเป็นมา	๑
๒. เหตุผลและความจำเป็น	๑
๓. หลักการจัดทำงานการเงินภาพรวมของส่วนราชการ	๒
๓.๑ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงานการเงินภาพรวมของส่วนราชการ	๒
๓.๑.๑ หน่วยงานที่เสนอรายงาน	๓
๓.๑.๒ หน่วยงานที่ควบคุม	๓
๓.๑.๓ หน่วยงานภายใต้สังกัด	๓
๓.๑.๔ หน่วยงานภายใต้การควบคุม	๓
๓.๒ วัตถุประสงค์ของงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ	๓
๓.๓ วิธีการจัดทำงานการเงินภาพรวมของส่วนราชการ	๔
๔. รายการสำคัญที่นำเสนอในการเงินภาพรวมของส่วนราชการ	๖
งบแสดงฐานะการเงิน	๖
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	๑๐
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	๑๒
๕. ประเด็นสำคัญบางประการในการจัดทำงานการเงินภาพรวมของส่วนราชการ	๑๓
๕.๑ รอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกันของงบการเงิน	๑๓
๕.๒ มาตรฐานการบัญชีที่แตกต่างกันในการจัดทำงานการเงิน	๑๓
๕.๓ รายการระหว่างกัน	๑๓
๖. รูปแบบการนำเสนองบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ	๑๕
งบแสดงฐานะการเงินภาพรวม	๑๕
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินภาพรวม	๑๘
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุนภาพรวม	๒๐
หมายเหตุประกอบงบการเงินภาพรวม	๒๑
๗. ตัวอย่างการจัดทำงานการเงินภาพรวมของส่วนราชการ	๓๕

แนวปฏิบัติในการจัดการทางการเงินภาพรวมของส่วนราชการ

๑. ความเป็นมา

ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ย่อหน้าที่ ๕.๔.๒ กำหนดว่า งบการเงินของส่วนราชการระดับกรม จะต้องแสดงภาพรวมของส่วนราชการส่วนกลาง ส่วนราชการส่วนภูมิภาค และหน่วยงานย่อยภายใต้สังกัด รวมทั้งกิจกรรมเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ ไม่ว่าจะเป็นเงินนอกงบประมาณ ที่กฎหมายอนุญาตให้นำไปใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง เงินทุนหมุนเวียน หรือกองทุนเงินนอกงบประมาณ ที่อยู่ในความควบคุมของส่วนราชการ ซึ่งจะสามารถใช้ประโยชน์เพื่อการประเมินผลทางการเงินที่เกิดจากงาน ที่เกี่ยวข้องกันที่มีผู้รับผิดชอบกลุ่มเดียวกัน ให้เห็นภาพรวมทั้งหมดนอกเหนือจากการรายงานทางการเงินแยก ต่างหากแต่ละหน่วยงาน

ในปัจจุบันการจัดการทางการเงินของส่วนราชการระดับกรมเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดรูปแบบของงบการเงินและให้แนวทางการจัดการทางการเงิน ไว้ในแนวปฏิบัติประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน เพื่อให้ส่วนราชการ รวมทั้งหน่วยงานภาครัฐที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐในการจัดการทางการเงิน มีแนวทางที่เป็นมาตรฐาน ในการจัดการทางการเงิน เพื่อแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของส่วนราชการ และหน่วยงานภาครัฐอื่น แต่ละแห่งตามที่กฎหมายกำหนดแยกเป็นแต่ละหน่วยงาน ซึ่งในกรณีของทุนหมุนเวียนที่มีหัวหน้าส่วนราชการ เป็นผู้กำกับดูแลและบริหารจัดการ แม้ว่าจะมีการจัดการทางการเงินตามที่กฎหมายกำหนด แต่อาจเป็นเพียง การแยกเงินทุนไว้เพื่อดำเนินการเรื่องใดเรื่องหนึ่งโดยที่ไม่ได้มีโครงสร้างบริหารจัดการชัดเจนดังเช่นหน่วยงานอื่น ๆ ที่เป็นนิติบุคคล อย่างไรก็ตามเงินทุนที่ตั้งขึ้นนั้นมีการกิจที่เกี่ยวข้องกับการกิจของส่วนราชการที่ควบคุมหรือกำกับ ดูแลหรือบริหารจัดการเงินทุน สนับสนุนภารกิจของส่วนราชการหรือเป็นงานส่วนหนึ่งของส่วนราชการนั้น เพียงแต่ดำเนินการตามภารกิจโดยใช้เงินทุน ในกรณีดังกล่าวการพิจารณาผลการดำเนินงานตามภารกิจ ควรจะ พิจารณาจากภาพรวมของทั้งส่วนราชการและทุนหมุนเวียน หรือหน่วยงานอื่นใดที่มีความสัมพันธ์กับส่วนราชการ ในเชิงภารกิจในลักษณะเดียวกัน การพิจารณาภาพรวมจะทำให้เห็นผลทางการเงินทั้งหมดที่เกิดจากการปฏิบัติ ภารกิจที่เกี่ยวข้องกันนั้น เพราะดำเนินการโดยหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมร่วมกันและผู้รับผิดชอบกลุ่มเดียวกัน ซึ่งให้ภาพที่ชัดเจนและถูกต้องกว่าการพิจารณาเฉพาะผลทางการเงินของแต่ละหน่วยงานในกลุ่มแยกกัน

