



# คู่มือปฏิบัติงาน

เรื่อง การจัดทำรายงานการเงิน  
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง

ปิยมาศ ดีแก้ว  
นักวิชาการเงินและบัญชี

งานบัญชี การเงินและพัสดุ สำนักงานวิทยาเขตตรัง  
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง

คู่มือปฏิบัติงาน

เรื่อง การจัดทำรายงานการเงิน  
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง

โดย

ปิยมาศ ดีแก้ว  
นักวิชาการเงินและบัญชี

งานบัญชี การเงินและพัสดุ สำนักงานวิทยาเขตตรัง  
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง

## คำนำ

ด้วยมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์มีฐานะเป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐ มีการวางและรักษาไว้ซึ่งระบบบัญชีอันถูกต้อง โดยได้แยกตามส่วนงานของมหาวิทยาลัย มีการตรวจสอบภายในเป็นประจำให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ การจัดทำรายงานการเงินส่งผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัยภายใน 90 วันนับแต่วันสิ้นปีบัญชี และมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์วิทยาเขตตรังเป็นเขตการศึกษาของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์จะต้องจัดทำรายงานการเงินส่งให้กับมหาวิทยาลัย เพื่อมหาวิทยาลัยจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมต่อไป ดังนั้นเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ คู่มือการปฏิบัติงานฉบับนี้เป็นการรวบรวมขั้นตอนการปฏิบัติงานตั้งแต่ขั้นตอนการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง การจัดทำรายงานการเงิน รวมถึงกฎระเบียบ แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงิน ตลอดจนถึงปัญหาอุปสรรค แนวทางในการแก้ไขและพัฒนางาน

ท้ายนี้ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่า คู่มือปฏิบัติงาน เรื่อง การทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง ฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกท่าน หากมีข้อผิดพลาดหรือมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุง ผู้จัดทำขอน้อมรับในคำชี้แนะ และจะนำไปแก้ไขหรือพัฒนาให้ถูกต้องสมบูรณ์ต่อไป

ปิยมาศ ดีแก้ว  
งานบัญชี การเงินและพัสดุ  
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง  
มกราคม 2568

## สารบัญ

คำนำ .....	ก
สารบัญ .....	ข
สารบัญภาพ .....	ค
สารบัญตาราง .....	ช
สารบัญภาคผนวก .....	ซ
บทที่ 1 บทนำ .....	1
1.1 ความเป็นมา ความจำเป็น ความสำคัญ .....	1
1.2 วัตถุประสงค์ .....	2
1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ .....	3
1.4 ขอบเขตการจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน .....	3
1.5 นิยามศัพท์เฉพาะ/คำจำกัดความ .....	3
บทที่ 2 บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ .....	6
2.1 บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่ง .....	6
2.2 ลักษณะงานที่ปฏิบัติ .....	6
2.3 โครงสร้างและการแบ่งลักษณะงาน .....	7
บทที่ 3 หลักเกณฑ์ วิธีการปฏิบัติงาน และเงื่อนไข .....	11
3.1 หลักเกณฑ์การปฏิบัติงาน .....	11
3.2 วิธีการปฏิบัติงาน .....	16
3.3 เงื่อนไข/ข้อสังเกต/ข้อควรระวัง/สิ่งที่ควรคำนึงในการปฏิบัติงาน .....	17
3.4 แนวคิด/งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง .....	18
บทที่ 4 เทคนิคในการปฏิบัติงาน .....	20
4.1 กิจกรรม/แผนปฏิบัติงาน .....	20
4.2 ขั้นตอนการปฏิบัติงาน .....	21
4.3 วิธีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน .....	91
4.4 จรรยาบรรณ คุณธรรม จริยธรรมในการปฏิบัติงาน .....	91
บทที่ 5 ปัญหาอุปสรรค แนวทางในการแก้ไขและพัฒนา .....	92
5.1 ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน แนวทางแก้ไขและพัฒนา .....	92
5.2 ข้อเสนอแนะ .....	98
บรรณานุกรม .....	99
ภาคผนวก .....	101
ประวัติผู้เขียน .....	384

## สารบัญญภาพ

ภาพที่	หน้า
1 การเชื่อมต่อของระบบ PSU-MAS.....	2
2 โครงสร้างองค์กร มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง .....	9
3 โครงสร้างการบริหาร งานบัญชี การเงินและพัสดุ .....	9
4 การแบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงาน .....	10
5 แสดงรูปแบบการนำเสนอรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย .....	14
6 แสดงรูปแบบการนำเสนอรายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลือมปี .....	14
7 ผลการปฏิบัติงานประจำปี .....	20
8 ขั้นตอนการจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง .....	22
9 ขั้นตอนการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี .....	23
10 ขั้นตอนการเข้าระบบ Management Accounting System (PSU-MAS) .....	24
11 ขั้นตอนเข้าการค้นหาเอกสารและรายการบัญชี .....	24
12 ขั้นตอนการกรอกข้อมูลในการค้นหาเอกสาร .....	25
13 ตัวอย่างผลการค้นหาข้อมูล .....	25
14 ตัวอย่างหน้า Journal Voucher.....	26
15 ขั้นตอนการเข้าหน้า Financial Reports .....	27
16 ขั้นตอนการเรียกงบทดลอง.....	28
17 ตัวอย่างงบทดลองที่ดึงจากระบบ PSU-MAS.....	28
18 ขั้นตอนการเข้าหน้า Account Balances .....	29
19 ขั้นตอนการเรียกรายงานแยกประเภท .....	29
20 ตัวอย่างรูปแบบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร .....	30
21 การเข้าหน้ารายงานเงินยืมทรองจ่าย .....	31
22 ขั้นตอนการเรียกรายงานเงินยืมทรองจ่าย .....	32
23 ตัวอย่างรายงานเงินยืมทรองจ่าย.....	32
24 ตัวอย่างทะเบียนคุมลูกหนี้เงินกู้ยืมสวัสดิการ .....	33
25 ตัวอย่างทะเบียนคุมเงินรับฝากประกันทรัพย์สินหอพักนักศึกษา.....	34
26 ตัวอย่างทะเบียนคุมเงินรับฝากทั่วไประยะสั้น – คณะพาณิชยศาสตร์และการจัดการ .....	34
27 ขั้นตอนการเข้าหน้ารายงานทะเบียนเจ้าหนี้การค้า .....	35
28 ขั้นตอนการเรียกรายงานทะเบียนเจ้าหนี้การค้า.....	36
29 ขั้นตอนการเข้าหน้าการปรับปรุงบัญชี .....	37
30 หน้าการปรับปรุงบัญชี.....	38
31 ขั้นตอนการเข้าหน้า Journal Vouchers .....	39
32 หน้า Journal Voucher .....	40
33 ขั้นตอนการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง .....	42

## สารบัญภาพ (ต่อ)

ภาพที่	หน้า
34 ตัวอย่างรายการวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ .....	43
35 ตัวอย่างการคำนวณดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน .....	44
36 ตัวอย่างจำนวนเงินรายได้ดอกเบี้ยค้างรับจากสถาบันการเงิน .....	45
37 ตัวอย่างทะเบียนคุมรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก .....	46
38 ตัวอย่างทะเบียนคุมรายได้รับล่วงหน้า .....	46
39 ตัวอย่างตารางคำนวณรายได้รอการรับรู้ .....	47
40 ตัวอย่างทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบุคคลภายนอก .....	48
41 ตัวอย่างการคำนวณหาสัดส่วนของค่าใช้จ่ายส่วนที่มีการจ่ายล่วงหน้าไปแล้ว .....	49
42 ตัวอย่างการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ .....	49
43 ตัวอย่างการคำนวณการเปลี่ยนแปลงระหว่างราคาตามบัญชี .....	51
44 ขั้นตอนการจัดทำรายงานการเงิน .....	53
45 ตัวอย่างรูปแบบงบแสดงฐานะการเงิน ในส่วนของสินทรัพย์ .....	55
46 ตัวอย่างรูปแบบงบแสดงฐานะการเงิน ในส่วนของหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน .....	56
47 ตัวอย่างรูปแบบงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน .....	57
48 ตัวอย่างรูปแบบงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน .....	58
49 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 5 .....	59
50 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 6 .....	59
51 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 7 .....	60
52 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 8 .....	60
53 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 8 (ต่อ) .....	61
54 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 9 .....	61
55 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 10 .....	62
56 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 11 .....	62
57 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 12 .....	62
58 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 13 .....	63
59 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 13 (ต่อ) .....	63
60 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 14 .....	64
61 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 14 (ต่อ) .....	65
62 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 15 .....	65
63 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 16 .....	66
64 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 17 .....	66
65 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 18 .....	66

## สารบัญภาพ (ต่อ)

ภาพที่	หน้า
66 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 19.....	67
67 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 20.....	67
68 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 21.....	68
69 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 22.....	68
70 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 23.....	68
71 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 24.....	69
72 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 25.....	69
73 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 26.....	69
74 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 27.....	70
75 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 28.....	70
76 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 29.....	70
77 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 30.....	71
78 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 31.....	71
79 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 32.....	72
80 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 33.....	72
81 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 34.....	73
82 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 35.....	73
83 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 36.....	73
84 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 37.....	74
85 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 38.....	74
86 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 39.....	75
87 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 40.....	75
88 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 41.....	76
89 ตัวอย่างการสร้างแผ่นงาน ผังบัญชี.....	77
90 ตัวอย่างงบทดลอง.....	77
91 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบทดลองยอดยกมา คอลัมน์ เดบิต.....	77
92 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบทดลองยอดยกมา คอลัมน์ เครดิต.....	78
93 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบทดลองยอดยกมา คอลัมน์ รวม.....	78
94 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบทดลอง คอลัมน์ เดบิต.....	78
95 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบทดลอง คอลัมน์ เครดิต.....	79
96 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบทดลอง คอลัมน์ รวม.....	79
97 ตัวอย่างการใส่สูตรยอดรวมทั้งสิ้นของแต่ละคอลัมน์เดบิต เครดิตและรวม.....	79

## สารบัญภาพ (ต่อ)

ภาพที่	หน้า
98 ตัวอย่างการใส่รหัสบัญชี ในระดับผังบัญชี 1-5 .....	80
99 ตัวอย่างการใส่สูตรและฟังก์ชัน คอลัมน์ ปีงบประมาณปัจจุบัน.....	80
100 ตัวอย่างการใส่สูตรและฟังก์ชัน คอลัมน์ ปีงบประมาณก่อน .....	81
101 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบแสดงฐานะการเงิน ส่วนของสินทรัพย์ .....	82
102 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบแสดงฐานะการเงิน ส่วนของหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน .....	83
103 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน .....	84
104 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน).....	85
105 ตัวอย่างการลงนามของผู้บริหารรับรองข้อมูลรายงานการเงิน (รายการการเงิน ปีงบประมาณ 2565) .....	85
106 ตัวอย่างงบทดลองในระบบ PSU-MAS.....	86
107 ตัวอย่างการใส่สูตรตรวจสอบความถูกต้องของรายงาน งบแสดงฐานะการเงิน.....	87
108 ตัวอย่างการใส่สูตรตรวจสอบความถูกต้องรายงาน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน .....	88
109 ตัวอย่างขั้นตอนการเรียกข้อมูลรายงานการเงินในระบบ PSU-MAS .....	89

## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1	17
2	21
3	92
4	95
5	97

## สารบัญภาคผนวก

ภาคผนวก	หน้า
ก พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561.....	102
ข หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.2/ว 15 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563 เรื่อง หลักเกณฑ์ และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี .....	126
ค หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการ นำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ.....	131
ง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 1070 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2564 เรื่อง การขอความ เข้าใจในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินประจำปีงบประมาณของหน่วยงานของรัฐ.....	194
จ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่อง รูปแบบการ นำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2566) .....	196
ฉ พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. 2559.....	279
ช ข้อบังคับมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ว่าด้วยการบริหารการเงิน และทรัพย์สิน ของ มหาวิทยาลัย พ.ศ. 2562 .....	306
ซ ประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. 2564 ประกาศ ณ วันที่ 17 สิงหาคม 2564 .....	313
ฌ ประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เรื่อง วันเริ่มและวันสิ้นปีบัญชีของ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. 2560 ประกาศ ณ วันที่ 10 มกราคม 2560.....	379
ญ บันทึกข้อความ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ที่ มอ 001/100 ลงวันที่ 15 มกราคม 2562 เรื่อง การใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ.....	381

# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 ความเป็นมา ความจำเป็น ความสำคัญ

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์เป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐสังกัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม เป็นสถานศึกษาทางวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง มีวัตถุประสงค์ในการศึกษา ส่งเสริมและพัฒนาวิชาการ วิชาชีพ และงานวิจัย เพื่อสร้างองค์ความรู้และเทคโนโลยีอันจะนำไปใช้พัฒนาประเทศให้มีความเจริญก้าวหน้าในด้านต่าง ๆ โดยมีภารกิจด้านการเรียนการสอน การวิจัย การให้บริการทางวิชาการแก่สังคม และการทะนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม ซึ่งกำหนดเขตการศึกษาของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์เป็นวิทยาเขต ดังนี้ 1) วิทยาเขตหาดใหญ่ 2) วิทยาเขตปัตตานี 3) วิทยาเขตภูเก็ต 4) วิทยาเขตสุราษฎร์ธานี และ 5) วิทยาเขตตรัง

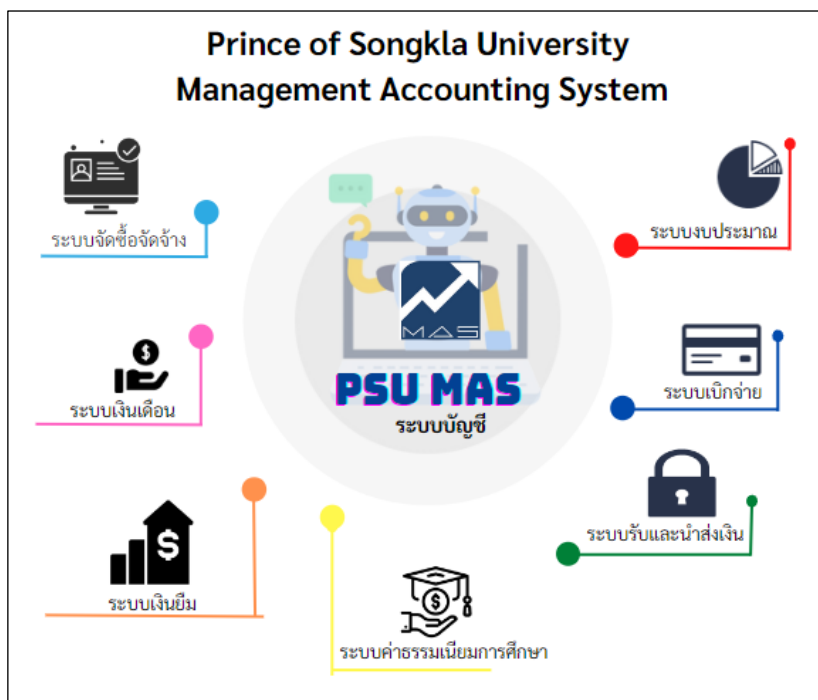
ในส่วนการบริหารด้านการบัญชีและการตรวจสอบ ตามพระราชบัญญัติ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. 2559 กำหนดให้มหาวิทยาลัยวางและรักษาไว้ซึ่งระบบบัญชีอันถูกต้อง โดยได้แยกตามส่วนงานของมหาวิทยาลัย ให้มีการลงรายการแยกตามประเภทของสินทรัพย์หนี้สิน ทุน รายได้และค่าใช้จ่ายตามความเป็นจริงพร้อมข้อความประกอบตามความเป็นมาของรายงานนั้น ๆ และมีการตรวจสอบภายในเป็นประจำให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พร้อมจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ส่งผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัยภายใน 90 วันนับแต่วันสิ้นปีบัญชี

ทั้งนี้รายงานการเงินของวิทยาเขตตรังเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ โดยรายงานการเงินของวิทยาเขตตรังนั้นจัดทำแยกตามแหล่งเงิน และส่วนงานคือ 1) รายงานการเงินภาพรวมของวิทยาเขตตรัง 2) แหล่งเงิน เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 3) แหล่งเงินรายได้ แยกตามส่วนงาน คือ 3.1) สำนักงานวิทยาเขตตรัง ประกอบด้วยสำนักงานวิทยาเขตตรัง (ส่วนกลาง) กองทุนวิจัยวิทยาเขตตรัง และกองทุนวิทยาเขตตรัง 3.2) คณะพาณิชยศาสตร์และการจัดการ ประกอบด้วย คณะพาณิชยศาสตร์และการจัดการ (ส่วนกลาง) โครงการจัดการศึกษาพิเศษหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย (MBA) และกองทุนวิจัย คณะพาณิชยศาสตร์และการจัดการ 3.3) คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ประกอบด้วย คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ (ส่วนกลาง) และกองทุนวิจัย คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ 3.4) เงินบำรุงกิจกรรมนักศึกษา

การปฏิบัติงานเกี่ยวกับด้านการเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัย มีกฎระเบียบ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องหลายฉบับ พร้อมทั้งต้องอาศัยประสบการณ์และความเชี่ยวชาญ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ และถูกต้อง

ที่สำคัญขั้นตอนการปฏิบัติงานมีความยุ่งยาก ซับซ้อน และตรวจสอบยาก ทำให้มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ได้พัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อดำเนินเชื่อมโยงกระบวนการทำงานด้านการเงินและบัญชีแบบเรียลไทม์ (Real Time) สามารถตรวจสอบติดตามสถานะข้อมูล วิเคราะห์รายงานด้านการเงินได้โดยไม่ต้องรอให้ปิดบัญชีก่อน ลดขั้นตอนและมีแนวทางการปฏิบัติงานเป็นมาตรฐานเดียวกัน และสามารถรายงานทางการเงินได้ตามรอบบัญชี ประกอบจะต้องรายงานทางการเงินแยกตามส่วนงาน จึงทำให้มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ได้พัฒนาระบบบัญชีและการเงินขึ้นคือ ระบบ Prince of Songkhla University Management Accounting System (PSU-MAS) โดยระบบเริ่มใช้งานปีงบประมาณ 2564 เป็นต้นมา ระบบ PSU-MAS ประกอบด้วย 7 ระเบียบย่อย คือ