๒. เหตุผลและความจำเป็น

กรมบัญชีกลางในฐานะผู้กำหนดมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐเห็นถึงประโยชน์ของการจัดทำ งบการเงินภาพรวมของส่วนราชการและทุนหมุนเวียน หรือหน่วยงานประเภทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมร่วมกัน ของส่วนราชการเพื่อใช้ในการบริหาร จึงได้กำหนดให้มีการจัดการทางการเงินภาพรวมของส่วนราชการขึ้น นอกจากนี้ ในการตรวจสอบงบการเงินของส่วนราชการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ก็ให้ความเห็นในลักษณะ เดียวกันว่าส่วนราชการควรมีการจัดการทางการเงินภาพรวมให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงาน ภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ด้วยเช่นกัน และเพื่อให้เกิดการปฏิบัติที่เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ของการจัดการทางการเงินภาพรวมดังกล่าว กรมบัญชีกลางจึงกำหนดแนวทางในการจัดการทางการเงิน ภาพรวมของส่วนราชการ โดยการจัดการทางการเงินภาพรวมของส่วนราชการนี้ไม่เป็นการทดแทนการจัดทำ

๓.๑.๑ หน่วยงานที่เสนอรายงาน

หน่วยงานที่เสนอรายงาน คือ หน่วยงานที่ถูกคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า มีผู้จำเป็นต้องนำข้อมูลจากรายงานการเงินของหน่วยงานนั้นไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ และใช้ในการประเมินความรับผิดชอบของหน่วยงานที่มีต่อสาธารณะ นอกจากคำนิยามดังกล่าว การกำหนดหน่วยงานที่เสนอรายงานหรือกล่าวอีกนัยหนึ่งคือ หน่วยงานที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดทางการเงิน ยังพิจารณาปัจจัยเรื่องสถานะความเป็นนิติบุคคลของหน่วยงาน อำนาจในการควบคุมถือครองและใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเพื่อการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ และความสำคัญของหน่วยงานด้วย ในปัจจุบันหน่วยงานภาครัฐที่ถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามคำนิยามโดยพิจารณาปัจจัยดังกล่าวร่วมด้วยคือ หน่วยงานภาครัฐในระดับที่จะได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณจากรัฐบาล เช่น ส่วนราชการระดับกรม

๓.๑.๒ หน่วยงานที่ควบคุม

หน่วยงานที่ควบคุมเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน ซึ่งมีการจัดทางการเงินอยู่โดยปกติงบการเงินดังกล่าวรวมรายการที่เกิดขึ้นในหน่วยเบิกจ่ายต่าง ๆ ที่เป็นส่วนงานภายในของหน่วยงานไว้ทั้งหมดไม่ว่ารายการนั้นจะเป็นเงินในงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณทุกประเภทจะต้องรวมแสดงไว้ในงบการเงินด้วย หน่วยงานที่ควบคุมจะต้องมีหน่วยงานภายใต้การควบคุมอย่างน้อย ๑ แห่ง ที่อยู่ในความควบคุมไม่ว่าจะเป็นเชิงนโยบาย หรือเชิงปฏิบัติ หรืออยู่ภายใต้การกำกับดูแลและรับผิดชอบ สำหรับการจัดทางการเงินภาพรวมของส่วนราชการ หน่วยงานที่ควบคุม ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่จัดทางการเงินภาพรวมของส่วนราชการด้วยคือ ส่วนราชการระดับกรม

๓.๑.๓ หน่วยงานภายใต้สังกัด

หน่วยงานภายใต้สังกัดในเรื่องการจัดทางการเงินภาพรวมของส่วนราชการ คือ หน่วยเบิกจ่ายที่อยู่ภายใต้สังกัดส่วนราชการระดับกรม และหน่วยงานย่อยที่แยกออกไปดำเนินการซึ่งไม่ได้มีฐานะเป็นหน่วยเบิกจ่ายและไม่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณโดยตรง มีหน้าที่จัดทำบัญชีแยกต่างหากในแต่ละหน่วยเบิกจ่าย แต่ไม่ต้องจัดทางการเงินแยกต่างหากจากส่วนราชการระดับกรม เช่น สำนักงานของส่วนราชการในส่วนภูมิภาค รายการบัญชีที่เกิดขึ้นของหน่วยงานภายใต้สังกัดเหล่านี้ต้องรวมแสดงอยู่ในงบการเงินของส่วนราชการระดับกรมที่เป็นต้นสังกัด