1) ระบบงบประมาณ 2) ระบบเบิกจ่าย 3) ระบบการรับและนำส่ง 4) ระบบค่าธรรมเนียมการศึกษา 5) ระบบเงินยืม 6) ระบบเงินเดือน และ 7) ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งจะเป็นฐานข้อมูลเชื่อมโยงไปสู่ระบบบัญชีในการประมวลผลออกรายงานการเงินต่อไป



ภาพ 1 การเชื่อมต่อของระบบ PSU-MAS

เมื่อนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้งาน เจ้าหน้าที่บัญชีทำการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในระบบ การตรวจสอบการทํ้าบัญชีของมหาวิทยาลัยฯ เป็นเรื่องสำคัญ ต้องอาศัย ทักษะ ประสิทธิภาพ ในการตรวจสอบอย่างมาก เพื่อให้ได้ข้อมูลรายงานการเงินที่มีคุณภาพ ถูกต้องตามระเบียบและข้อกำหนดต่าง ๆ โดยเฉพาะการจัดส่งรายงานการเงินตามวัน และเวลาที่มหาวิทยาลัยกำหนด เพื่อรวบรวมรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยจัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป

ผู้เขียนในฐานะผู้ปฏิบัติงานเล็งเห็นถึงความสำคัญในการจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน เรื่อง การจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติที่เกี่ยวข้องสามารถจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรังได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติและขั้นตอน เป็นตามมาตรฐานในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง

## 1.2 วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้มีความรู้และเข้าใจ กฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติและขั้นตอนการจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง
2. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง สามารถปฏิบัติงานทดแทนกันได้

### 1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ผู้อ่านเข้าใจความสำคัญ ขั้นตอน เทคนิคและหลักการปฏิบัติงานตาม คู่มือปฏิบัติงาน เรื่อง การจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง
2. ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงาน การจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรังได้อย่างถูกต้อง โดยไม่มีข้อผิดพลาดและเป็นมาตรฐานเดียวกันได้
3. ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปประยุกต์ใช้ ปรับปรุง พัฒนาต่อยอดขั้นตอน การปฏิบัติงานด้านงานบัญชีให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นในอนาคต

### 1.4 ขอบเขตการทำคู่มือปฏิบัติงาน

คู่มือปฏิบัติงาน การจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง จัดทำขึ้นเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานในการจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง ซึ่งประกอบไปด้วย การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี การปรับปรุงรายการบัญชีตาม เกณฑ์คงค้างและการจัดทำรายงานการเงิน ประกอบไปด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผล การดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบ งบการเงิน ทั้งนี้เพื่อให้ข้อมูลรายงานการเงินถูกต้องตามระเบียบและข้อบังคับ พร้อมจัดทำและส่ง รายงานการเงินได้ตามเวลาที่กำหนด

### 1.5 นิยามศัพท์เฉพาะ/คำจำกัดความ

การจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน เรื่อง การจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง ฉบับนี้ มีการนิยามศัพท์เฉพาะ และให้คำจำกัดความ ดังนี้

**มหาวิทยาลัย** หมายถึง มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

**สภามหาวิทยาลัย** หมายถึง สภามหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

**ผู้สอบบัญชี** หมายถึง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี ซึ่งได้รับการ แต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัย

**ส่วนงาน** หมายถึง สำนักงานสภามหาวิทยาลัย สำนักงานอธิการบดี สำนักงานวิทยาเขต คณะ วิทยาลัย สถาบัน สำนัก หรือส่วนงานอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ วิทยาลัย สถาบัน หรือสำนักและให้ หมายความรวมถึงโครงการจัดตั้งส่วนงานตามประกาศของมหาวิทยาลัย

**หัวหน้าส่วนงาน** หมายถึง ผู้อำนวยการสำนักงาน คณบดี ผู้อำนวยการและหัวหน้าส่วนงานอื่น ที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ วิทยาลัย สถาบัน หรือสำนัก และให้หมายความรวมถึงโครงการจัดตั้งส่วนงานตาม ประกาศของมหาวิทยาลัย

**ระบบ PSU-MAS** หมายถึง ระบบบัญชีและการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ (PSU-MAS : Prince of Songkhla University Management Accounting System)

**ระบบบัญชี** หมายถึง ระบบที่ช่วยในการบริหารข้อมูลทางบัญชีของ ระบบ PSU-MAS

**การบัญชี** หมายถึง กระบวนการจัดการ รวบรวม วิเคราะห์ จัดบันทึกข้อมูลหรือเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานซึ่งมีความสัมพันธ์กับเวลา ในรูปของตัวเลขที่เป็นเงินตราและจำแนกออกเป็นหมวดหมู่ รวมถึงการสรุปเพื่อให้ข้อมูลในรูปของรายงานการเงิน

**การบันทึกบัญชี** หมายถึง เป็นการวิเคราะห์รายการว่าควรเดบิตและเครดิต ผังบัญชีใดขั้นตอนต่อไปก็นำผลการวิเคราะห์รายการ ไปบันทึกลงในสมุดรายวัน

**ปีงบประมาณ และ ปีบัญชี** หมายถึง วันที่ 1 ตุลาคมของปี ถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป

**รหัสบัญชี** หมายถึง ตัวเลขรหัสที่ถูกกำหนดขึ้นเพื่อจัดกลุ่มและแบ่งหมวดหมู่บัญชี

**ชื่อบัญชี** หมายถึง ชื่อเรียกบัญชีแต่ละตัว

**เกณฑ์คงค้าง** หมายถึง หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้นมิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในรายงานการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น รายการที่รับรู้ภายใต้หลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย

**ความมีสาระสำคัญ** หมายถึง ข้อมูลใดจะถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อหากไม่มีข้อมูลนั้นหรือแสดงข้อมูลที่ผิดพลาดจะมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ หรือการประเมินของผู้ใช้รายงานการเงิน ความมีสาระสำคัญขึ้นอยู่กับลักษณะหรือขนาดของรายการหรือความผิดพลาดโดยพิจารณาถึงสถานการณ์เฉพาะนั้น

**สินทรัพย์** หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นแก่หน่วยงาน

**หนี้สิน** หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต โดยที่การปลดปล่อยภาระนั้นคาดว่าจะส่งผลต่อการสูญเสียทรัพยากรของหน่วยงานที่อยู่ในรูปของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการ

**สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน** หมายถึง มูลค่าส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของหน่วยงานหลังจากหักหนี้สิน

**รายได้** หมายถึง กระแสไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการในระหว่างงวดการรายงานซึ่งส่งผลต่อการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แต่ไม่รวมถึงการเพิ่มขึ้นที่เกี่ยวข้องกับส่วนสมทบจากผู้เป็นเจ้าของ

**ค่าใช้จ่าย** หมายถึง ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่ลดลงในงวดการรายงาน โดยอยู่ในรูปของกระแสไหลออกหรือการใช้ไปซึ่งสินทรัพย์ต่าง ๆ หรือการก่อหนี้ต่าง ๆ ที่ส่งผลต่อการลดลงในส่วนของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ทั้งนี้ไม่รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ

**งบทดลอง** หมายถึง งบที่สร้างขึ้นเพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของการบันทึกบัญชี ซึ่งมาจากการบันทึกบัญชีในสมุดรายวันต่าง ๆ และบัญชีแยกประเภท

**งบแสดงฐานะการเงิน** หมายถึง เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงฐานะการเงินของหน่วยงาน อันประกอบด้วยสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการจัดทำรายงาน

**งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน** หมายถึง รายงานการเงินที่แสดงถึงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานเกี่ยวกับโครงสร้างของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการสร้างผลผลิตของหน่วยงานในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

**งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน** หมายถึง เป็นรายงานที่แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงานโดยตรง รวมทั้งส่วนเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากผลสุทธิจากการดำเนินงาน

**หมายเหตุประกอบงบการเงิน** หมายถึง ข้อมูลที่แสดงเพิ่มเติมจากข้อมูลที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นการอธิบาย หรือแยกแสดงรายการที่นำเสนอในรายงานการณังดังกล่าวและข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่มีคุณสมบัติไม่เพียงพอที่จะรับรู้ในรายงานการเงินที่นำเสนอ

**รายงานการเงินรวม** หมายถึง รายงานการเงินที่หน่วยงานนำเสนอเสมือนว่าเป็นหน่วยงานเดียว

**มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ** หมายถึง แนวทางในการกำหนดระบบบัญชี จัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกันเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ

## บทที่ 2

### บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ

การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง เป็นภาระงานความรับผิดชอบของนักวิชาการเงินและบัญชี สำนักงานวิทยาเขตตรัง มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง ซึ่งมีหน้าที่บันทึก ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี ความถูกต้องของข้อมูลทางการเงิน และจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ว่าด้วยการบริหารเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ.2562 อย่างเคร่งครัด สำหรับบทนี้ ได้เรียบเรียงเนื้อหาการนำเสนอ ดังนี้

1. บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่ง
2. ลักษณะงานที่ปฏิบัติ
3. โครงสร้างการบริหารจัดการ

#### 2.1 บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่ง

ภาระงานตามตำแหน่งของผู้ปฏิบัติงานตามคู่มือการปฏิบัติงานเล่มนี้ เป็นผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี ด้านงานบัญชีที่มีประสิทธิภาพ โดยใช้ความรู้ ความสามารถ ความชำนาญ ทักษะและประสบการณ์สูงในการปฏิบัติงานบันทึกบัญชีด้านรายรับ รายจ่าย เงินลงทุนและผลตอบแทนจากการลงทุนของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง รวมถึงการจำแนกข้อมูลเพื่อในการวิเคราะห์รายการเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชี และการดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลบัญชี เพื่อจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง ซึ่งต้องอาศัยความรู้และเข้าใจ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงต้องทำการศึกษาความรู้ทางด้านบัญชีเพิ่มเติมอยู่เสมอเพื่อการพัฒนางาน ตลอดจนปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

#### 2.2 ลักษณะงานที่ปฏิบัติ

ลักษณะงานที่ปฏิบัติเป็นงานด้านบัญชี และงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย ของการจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง มีลักษณะของงานครอบคลุม 4 ด้าน ดังนี้

##### 2.2.1 ด้านการปฏิบัติการ

1. จัดทำบัญชี จัดทำรายงานการเงิน โดยบันทึกบัญชีด้านรายรับ รายจ่าย เงินลงทุนและผลตอบแทนจากการลงทุนของเงินรายได้ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง โดยการจำแนกข้อมูลในการวิเคราะห์รายการเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชี เพื่อแสดงสถานะทางการเงินและใช้เป็นฐานข้อมูลที่ต้องตามระเบียบวิธีการบัญชีของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ รวบรวมข้อมูลและรายงานการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง เพื่อพร้อมที่จะปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องและทันสมัย รวมถึงจัดส่งรายงานการเงินดังกล่าวให้กับมหาวิทยาลัย เพื่อทำรายงานการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยต่อไป

2. ตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินสด บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีแยกประเภท รวมทั้งตรวจสอบรายงานการเงินต่าง ๆ เพื่อให้การปฏิบัติการและรายงานการเงินและบัญชีต่าง ๆ ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีที่กำหนดให้เป็นปัจจุบัน

3. ศึกษา วิเคราะห์ และเสนอความเห็นเกี่ยวกับระเบียบปฏิบัติด้านการบัญชีชี้แจงรายละเอียดข้อเท็จจริง และแก้ปัญหาต่าง ๆ เกี่ยวกับการบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างราบรื่น มีประสิทธิภาพ และถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

4. ให้บริการวิชาการด้านต่าง ๆ เช่น ให้คำปรึกษา แนะนำ ในการปฏิบัติงานแก่เจ้าหน้าที่ที่มีประสบการณ์น้อยกว่าหรือระหว่างวิทยาเขตด้วยกัน โดยตอบปัญหาพร้อมชี้แจงเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับงานในหน้าที่ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายและผลสัมฤทธิ์ที่กำหนด และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้อง

### 2.2.2 ด้านการวางแผน

วางแผนการทำงานที่รับผิดชอบ ร่วมวางแผนการทำงานภายในวิทยาเขต ระดับวิทยาเขตและระดับมหาวิทยาลัย เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายและสัมฤทธิ์ที่กำหนด

### 2.2.3 ด้านการประสานงาน

1. ประสานการทำงานร่วมกันระหว่างภายในวิทยาเขต ระดับวิทยาเขตและระดับมหาวิทยาลัย เพื่อให้เกิดความร่วมมือและผลสัมฤทธิ์ตามที่กำหนดไว้

2. ชี้แจงและให้รายละเอียดเกี่ยวกับข้อมูล ข้อเท็จจริง แก่บุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความเข้าใจหรือความร่วมมือในการดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อบรรลุตามวัตถุประสงค์

### 2.2.4 ด้านการบริการ

1. ให้คำปรึกษา แนะนำ ถ่ายทอดความรู้ที่เกี่ยวกับด้านวิชาการเงินและบัญชีแก่เพื่อนร่วมงานและผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน

2. ชี้แจงและให้รายละเอียดเกี่ยวกับข้อมูล ข้อเท็จจริง แก่บุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความเข้าใจหรือความร่วมมือในการดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมาย

## 2.3 โครงสร้างและการแบ่งลักษณะงาน

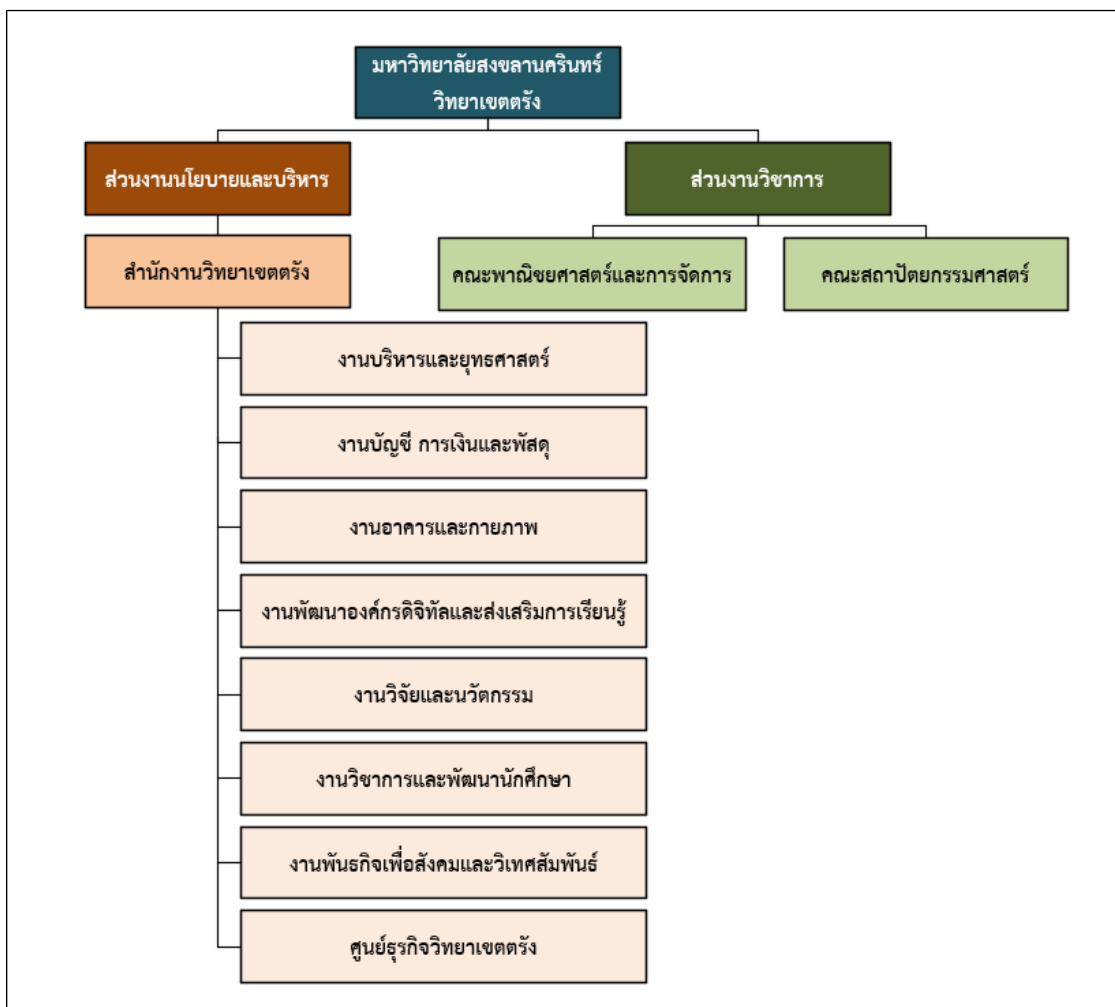
ตามประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เรื่อง การแบ่งหน่วยงานภายในส่วนงานประเภทนโยบายและบริหาร ประเภทวิชาการ และประเภทอำนวยการและสนับสนุนการศึกษามหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. 2563 และประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เรื่อง การแบ่งโครงสร้างหน่วยงานภายในส่วนงานประเภทนโยบายและบริหาร ประเภทวิชาการและประเภทอำนวยการและสนับสนุนการศึกษามหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ (ฉบับที่ 9) พ.ศ. 2567 กำหนดให้ส่วนงานของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ แบ่งโครงสร้างภายในส่วนงาน ดังนี้ 1) ส่วนงานประเภทนโยบายและบริหาร 2) ส่วนงานประเภทวิชาการกลางของมหาวิทยาลัย 3) ส่วนงานประเภทอำนวยการและสนับสนุนการศึกษากลางของมหาวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง แบ่งโครงสร้างหน่วยงานภายในส่วนงานประเภทวิชาการ 2 คณะ คือ คณะพาณิชยศาสตร์และการจัดการ และคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ส่วนงานประเภทนโยบายและบริหาร คือ สำนักงานวิทยาเขตตรัง แบ่งโครงสร้างภายในส่วนงาน ดังนี้