๓.๑.๔ หน่วยงานภายใต้การควบคุม

หน่วยงานภายใต้การควบคุมเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน ซึ่งมีการจัดทางการเงินแยกต่างหากจากส่วนราชการ และเป็นหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมของส่วนราชการระดับกรมโดยตรง หรือหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายหรือตามนโยบายให้ดำเนินงานตามวัตถุประสงค์เดียวกัน หรือสอดคล้องสนับสนุนกันกับภารกิจของส่วนราชการระดับกรม โดยให้ส่วนราชการระดับกรมเป็นผู้กำกับดูแลและรับผิดชอบการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น เช่น ทุนหมุนเวียน จึงต้องส่งงบการเงินให้ส่วนราชการเพื่อการจัดทางการเงินภาพรวม

๓.๒ วัตถุประสงค์ของงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ

การจัดทางการเงินภาพรวมของส่วนราชการมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารของส่วนราชการ ในการประเมินผลทางการเงินที่เกิดจากงานที่เกี่ยวข้องกันที่มีผู้รับผิดชอบกลุ่มเดียวกัน ให้เห็นภาพรวมทั้งหมดนอกเหนือจากการรายงานทางการเงินแยกต่างหากของแต่ละหน่วยงาน งบการเงินภาพรวม

๓.๓.๒ พิจารณาวางการเงินของส่วนราชการและทุนหมุนเวียนมีรอบปีบัญชีแตกต่างกันหรือไม่เพียงใด หากมีรอบปีบัญชีต่างกันไม่เกิน ๓ เดือน สามารถนำการเงินที่มีรอบปีบัญชีแตกต่างกันนั้นมารวมกันตามปกติได้โดยไม่ต้องปรับปรุง แต่หากรอบปีบัญชีของหน่วยงานภายใต้การควบคุมต่างจากรอบปีบัญชีตามปีงบประมาณเกิน ๓ เดือน ต้องให้หน่วยงานภายใต้การควบคุมจัดทำการเงินใหม่โดยตัดข้อมูลให้เป็นรอบปีบัญชีตามปีงบประมาณของส่วนราชการ

๓.๓.๓ จัดทำการเงินภาพรวมโดยนำตัวเลขของรายการเดียวกันในงบการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุมมารวมกับตัวเลขในงบการเงินของส่วนราชการ

๓.๓.๔ แสดงรายการในงบการเงินภาพรวมตามรูปแบบการนำเสนอของงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการที่ปรากฏในแนวปฏิบัติฉบับนี้

๓.๓.๕ จัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินตามรูปแบบการนำเสนอที่กล่าวถึงในข้อ ๓.๓.๔

๓.๓.๖ เสนองบการเงินภาพรวมของส่วนราชการต่อหัวหน้าส่วนราชการที่ควบคุม

รายการ	ความหมาย
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	
ลูกหนี้ระยะยาว	จำนวนเงินที่องค์กร/ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐ ค้างชำระแก่หน่วยงานเป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีลูกหนี้ที่จะได้รับชำระคืนภายในระยะเวลาเกิน ๑ ปี แต่ไม่รวมถึงการให้กู้ยืมและรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	จำนวนเงินที่องค์กร/ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐ ค้างชำระแก่หน่วยงานที่เกิดจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน และการได้รับความช่วยเหลือและอุดหนุน ซึ่งครบกำหนดชำระภายในระยะเวลาเกิน ๑ ปี
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	ลูกหนี้ที่เกิดจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว ซึ่งมีกำหนดชำระคืนเกิน ๑ ปี
เงินลงทุนระยะยาว	เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน รวมถึงเงินลงทุนในหน่วยงานร่วม เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนระยะยาวอื่น
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่มีไว้เพื่อประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้า หรือให้บริการ เพื่อการบริหาร หรือเพื่อใช้ในการดำเนินงานทั่วไป ซึ่งคาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้ภายในระยะเวลาเกิน ๑ ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	สินทรัพย์เพื่อใช้ในการให้บริการแก่สาธารณชน ซึ่งเป็นสิ่งที่จำเป็นต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้ และไม่มีลักษณะทางกายภาพ ซึ่งคาดว่าจะให้ประโยชน์ภายในระยะเวลาเกิน ๑ ปี
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดไว้ ทั้งนี้หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก

รายการ	ความหมาย
หนี้สินไม่หมุนเวียน	
เจ้าหนี้ระยะยาว	จำนวนเงินที่หน่วยงานค้างชำระแก่องค์กร/ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีภาระหนี้ที่จะต้องชำระภายในระยะเวลาเกิน ๑ ปี แต่ไม่รวมถึงการกู้ยืมและรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	จำนวนเงินที่หน่วยงานค้างชำระแก่องค์กร/ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่นที่เกิดจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน และการให้ความช่วยเหลือและอุดหนุน ซึ่งครบกำหนดชำระภายในระยะเวลาเกิน ๑ ปี
เงินกู้ยืมระยะยาว	หนี้สินคงค้างที่เกิดจากเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งมีกำหนดชำระคืนภายในระยะเวลาเกิน ๑ ปี
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว	ยอดคงเหลือของมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าการเงินด้านผู้เช่า สุทธิจากหนี้ส่วนที่จะถึงกำหนดชำระตามสัญญาเช่าการเงินภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑ ปี
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว	เงินทดรองที่หน่วยงานเบิกไปจากคลังตามกฎหมาย เพื่อใช้จ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายปลีกย่อยต่างๆ ของสำนักงาน ซึ่งจะชำระคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงินทดรองตามปกติ จึงมีระยะเวลาการชำระคืนเกินกว่า ๑ ปี
เงินรับฝากระยะยาว	จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้ตามอำนาจหน้าที่ แต่เป็นเงินที่หน่วยงานไม่อาจนำไปใช้จ่ายได้ตามปกติ โดยหน่วยงานมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สามตามกฎหมาย ซึ่งมีกำหนดจ่ายภายในระยะเวลาเกิน ๑ ปี
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	หนี้สินที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่า ๑ ปี และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่จะต้องจ่ายชำระ
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกจากที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก

๒.๒ ค่าใช้จ่าย

รายการ	ความหมาย
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ้างงานบุคลากรในภาครัฐ ทั้งรายการที่มีกำหนดจ่ายเป็นประจำ และเป็นครั้งคราว รวมทั้งสวัสดิการอันเป็นสิทธิประโยชน์อื่น แต่ไม่รวมถึงเงินที่จ่ายให้ตอบแทนการปฏิบัติงานเฉพาะครั้ง
ค่าบำเหน็จบำนาญ	ค่าใช้จ่ายตอบแทนความดีความชอบของการรับราชการจนครบตามกำหนดหรือตามเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ให้แก่บุคลากรภาครัฐ สำหรับการพ้นจากหน้าที่ราชการ รวมทั้งสวัสดิการอันเป็นสิทธิประโยชน์อื่นที่จ่ายให้ผู้มีสิทธิรับบำนาญและครอบครัว
ค่าตอบแทน	ค่าใช้จ่ายที่รัฐเป็นผู้กำหนดให้จ่ายตอบแทนแก่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้ทางราชการ ทั้งที่จ่ายให้ตามตำแหน่งหน้าที่และตามภารกิจที่ปฏิบัติเป็นครั้งคราว
ค่าใช้จ่ายสอย	ค่าใช้จ่ายที่ต้องจ่ายเนื่องจากการใช้บริการต่างๆ รวมถึงค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายเดินทาง และค่าใช้จ่ายในการประชุม
ค่าวัสดุ	มูลค่าของสิ่งของประเภทวัสดุที่ถูกนำไปใช้ในระหว่างปี รวมถึงค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ และต้นทุนการขายสินค้า (หากมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก)
ค่าสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการใช้บริการสาธารณูปโภคในระหว่างปี
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	มูลค่าของสินทรัพย์ที่มีอายุการใช้งานนานเกินกว่า ๑ ปี ที่ถูกป็นส่วนเป็นค่าใช้จ่ายไปตลอดอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์นั้น ทั้งสินทรัพย์ที่มีตัวตนและสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานที่เกิดจากการให้ความช่วยเหลือและอุดหนุนที่เป็น การให้เปล่าไม่ต่างตอบแทน ซึ่งสามารถวัดมูลค่าเป็นตัวเงินได้ รวมทั้งการโอนทรัพยากรไปให้หน่วยงานภาครัฐอื่น
ค่าใช้จ่ายอื่น	ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานที่เป็นไปตามคำนิยามของค่าใช้จ่าย ซึ่งเกิดจากรายการอื่นๆ นอกเหนือจากรายการที่ระบุไว้ รวมถึง กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ที่เลิกใช้งานซึ่งไม่ต้องนำส่งรายได้แผ่นดิน ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน ค่าใช้จ่ายช่วยผู้ประสบภัยพิบัติ ค่าใช้จ่ายเพื่อรักษาความมั่นคง และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการบริหารจัดการแทนรัฐบาล แต่ไม่รวมถึงการนำส่งรายได้แผ่นดิน
ต้นทุนทางการเงิน	ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการจัดการทางการเงิน

๕. ประเด็นสำคัญบางประการในการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ

๕.๑ รอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกันของงบการเงิน

สำหรับกรณีที่หน่วยงานที่เสนอรายงานในงบการเงินภาพรวมมีรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน ให้จัดทำงบการเงินภาพรวมโดยใช้รอบระยะเวลาบัญชีของส่วนราชการระดับกรมที่ควบคุมเป็นหลัก หากหน่วยงานมีรอบระยะเวลาบัญชีแตกต่างกันไม่เกิน ๓ เดือน และภายในช่วงเวลาดังกล่าวหน่วยงานภายใต้การควบคุมมีการดำเนินงานเป็นปกติโดยสม่ำเสมอไม่เกิดเหตุการณ์ผิดปกติใด ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานของหน่วยงาน ตัวอย่างของเหตุการณ์ผิดปกติ เช่น เกิดการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจำนวนมากกว่าปกติอย่างมาก เนื่องจากลูกหนี้เกษตรกรที่มีประวัติการชำระหนี้ปกติจำนวนมาก ในกลุ่มลูกหนี้คงค้างได้ผิดนัดชำระหนี้หลายงวดซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ภัยแล้ง หรือกระทรวงการคลังเรียกให้เงินทุนหมุนเวียนนำเงินส่วนเกินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินจำนวนมาก ส่วนราชการระดับกรมสามารถนำงบการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุมที่มีรอบระยะเวลาบัญชีแตกต่างกันนั้น มารวมกับงบการเงินของส่วนราชการระดับกรมได้โดยไม่ต้องปรับปรุงรายการ แต่ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินภาพรวมด้วย แต่หากหน่วยงานภายใต้การควบคุมมีรอบระยะเวลาบัญชีต่างจากส่วนราชการระดับกรมเกิน ๓ เดือน ต้องจัดทำงบการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุมขึ้นใหม่ตามรอบปีงบประมาณเพื่อใช้จัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ

๕.๒ มาตรฐานการบัญชีที่แตกต่างกันในการจัดทำงบการเงิน

สำหรับกรณีที่หน่วยงานที่เสนอรายงานในงบการเงิน ภาพรวมใช้มาตรฐานการบัญชีในการจัดทำงบการเงินแตกต่างกัน เช่น ส่วนราชการระดับกรมจัดทำบัญชีและรายงานตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ส่วนทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานตามที่กฎหมายว่าด้วยการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนด ซึ่งในทางปฏิบัติทุนหมุนเวียนอาจจัดทำบัญชีและรายงานตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชีอื่นประกอบด้วย ส่วนราชการระดับกรมสามารถนำงบการเงินของหน่วยงานที่อยู่ในความควบคุมมารวมกับงบการเงินของส่วนราชการระดับกรมได้โดยไม่ต้องปรับปรุงรายการ แต่ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงที่เกี่ยวกับรายการและนโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันเฉพาะรายการที่มีนัยสำคัญในงบการเงินของหน่วยงานที่เสนอรายงานไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินภาพรวมด้วย เช่น เงินทุนหมุนเวียนรับรู้รายการค่าใช้จ่ายช่วยเหลือและอุดหนุนเมื่อโครงการของผู้ขอรับการช่วยเหลือได้รับการอนุมัติ แต่ส่วนราชการรับรู้รายการค่าใช้จ่ายอุดหนุนเมื่อมีการเบิกเงินจากคลังมาจ่ายให้แก่ผู้รับ

๕.๓ รายการระหว่างกัน

สำหรับรายการบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่างกันของหน่วยงานที่เสนอรายงาน เช่น การโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานที่เสนอรายงาน การโอนเงินนอกงบประมาณระหว่างหน่วยงานที่เสนอรายงาน ลูกหนี้เจ้าหนี้ระหว่างกัน ส่วนราชการระดับกรมไม่ต้องปรับปรุงรายการ หรือตัดรายการระหว่างกันเหล่านั้นออกในการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ แต่ต้องเปิดเผยรายการดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินภาพรวมด้วย ซึ่งแตกต่างจากการจัดทำงบการเงินรวม ดังนั้น รายได้และค่าใช้จ่ายส่วนหนึ่งในงบการเงินภาพรวมจะเกิดจากการโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานที่เสนอรายงาน และการโอนเงินนอกงบประมาณระหว่างกัน หากมีรายการที่หน่วยงานที่เสนอ

๖. รูปแบบการนำเสนองบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ

กรม...									
งบแสดงฐานะการเงินภาพรวม									
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒									
(หน่วย:บาท)									
สินทรัพย์	หมายเหตุ	กรม...		หน่วยงานภายใต้ การควบคุม			รวม		
		๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์หมุนเวียน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด									
๖		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
๗,๒๘		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
๘,๒๘		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
๙,๒๘		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
๑๐		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน									
		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน									
๑๑		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
๑๒		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
๑๓		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน									
		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
รวมสินทรัพย์									
		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX

หน่วยงานสามารถปรับเปลี่ยนรูปแบบการนำเสนอข้อมูลได้ตามความเหมาะสมและความสะดวกในการจัดพิมพ์ เช่น แสดงจำนวนเงินเป็นหลักพันบาท หรือล้านบาท หรือแสดงแยกเป็นหลายหน้า เป็นต้น

กรม...

งบแสดงฐานะการเงินภาพรวม
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	กรม...	หน่วยงานภายใต้ การควบคุม				รวม	(หน่วย:บาท)
			๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑		
ทุน		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

กรม...

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินภาพรวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

รวมค่าใช้จ่าย รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน ต้นทุนทางการเงิน รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	หมายเหตุ	กรม...	หน่วยงานภายใต้				รวม	(หน่วย:บาท)
			การควบคุม					
			๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑		
			xx	xx	xx	xx	xx	xx
			xx	xx	xx	xx	xx	xx
			xx	xx	xx	xx	xx	xx
			xx	xx	xx	xx	xx	xx

กรม...

หมายเหตุประกอบงบการเงินภาพรวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ

สารบัญ

๑	ข้อมูลทั่วไป
๒	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
๓	มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่
๔	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
๕	รายการสำคัญในงบการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุม
๖	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
๗	ลูกหนี้ระยะสั้น/เจ้าหนี้ระยะสั้น
๘	ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น/เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น
๙	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น/เงินกู้ยืมระยะสั้น
๑๐	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
๑๑	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
๑๒	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
๑๓	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
๑๔	เจ้าหนี้ตามสัญญาเข้าการเงิน
๑๕	เงินรับฝากระยะสั้น
๑๖	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
๑๗	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
๑๘	รายได้จากงบประมาณ
๑๙	รายได้จากอุดหนุนและบริจาค/ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค
๒๐	รายได้อื่น
๒๑	ค่าใช้จ่ายบุคลากร
๒๒	ค่าบำเหน็จบำนาญ
๒๓	ค่าตอบแทน
๒๔	ค่าใช้จ่าย
๒๕	ค่าสาธารณูปโภค
๒๖	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
๒๗	ค่าใช้จ่ายอื่น
๒๘	รายการระหว่างกันกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

หมายเหตุ ๓ มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลัง วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑

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

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงิน ในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ... เรื่อง..... วันที่มีผลบังคับใช้ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็น สาระสำคัญต่อการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ ยกเว้น.....

หมายเหตุ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

๔.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

.....
.....
.....

๔.๒ ลูกหนี้

.....
.....
.....

๔.๓ เงินให้กู้ยืม

.....
.....
.....

๔.๔ วัสดุคงเหลือ

.....
.....
.....

๔.๕ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

.....
.....
.....

๔.๑๔ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

.....

.....

.....

๔.๑๕ รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

.....

.....

.....

หมายเหตุ ๕ รายการสำคัญในงบการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุม

๕.๑ รายการสำคัญในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุม

(หน่วย:บาท)

	หน่วยงาน ก		หน่วยงาน ข		หน่วยงาน อื่น		รวม
	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	
สินทรัพย์							
สินทรัพย์หมุนเวียน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน							
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมสินทรัพย์	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

๕.๒ รายการสำคัญในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุม

	(หน่วย:บาท)							
	หน่วยงาน ก		หน่วยงาน ข		หน่วยงาน อื่น		รวม	
รายได้	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้จากงบประมาณ	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รายได้อื่น	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมรายได้	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าใช้จ่าย								
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าใช้จ่ายสื่อ	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค								
ค่าใช้จ่ายอื่น	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมค่าใช้จ่าย	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

รายการสำคัญในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินภายใต้การควบคุม แสดงเฉพาะรายการที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปัจจุบัน เช่น คิดเป็นสัดส่วนเกินกว่าร้อยละ ๓๐ เมื่อเทียบกับรายการรวมรายได้ (ของหน่วยงานภายใต้การควบคุม) หากมีหน่วยงานภายใต้การควบคุมหลายแห่งให้แสดงเฉพาะรายการของหน่วยงานที่มีรายการที่มีสาระสำคัญมากที่สุด ๒ แห่งแรก ส่วนหน่วยงานๆ อื่นๆ ให้แสดงรวมกัน

๕.๓ รายการสำคัญในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงานภายใต้การควบคุม (ต่อ)

	หน่วยงาน ก				หน่วยงาน ข				หน่วยงาน อื่น				รวม				(หน่วย:บาท)
	รายได้ สูง/(ต่ำ) ทุน	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน	ทุน	รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน	ทุน	รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน	ทุน	รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๑ - ตามที่รายงาน ไว้เดิม	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ปีก่อน	xx	xx		xx	xx	xx		xx	xx	xx		xx	xx	xx	xx	xx	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๑ - หลังการ ปรับปรุง	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๔๒																	
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ (ลด)	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สำหรับงวด	xx	xx		xx	xx	xx		xx	xx	xx		xx	xx	xx	xx	xx	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๒	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	

หมายเหตุ ๒๘ รายการระหว่างกันกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายถึง หน่วยงานที่เสนอรายงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมหรืออยู่ในกลุ่มเดียวกันกับกรม...ทั้งหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกรม...โดยตรง และหน่วยงานที่ไม่อยู่ภายใต้การควบคุมโดยตรงแต่จัดตั้งขึ้นตามนโยบายให้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์เดียวกันกับการกิจกรรม

รายการที่เกิดขึ้นระหว่างกันกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องของรวมรายการที่เกี่ยวข้องกับเงินทุกแหล่งที่อยู่ในความรับผิดชอบ ไม่ว่าจะเป็นเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ ทุกประเภทที่กฎหมายอนุญาตให้นำไปใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง เงินทุน หรือกองทุนเงินนอกงบประมาณที่อยู่ในความควบคุมหรืออยู่ภายใต้การกำกับดูแลและมารับผิดชอบของกรม....