1. งานบริหารและยุทธศาสตร์ รับผิดชอบด้าน บริหารงานบุคคล เลขานุการและธุรการ นโยบายและแผน ประกันคุณภาพและประชาสัมพันธ์
2. งานบัญชี การเงินและพัสดุ รับผิดชอบด้าน บัญชี การเงินและพัสดุ
3. งานอาคารและกายภาพ รับผิดชอบด้าน ก่อสร้าง กายภาพ ยานยนต์ และWellness
4. งานพัฒนาองค์กรดิจิทัลและส่งเสริมการเรียนรู้ รับผิดชอบด้าน ผลิตสื่อการเรียน การสอน โสตทัศนูปกรณ์ ห้องสมุดและเทคโนโลยีสารสนเทศ
5. งานวิจัยและนวัตกรรม รับผิดชอบด้าน พื้นฐาน ขับเคลื่อนยุทธศาสตร์และเชิงพื้นที่
6. งานวิชาการและพัฒนานักศึกษา รับผิดชอบด้าน การเรียนการสอน ทะเบียนและ ประมวลผลนักศึกษา รับนักศึกษา หลักสูตรและบริการการศึกษา สหกิจศึกษา พัฒนานักศึกษาและ ทุนการศึกษา
7. งานพันธกิจเพื่อสังคมและวิเทศสัมพันธ์ รับผิดชอบด้าน บริการวิชาการเพื่อสังคม บริการวิชาการเพื่อหารายได้ วิเทศสัมพันธ์และภาคีสัมพันธ์
8. ศูนย์ธุรกิจวิทยาเขตตรัง รับผิดชอบในการจัดหารายได้จากการบริหารทรัพย์สินของ วิทยาเขตตรัง ได้แก่ หอพัก ศูนย์ประชุมและศูนย์กีฬา

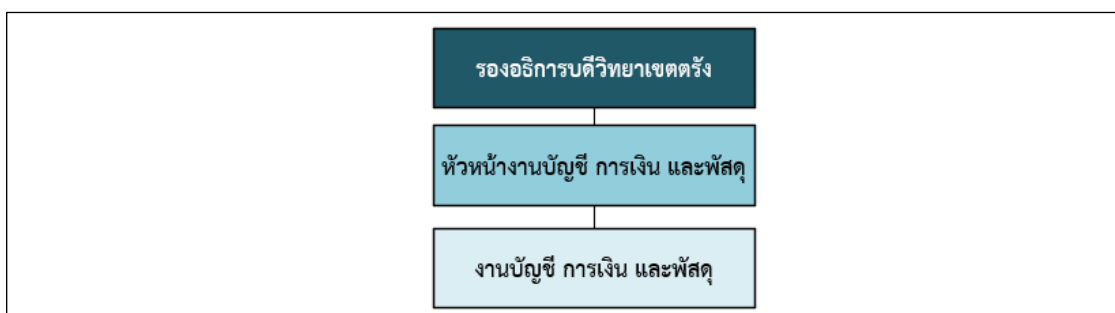
โดยทุกหน่วยงานของสำนักงานวิทยาเขตตรัง มีหน้าที่หลักในการสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน โดยใช้รูปแบบการบริหารจัดการแบบรวมศูนย์ คือ รวมศูนย์งานสนับสนุนไว้ที่สำนักงานวิทยาเขตตรัง ซึ่งมีขอบข่ายงานที่ต้องให้บริการครอบคลุมถึงทุกคณะ หน่วยงานในวิทยาเขตตรัง เพื่อให้คณะ/หน่วยงาน ได้ดำเนินงานวิชาการมุ่งภารกิจด้านการจัดการเรียนการสอน การวิจัยอย่างเต็ม ประสิทธิภาพ โดยไม่ต้องพะวงภาระงานสนับสนุนที่เป็นงานอำนวยความสะดวกพื้นฐานและ การสนับสนุนวิชาการ ซึ่งมีโครงสร้าง และ การแบ่งลักษณะงาน ดังภาพ 2

### 2.3.1 โครงสร้างองค์กร (Organization Chart)



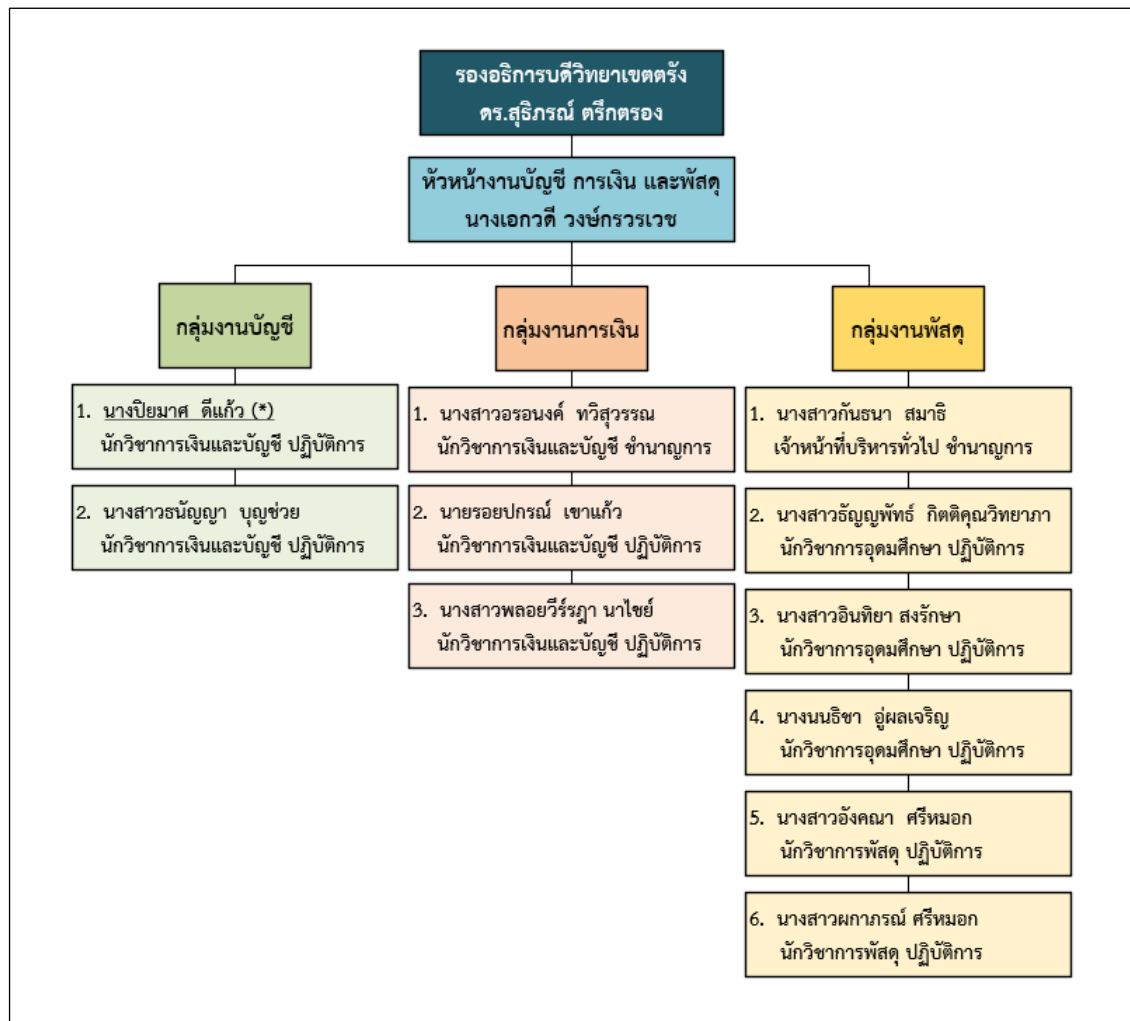
ภาพ 2 โครงสร้างองค์กร มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง

### 2.3.2 โครงสร้างการบริหาร (Administration Chart)



ภาพ 3 โครงสร้างการบริหาร งานบัญชี การเงินและพัสดุ

### 2.3.3 โครงสร้างการปฏิบัติงาน (Activity Chart)



ภาพ 4 การแบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงาน

## บทที่ 3

### หลักเกณฑ์ วิธีการปฏิบัติงาน และเงื่อนไข

การจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง ผู้ปฏิบัติงานควรทราบถึงกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อในการจัดทำรายงานการเงินถูกต้องตามระเบียบและข้อบังคับ พร้อมจัดทำและส่งรายงานการเงินได้ตามเวลาที่มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์กำหนด สำหรับบทนี้ ได้เรียบเรียงเนื้อหาการนำเสนอ ดังนี้