รายการระหว่างกันที่สำคัญกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น

๒๘.๑ ลูกหนี้ระหว่างกัน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน	กรม...	หน่วยงาน ก						หน่วยงาน ข						หน่วยงาน อื่น						(หน่วย:บาท)	
		๒๕๖๒			๒๕๖๑			๒๕๖๒			๒๕๖๑			๒๕๖๒			๒๕๖๑			รวม	
		๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ลูกหนี้ระหว่างกัน																					
ลูกหนี้ค่าบริการ		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ลูกหนี้เงินโอน		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินให้ยืมแก่หน่วยงาน		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมลูกหนี้ระหว่างกัน		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

๒๘.๓ รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน	(หน่วย:บาท)									
	กรม...		หน่วยงาน ก		หน่วยงาน ข		หน่วยงาน อื่น		รวม	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้ระหว่างกัน										
รายได้ค่าบริการ	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รายได้จากการอุดหนุน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมรายได้ระหว่างกัน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน										
ค่าใช้จ่าย	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

ทุนหมุนเวียน ข
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		๑๓๗,๐๐๐	๒๐๐,๐๐๐
ลูกหนี้ระยะสั้น		๗๕,๐๐๐	๓๐,๐๐๐
วัสดุคงเหลือ		๑๒,๐๐๐	๑๐,๐๐๐
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		<u>๘,๐๐๐</u>	<u>๗,๕๐๐</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		๒๓๒,๐๐๐	๒๔๗,๕๐๐
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		๓๙๐,๐๐๐	๒๗๐,๐๐๐
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		๓๐,๐๐๐	๔๐,๐๐๐
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		<u>๕,๐๐๐</u>	<u>๓,๐๐๐</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>๔๒๕,๐๐๐</u>	<u>๓๑๓,๐๐๐</u>
รวมสินทรัพย์		๖๕๗,๐๐๐	๕๖๐,๕๐๐
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		๔๖๐,๐๐๐	๒๕๐,๐๐๐
เงินรับฝากระยะสั้น		๕,๐๐๐	๒๕,๐๐๐
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		<u>๑,๐๐๐</u>	<u>๒๐๐,๐๐๐</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		๔๖๖,๐๐๐	๔๗๕,๐๐๐
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		๕,๐๐๐	๖,๕๐๐
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>๕,๐๐๐</u>	<u>๖,๕๐๐</u>
รวมหนี้สิน		<u>๔๗๑,๐๐๐</u>	<u>๔๘๑,๕๐๐</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>๑๘๖,๐๐๐</u>	<u>๗๙,๐๐๐</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		๒๙,๐๐๐	๒๙,๐๐๐
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		<u>๑๕๗,๐๐๐</u>	<u>๕๐,๐๐๐</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>๑๘๖,๐๐๐</u>	<u>๗๙,๐๐๐</u>

กรม ก

งบแสดงฐานะการเงินภาพรวม

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	กรม ก		หน่วยงานภายใต้ การควบคุม		รวม	
		๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์							
สินทรัพย์หมุนเวียน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		๑๒๐,๐๐๐	๑๐๐,๐๐๐	๑๓๗,๐๐๐	๒๐๐,๐๐๐	๒๕๗,๐๐๐	๓๐๐,๐๐๐
ลูกหนี้ระยะสั้น		-	-	๗๕,๐๐๐	๓๐,๐๐๐	๗๕,๐๐๐	๓๐,๐๐๐
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		๕๐๐,๐๐๐	๓๒๐,๐๐๐	-	-	๕๐๐,๐๐๐	๓๒๐,๐๐๐
วัสดุคงเหลือ		๑๒,๐๐๐	๑๕,๐๐๐	๑๒,๐๐๐	๑๐,๐๐๐	๒๔,๐๐๐	๒๕,๐๐๐
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		๗๘,๐๐๐	๕๓,๐๐๐	๘,๐๐๐	๗,๕๐๐	๘๖,๐๐๐	๖๐,๕๐๐
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		๗๑๐,๐๐๐	๔๘๘,๐๐๐	๒๓๒,๐๐๐	๒๑๗,๕๐๐	๔๔๒,๐๐๐	๓๙๔,๕๐๐
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน							
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		๑,๐๐๐,๐๐๐	๑,๑๒๐,๐๐๐	๓๙๐,๐๐๐	๒๗๐,๐๐๐	๑,๓๙๐,๐๐๐	๑,๓๙๐,๐๐๐
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		๓๐๐,๐๐๐	๓๘๐,๐๐๐	๓๐,๐๐๐	๔๐,๐๐๐	๓๓๐,๐๐๐	๔๒๐,๐๐๐
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		๙๐,๐๐๐	๘๕,๐๐๐	๕,๐๐๐	๓,๐๐๐	๙๕,๐๐๐	๘๘,๐๐๐
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		๑,๓๙๐,๐๐๐	๑,๕๘๕,๐๐๐	๔๒๕,๐๐๐	๓๑๓,๐๐๐	๑,๘๑๕,๐๐๐	๑,๘๙๘,๐๐๐
รวมสินทรัพย์		๒,๑๐๐,๐๐๐	๒,๐๗๓,๐๐๐	๖๕๗,๐๐๐	๕๖๐,๕๐๐	๑,๒๕๗,๐๐๐	๑,๒๖๓,๕๐๐

กรม ก

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินภาพรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

รายการ	กรม ก		หน่วยงานภายใต้ การควบคุม		รวม	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้						
รายได้จากงบประมาณ	๘๕๐,๐๐๐	๙๒๐,๐๐๐	-	-	๘๕๐,๐๐๐	๙๒๐,๐๐๐
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	-	๔๗๐,๐๐๐	๔๐๐,๐๐๐	๔๗๐,๐๐๐	๔๐๐,๐๐๐
รายได้จากการอุดหนุนและบริการ	๘๐,๐๐๐	๕๐,๐๐๐	๑๗,๐๐๐	๑๕,๐๐๐	๙๗,๐๐๐	๖๕,๐๐๐
รายได้ดอกเบี้ย	-	-	๑๑,๐๐๐	๘,๐๐๐	๑๑,๐๐๐	๘,๐๐๐
รายได้อื่น	๗๐,๐๐๐	๔๐,๐๐๐	๓๙,๐๐๐	๓๐,๐๐๐	๑๐๙,๐๐๐	๗๐,๐๐๐
รวมรายได้	๑,๐๐๐,๐๐๐	๑,๐๑๐,๐๐๐	๕๓๗,๐๐๐	๔๕๓,๐๐๐	๑,๕๓๗,๐๐๐	๑,๔๖๓,๐๐๐
ค่าใช้จ่าย						
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๑๙๐,๐๐๐	๑๘๐,๐๐๐	๒๑๐,๐๐๐	๒๐๐,๐๐๐	๔๐๐,๐๐๐	๓๘๐,๐๐๐
ค่าเช่าเหมาบ้าน	๗๕,๐๐๐	๘๐,๐๐๐	-	-	๗๕,๐๐๐	๘๐,๐๐๐
ค่าตอบแทน	๓๐,๐๐๐	๒๕,๐๐๐	๒๐,๐๐๐	๒๕,๐๐๐	๕๐,๐๐๐	๕๐,๐๐๐
ค่าใช้จ่ายอื่น	๑๗๐,๐๐๐	๑๕๐,๐๐๐	-	-	๑๗๐,๐๐๐	๑๕๐,๐๐๐
ค่าวัสดุ	๖๕,๐๐๐	๕๐,๐๐๐	๑๕๐,๐๐๐	๑๓๐,๐๐๐	๒๑๕,๐๐๐	๑๘๐,๐๐๐
ค่าสาธารณูปโภค	๑๐,๐๐๐	๑๐,๐๐๐	๑๐,๐๐๐	๑๐,๐๐๐	๒๐,๐๐๐	๒๐,๐๐๐
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	๑๘๕,๐๐๐	๑๘๕,๐๐๐	๑๐,๐๐๐	๙,๐๐๐	๑๙๕,๐๐๐	๑๙๔,๐๐๐
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริการ	๑๔๐,๐๐๐	๓๐,๐๐๐	๓๐,๐๐๐	-	๑๗๐,๐๐๐	๓๐,๐๐๐
รวมค่าใช้จ่าย	๘๖๕,๐๐๐	๗๑๐,๐๐๐	๔๓๐,๐๐๐	๓๗๔,๐๐๐	๑,๒๙๕,๐๐๐	๑,๐๘๔,๐๐๐
รายได้สุทธิ/(ค่า)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๑๓๕,๐๐๐	๓๐๐,๐๐๐	๑๐๗,๐๐๐	๗๙,๐๐๐	๒๔๒,๐๐๐	๓๗๙,๐๐๐

หมายเหตุประกอบงบการเงินภาพรวม (บางส่วน)

รายการลูกหนี้ระหว่างกัน

(หน่วย:บาท)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ลูกหนี้ระหว่างกัน

ลูกหนี้เงินโอน

รวมลูกหนี้ระหว่างกัน

กรม ก		ทุนหมุนเวียน ข		รวม	
๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
๒๕๐,๐๐๐	-	-	-	๒๕๐,๐๐๐	-
๒๕๐,๐๐๐	-	-	-	๒๕๐,๐๐๐	-

รายการเจ้าหนี้ระหว่างกัน

(หน่วย:บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เจ้าหนี้ระหว่างกัน

เจ้าหนี้เงินโอน

รวมเจ้าหนี้ระหว่างกัน

กรม ก		ทุนหมุนเวียน ข		รวม	
๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
-	-	๒๕๐,๐๐๐	-	๒๕๐,๐๐๐	-
-	-	๒๕๐,๐๐๐	-	๒๕๐,๐๐๐	-

รายการรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

(หน่วย:บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

รายได้ระหว่างกัน

รายได้ค่าบริการ

รายได้จากการอุดหนุน

รวมรายได้ระหว่างกัน

ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

ค่าใช้จ่ายสอย

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุน

รวมค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

กรม ก		ทุนหมุนเวียน ข		รวม	
๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
-	-	๑๒๐,๐๐๐	-	๑๒๐,๐๐๐	-
๓๐,๐๐๐	-	-	๑๕,๐๐๐	๓๐,๐๐๐	๑๕,๐๐๐
๓๐,๐๐๐	-	๑๒๐,๐๐๐	๑๕,๐๐๐	๑๕๐,๐๐๐	๑๕,๐๐๐
๑๒๐,๐๐๐	-	-	-	๑๒๐,๐๐๐	-
-	-	๓๐,๐๐๐	-	๓๐,๐๐๐	-
๑๒๐,๐๐๐	-	๓๐,๐๐๐	-	๑๕๐,๐๐๐	-