1. หลักเกณฑ์การปฏิบัติงาน
2. วิธีการปฏิบัติงาน
3. เงื่อนไข/ข้อสังเกต/ข้อควรระวัง/สิ่งที่ควรคำนึงในการปฏิบัติงาน
4. แนวคิด/งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### 3.1 หลักเกณฑ์การปฏิบัติงาน

การจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง เป็นไปตามระเบียบประกาศและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

##### 1. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ในมาตรา 70 ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ทั้งเงินงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้จัดส่งรายงานการเงินภายใน 90 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย

##### 2. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.2/ว 15 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563 เรื่อง หลักเกณฑ์ และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

กระทรวงการคลัง (2563) ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี มีรายละเอียดดังนี้

1. เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน ให้หน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

2. ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน ให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นและปฏิบัติงานเช่นเดียวกันเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงิน และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นผู้อนุมัติ ลงนามและนำเสนอรายงานการเงิน

##### 3. องค์ประกอบของรายงานการเงิน อย่างน้อย ดังนี้

- 3.1 งบแสดงฐานะการเงิน
- 3.2 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- 3.3 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์/ส่วนทุน
- 3.4 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

4. ขอบเขตของข้อมูลในรายงานการเงิน การแสดงรายการข้อมูลทางการเงินและบัญชีในรายงานการเงิน ให้มีข้อมูลทางการเงินและบัญชี ประกอบด้วย เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินรายได้แผ่นดิน และเงินอื่นใด รวมทั้งการก่อหนี้

5. รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ให้จัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

6. รอบระยะเวลาบัญชี ให้เป็นไปตามปีงบประมาณ (ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม – 30 กันยายน ของปีถัดไป)

7. การนำส่งรายงานการเงิน เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีหรือปีงบประมาณให้นำส่งรายงานการเงินภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลังต่อไป

8. การขอทำความตกลง กรณีไม่สามารถทำตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีได้ ให้ทำข้อตกลงกับกระทรวงการคลัง เพื่อไม่ให้ขัดต่อพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

### 3. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กรมบัญชีกลาง (2563) ได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐไว้ดังนี้

1. รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน และกรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ดังนี้ งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

2. การนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินไปใช้ปฏิบัติ เพื่อใช้ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบและส่งให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ รวมทั้งเผยแพร่ต่อสาธารณะ หน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่กำหนดไว้ แต่นำไปปรับใช้และพิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ ควรพิจารณาแยกแสดงในรายงานการเงิน หรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3. ข้อมูลหลักที่แสดงในแต่ละองค์ประกอบของรายงานการเงิน ในการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานจะต้องแสดงให้เห็นถึงทรัพยากรทางการเงินในทุกแหล่งเงินที่หน่วยงานนำมาใช้เพื่อการดำเนินงานและรับผิดชอบบริหารจัดการ โดยต้องแสดงข้อมูลทางบัญชีที่เกิดขึ้นให้ครบถ้วน ซึ่งข้อมูลหลักที่จะต้องแสดงในองค์ประกอบของรายงานการเงินแต่ละรายการ นำเสนอผ่านรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินฉบับนี้เป็น ดังนี้

3.1 งบแสดงฐานะการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงฐานะการเงินของหน่วยงาน โดยประกอบไปด้วยสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการจัดทำรายงาน

3.2 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงผลทางการเงินที่เกิดจากการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน ซึ่งเป็นข้อมูลของรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เป็นรายงานที่แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงานโดยตรง รวมทั้งส่วนเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากผลสุทธิจากการดำเนินงาน

3.4 หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นข้อมูลส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่ได้แสดงเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน นโยบายการบัญชีภาครัฐที่หน่วยงานนำมาใช้กับรายการบัญชีที่สำคัญ การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และการให้ข้อมูลที่สาระสำคัญเพื่อให้รายงานการเงินแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร

#### 4. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การจัดทำหมายเหตุประกอบ เป็นการนำเสนอข้อมูลอื่นเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับการทำความเข้าใจในรายงานการเงิน ให้หน่วยงานของรัฐเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

4.1 ข้อมูลทั่วไป ให้เปิดเผยข้อมูลเรื่องทั่วไปเกี่ยวกับหน่วยงานที่จะช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายงานการเงินของหน่วยงานได้ดีขึ้น

4.2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน ให้เปิดเผยข้อมูลที่ระบุว่ารายงานการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด หรือตามมาตรฐานการบัญชีอื่นใด

4.3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่ ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ที่มีการประกาศใช้เป็นครั้งแรก หรือที่เคยมีการประกาศใช้แล้ว แต่มีการปรับปรุงใหม่ในระหว่างงวดที่มีการนำเสนอรายงานการเงิน โดยระบุว่าด้วยว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับดังกล่าวให้เริ่มถือปฏิบัติกับรายงานการเงินงวดใด และทำให้เกิดผลกระทบอย่างไรกับรายงานการเงินของหน่วยงาน หากเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ให้เริ่มถือปฏิบัติในอนาคต ซึ่งคาดว่าจะมีผลต่อรายงานการเงินในอนาคตอย่างไร เมื่อมีการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติ

4.4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ให้เปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญของหน่วยงาน ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ใน การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในรายงานการเงิน

4.5 รายละเอียดประกอบรายงานการเงิน ให้เปิดเผยรายละเอียดประกอบรายการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยเฉพาะอย่างยิ่งข้อมูลที่เกี่ยวกับข้อจำกัดของการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ และให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเรื่องอื่น ๆ ตามหนังสือเวียนสั่งการที่เกี่ยวข้องของกระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง เพื่อทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินทำความเข้าใจในรายการที่อยู่ในรายงานการเงินได้ดีขึ้น และรายการที่อาจมีผลต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ยังไม่มีการรับรู้ในรายงานการเงิน

4.6 รายงานฐานะงบประมาณรายจ่าย เป็นการแสดงรายการการเคลื่อนไหวของงบประมาณรายจ่ายตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมประจำปีงบประมาณ (ถ้ามี) และพระราชบัญญัติโอนงบประมาณรายจ่าย (ถ้ามี)

รายการ	งบสุทธิหลัง โอน เปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิก เหลือในปี (การสำรองเงิน)	ใบสั่งซื้อ/ สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน.....	xx	xx	xx	xx	xx
โครงการ....	xx	xx	xx	xx	xx
<b>รวม</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

ภาพ 5 แสดงรูปแบบการนำเสนอรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลือในปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน.....	xx	xx	xx
โครงการ....	xx	xx	xx
<b>รวม</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

ภาพ 6 แสดงรูปแบบการนำเสนอรายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลือในปี

4. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 1070 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2564 เรื่อง การขอความเข้าใจในการจัดทำและนำส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณของหน่วยงานของรัฐ

กรมบัญชีกลาง (2564) ได้กำหนดการจัดทำและนำส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณของหน่วยงานของรัฐเป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยนำส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังเพื่อใช้ในการจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ คือ ภายในวันที่ 28 ธันวาคมของทุกปี

5. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2566)

กรมบัญชีกลาง (2566) ได้กำหนดให้ส่วนราชการที่มีหน่วยงานย่อยเปิดเผยข้อมูลทางการเงินในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยให้พิจารณาถึงหลักความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ รวมถึงอาจพิจารณาจากจำนวนเงินที่หน่วยงานย่อยได้รับ ซึ่งสามารถนำไปปรับใช้ให้เหมาะสมกับรายการที่เกิดขึ้นของส่วนราชการ โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลทางการเงินของหน่วยงานย่อยทุกหน่วยงานหรือเปิดเผยรายการทั้งหมดตามแนวทางการจัดทำรายงานการเงินสำหรับส่วนราชการที่มีหน่วยงานย่อย โดยให้ถือปฏิบัติในการจัดทำรายงานการเงินตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

## 6. พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. 2559

พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. 2559 ได้กำหนดการบัญชีและการตรวจสอบไว้ใน หมวด 4 เรื่อง การบัญชีและการตรวจสอบ ให้มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ จัดทำระบบบัญชี แยกตามส่วนงานของมหาวิทยาลัย เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี มีสมุดบัญชีลงรายการแยกตามประเภทของสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายตามความเป็นจริง พร้อมด้วยข้อความอันเป็นที่มาของรายการนั้น ๆ ให้มีการตรวจสอบภายในเป็นประจำ มีการจัดทำงบการเงิน และบัญชีรายรับและรายจ่ายส่งผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัยภายใน 90 วันนับแต่วันสิ้นปีบัญชี

## 7. ข้อบังคับมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ว่าด้วยการบริหารการเงิน และทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2562

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ (2562) ได้กำหนดข้อบังคับมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ว่าด้วยการบริหารการเงิน และทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2562 ได้กำหนดจัดทำรายงานการเงินและการสอบบัญชีไว้ใน หมวด 4 การบัญชี รายงานการเงินและการสอบบัญชี ให้มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ จัดทำรายงานการเงิน ได้แก่ งบแสดงฐานะทางการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานและงบกระแสเงินสด ดังนี้

1. ส่วนงานจัดทำรายงานการเงินตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนดทุกเดือน เสนอหัวหน้าส่วนงานภายในเดือนถัดไป
2. มหาวิทยาลัยจัดทำรายงานการเงินรายไตรมาส เสนอสภามหาวิทยาลัย ภายใน 45 วัน นับแต่วันสิ้นไตรมาส
3. มหาวิทยาลัยจัดทำรายงานการเงินประจำปี ส่งผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัย ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี

## 8. ประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. 2564 ประกาศ ณ วันที่ 17 สิงหาคม 2564

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ (2564) ได้กำหนดให้มีผังบัญชีมาตรฐานของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เพื่อจำแนกข้อมูลทางการเงินให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยจัดกลุ่มรายการทางการเงินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันไว้ด้วยกัน ซึ่งจะทำให้สามารถรายงานข้อมูลในรูปแบบรายงานการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงินได้สะดวกและรวดเร็ว ด้านบริหารงานอื่น ๆ รวมถึงเป็นประโยชน์ต่อการใช้ข้อมูลภาพรวมรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย

## 9. ประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

เรื่อง วันเริ่มและวันสิ้นปีบัญชีของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. 2560 ประกาศ ณ วันที่ 10 มกราคม 2560

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ (2560) ได้กำหนดปีบัญชีของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ คือ วันเริ่มและวันสิ้นปีบัญชีของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ให้เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคมของปี ถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป

## 10. บันทึกข้อความ ที่ มอ 001/100 ลงวันที่ 15 มกราคม 2562 เรื่อง การใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. 2559 มาตรา 55 กำหนดให้ การบันทึกรายการในสมุดบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ต่อมาในปี 2561 พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 66 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์จึงให้การบันทึกรายงานในสมุดบัญชีและรายงานการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์, 2562)

### 3.2 วิธีการปฏิบัติงาน

การจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง แบ่งได้เป็น 3 ขั้นตอน คือ

#### 1. ขั้นตอนการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี แบ่งการตรวจสอบ ดังนี้

1.1 ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลเข้าในระบบ PSU-MAS โดยตรวจสอบข้อมูล วิเคราะห์รายการเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชี เพื่อให้ถูกต้อง ครบถ้วน และตรงกับเอกสาร

1.2 ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในระบบ PSU-MAS โดยตรวจสอบข้อมูลที่ได้จากการบันทึกเข้าไปในระบบ PSU-MAS แล้ว คือ ตรวจสอบข้อมูลรายงานทางบัญชีจากบทดลอง ตรวจสอบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร ตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ตรวจสอบลูกหนี้เงินกู้สวัสดิการ ตรวจสอบเงินรับฝาก ตรวจสอบเจ้าหนี้การค้า ตรวจสอบค่าใช้จ่ายค้างจ่าย-ระหว่างส่วนงาน และรายได้ค้างรับ-ระหว่างส่วนงาน และตรวจสอบรหัสบัญชีระหว่างส่วนงาน

#### 2. ขั้นตอนการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

เป็นการพิจารณารายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เป็นของปีงบประมาณนั้นจริง ซึ่งจะต้องแยกส่วนที่ไม่ได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณนั้นออกไป ตามเกณฑ์คงค้างรายได้และค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นเมื่อกระบวนการก่อให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่ายสำเร็จแล้ว การเปลี่ยนแปลงได้เกิดขึ้นแล้ว ถึงแม้ว่าจะยังไม่ได้รับเงินและจ่ายเงินก็ตาม จึงต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในวันสิ้นปีงบประมาณ คือ ปรับปรุงวัสดุคงเหลือ ปรับปรุงรายได้ค้างรับ ปรับปรุงรายได้รับล่วงหน้า ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ ปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ และปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารทุน

#### 3. ขั้นตอนการจัดทำรายงานการเงิน

เป็นการนำข้อมูลจากการตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่ถูกต้องครบถ้วน และเป็นไปตามหลักการบัญชี นำมาจัดทำรายงานการเงิน ซึ่งมีขั้นตอน คือ จัดทำต้นแบบรายงานการเงิน เรียงบทดลองจากระบบ PSU-MAS พร้อมวางข้อมูล ตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการเงิน จัดพิมพ์รายงานการเงิน เสนอผู้บริหาร และจัดส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติงาน การจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง ดังแสดงรายละเอียดใน บทที่ 4 เทคนิคในการปฏิบัติงาน

### 3.3 เงื่อนไข/ข้อสังเกต/ข้อควรระวัง/สิ่งที่ควรคำนึงในการปฏิบัติงาน

การจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง มีขั้นตอนการทำงานหลายขั้นตอนและใช้ระบบ PSU-MAS เข้ามาช่วยในการดำเนินการนั้น จึงต้องมีข้อระวัง สิ่งที่ต้องคำนึงในการปฏิบัติงาน เพื่อให้รายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง ไม่มีข้อผิดพลาดและเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันได้ ดังแสดงใน ตาราง 1

ตาราง 1 เงื่อนไข/ข้อสังเกต/ข้อควรระวัง/สิ่งที่ควรคำนึงในการปฏิบัติงาน

ขั้นตอน	เงื่อนไข/ข้อสังเกต/ข้อควรระวัง/สิ่งที่ควรคำนึงในการปฏิบัติงาน
1. การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี	<p>2. การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้งานระบบ PSU-MAS จะต้องทำความเข้าใจในการใช้งานและในการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบ PSU-MAS หากการกรอกข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วน ไม่ถูกส่วนงานก็จะก่อให้เกิดผลต่อข้อมูลทางการเงินที่ผิดพลาดได้</p> <p>3. การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีต้องตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือน พร้อมทั้งต้องมีความรู้ ความเข้าใจในหลักการบัญชี มีความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบข้อมูลดังกล่าว เพื่อข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p> <p>4. ข้อควรระวังทั่วไปของการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี เช่น การตรวจสอบดุลปกติของรายงานทางบัญชีในการบันทึกบัญชี และงบทดลอง ตรวจสอบความสัมพันธ์รายการที่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กัน เนื่องจากข้อมูลของรายการหนึ่ง ๆ อาจมีความสัมพันธ์กับรายการอื่น ๆ ได้ ตรวจสอบตามงบทดลองและรายงานแยกประเภท</p>
2. การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง	<p>1. การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชี เจ้าหน้าที่บัญชีจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจในหลักการบัญชี ข้อกำหนด ข้อบังคับ และประกาศ ดังนั้นจะต้องปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ รวดเร็ว และทันกำหนดเวลา หากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามหลักการบัญชี กฎระเบียบและและข้อหนดก็จะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินผิดพลาดได้</p> <p>2. ข้อควรระวังทั่วไปของการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ควรตรวจสอบและดำเนินการให้ครบทุกรายการที่เข้าตามเกณฑ์คงค้าง</p>

ขั้นตอน	เงื่อนไข/ข้อสังเกต/ข้อควรระวัง/สิ่งที่ควรคำนึงในการปฏิบัติงาน
3. การจัดทำรายงานการเงิน	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงิน จะต้องเป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดและตามแนวปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง ดังนั้นเจ้าหน้าที่บัญชีจึงต้องติดตามข่าวสาร ศึกษาข้อมูล เพื่อมุ่งเน้นการจัดทำรายงานการเงินให้ถูกต้อง</li> <li>2. การปฏิบัติงานของระบบ PSU-MAS ยังอยู่ระหว่างในการพัฒนาระบบ จึงทำให้รายงานการเงินจะต้องมีการใช้โปรแกรม Microsoft Excel ช่วยในการตรวจสอบข้อมูล เพื่อให้ได้รายงานการเงินที่ถูกต้องครบถ้วน</li> <li>3. ข้อควรระวังทั่วไปของการจัดทำรายงานการเงิน ควรระมัดระวัง รอบคอบในการใส่ฟังก์ชันและสูตรการเชื่อมโยงในโปรแกรม Microsoft Excel พร้อมตรวจสอบให้ถูกต้องทุกครั้ง</li> </ol>

### 3.4 แนวคิด/งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

บุญช่วง ศรีธราษกร (2562) ได้ศึกษาผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า กระบวนการจัดทำบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชี คือ ผู้จัดทำบัญชีจะต้องมีความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ ตามกระบวนการของหลักการบัญชี โดยเริ่มตั้งแต่กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึก ด้านการสรุปผล ด้านการจัดหมวดหมู่ ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย ซึ่งมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม เพื่อผู้ใช้ข้อมูลจะเข้าใจในเนื้อหาสาระที่เป็นประโยชน์ต่อการนำไปใช้ การตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ

สิริพรรณ โคมรัตน์มงคล และพิเชษฐ์ โสภางษ์ (2563) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย พบว่าปัจจัยทักษะของนักบัญชีและปัจจัยระบบการควบคุมภายในเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญต่อรายงานทางการเงินต่อลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม) และลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลาและความสามารถเข้าใจได้) เนื่องจากนักบัญชีเป็นผู้มีหน้าที่หลักในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน

ศิลปพร ศรีจันเพชร และอนุวัฒน์ ภัคดี (2563) ได้ศึกษาหลักการสำคัญของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ค.ศ. 2018 พบว่า หลักการสำคัญของวัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงิน เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป การนำลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์มาใช้ในการจัดทำงบการเงินและกิจการที่เสนอรายงาน การพิจารณาองค์ประกอบของงบการเงิน เพื่อนำไปสู่การรับรู้รายการและการตัดรายการบัญชี การวัดมูลค่าและหลักเกณฑ์ในการเลือกใช้ การแสดงรายการ

และการเปิดเผยข้อมูล และแนวคิดเรื่องทุนและการรักษาระดับทุน การเปลี่ยนแปลงกรอบแนวคิดส่งผลกระทบต่อกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รวมถึงเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจที่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินรองรับเป็นการเฉพาะ

วิภาภรณ์ นวลเลิศ (2564) ได้ศึกษาความพึงพอใจต่อการใช้งานในระบบเบิกจ่ายเงินของโปรแกรม PSU Management Accounting System (PSU-MAS) ของบุคลากรกองคลัง พบว่าระบบสามารถตอบสนองกระบวนการทำงาน ลดขั้นตอนการทำงาน เพราะมีการเชื่อมโยงของข้อมูลทุกกระบวนการทำงาน และสามารถนำข้อมูลไปใช้งานต่อได้ทันทันทีและการเบิกจ่ายเงินเป็นรูปแบบเดียวกันทั้งมหาวิทยาลัย ซึ่งปัจจุบันโปรแกรม PSU-MAS กำลังอยู่ขั้นตอนการพัฒนา

เอกพล คงมา (2564) ได้ศึกษาวิทยาการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ทักษะที่นักบัญชีควรมีพร้อมในอนาคต พบว่านักบัญชีไทยควรมีความพร้อมสำหรับการเพิ่มทักษะวิทยาการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี เพื่อนำวิทยาการวิเคราะห์ข้อมูลไปใช้ในทางวิชาชีพบัญชีด้านต่าง ๆ อย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องและครบถ้วน เช่น ด้านการทำบัญชีหรือการรายงานทางการเงิน ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และด้านอื่น ๆ ซึ่งนักบัญชีควรเพิ่มทักษะในการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งานข้อมูลทางบัญชีต่อไป

จากแนวคิด/งานวิจัยที่เกี่ยวข้องพบว่า การจัดทำรายงานการเงินนั้นมีความสำคัญต่อผู้ใช้ข้อมูลอย่างมาก โดยเริ่มตั้งแต่เจ้าหน้าที่บัญชีที่ต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ทักษะในการปฏิบัติงานและการใช้งานระบบ PSU-MAS เพื่อให้ได้รายงานการเงินมีความถูกต้อง และมีประสิทธิภาพสูงสุดต่อผู้ใช้ข้อมูล และทั้งนี้มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์มีการประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ CoP (Communities of Practice หรือ ชุมชนนักปฏิบัติ) ในการจัดทำบัญชีทุกปีงบประมาณ เพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในการส่งเสริมความรู้ การทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องและครบถ้วนของเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างต่อเนื่องทุกปี

## บทที่ 4

### เทคนิคในการปฏิบัติงาน

การจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง เจ้าหน้าที่บัญชีต้องยึดหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐที่ถือปฏิบัติ และกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ประกอบต้องรู้ถึงการใช้งานในระบบ PSU-MAS ซึ่งเป็นกระบวนการหนึ่งของการได้มาของข้อมูลในการจัดทำรายงานการเงิน เพื่อความถูกต้อง สมบูรณ์ของรายงานการเงิน สำหรับบทนี้ได้เรียบเรียงเนื้อหาการนำเสนอ ดังนี้

1. กิจกรรม/แผนปฏิบัติงาน
2. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน
3. วิธีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน
4. จรรยาบรรณ คุณธรรม จริยธรรมในการปฏิบัติงาน

#### 4.1 กิจกรรม/แผนปฏิบัติงาน

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ กำหนดให้ส่วนงานจัดทำรายงานการเงินทุกส่วนงาน จึงได้กำหนดแนวทางในการจัดทำรายงานการเงินของส่วนงาน โดยมีวัตถุประสงค์ให้การปฏิบัติที่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานการเงินและตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดไว้ เจ้าหน้าที่บัญชีจึงต้องมีการวางแผนงานปฏิบัติงานการจัดทำรายงานการเงิน เพื่อความถูกต้อง และจัดส่งรายงานการเงินให้กับมหาวิทยาลัยได้ตามกำหนดเวลา มีรายละเอียดดังนี้

กิจกรรม	ระยะเวลาที่กำหนด											
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
1. การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2. การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง			✓			✓			✓			✓
3. การจัดทำรายงานการเงิน			✓			✓			✓			✓

ภาพ 7 ผลการปฏิบัติงานประจำปี


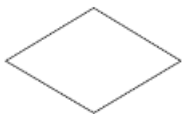



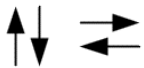
การส่งรายงานการเงินวิทยาเขตตรังให้กับมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์นั้น จัดส่งตามระยะเวลาที่กองคลัง วิทยาเขตหาดใหญ่กำหนดแผนงานและวันที่ในการจัดส่ง

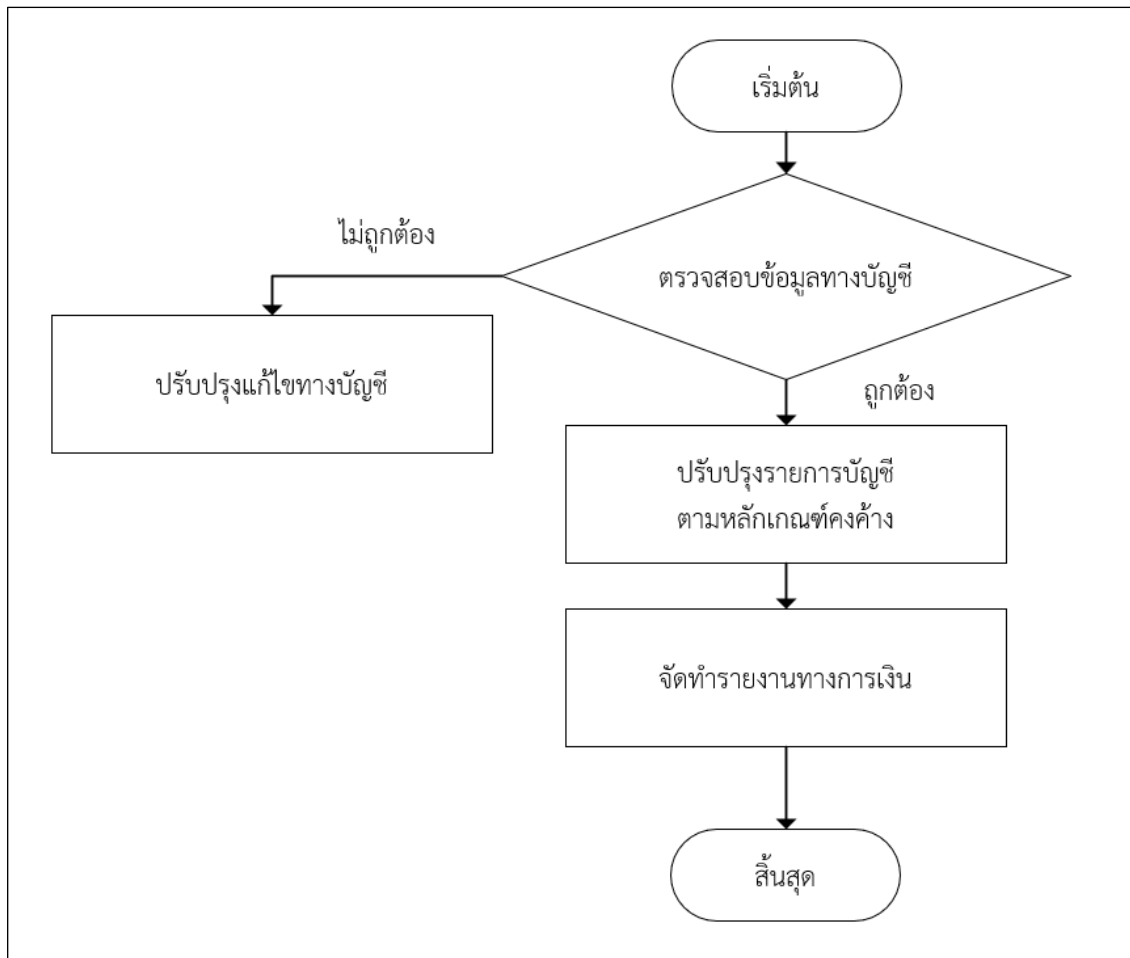
## 4.2 ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

คู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง การจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง เป็นคู่มือสำหรับเจ้าหน้าที่บัญชีและผู้ที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งอธิบายขั้นตอนการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยจะต้องปฏิบัติหลักการบัญชี ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่ที่ได้รับผิดชอบ ดังนี้

- 4.2.1 ขั้นตอนการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี
- 4.2.2 ขั้นตอนการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง
- 4.2.3 ขั้นตอนการจัดทำรายงานทางการเงิน

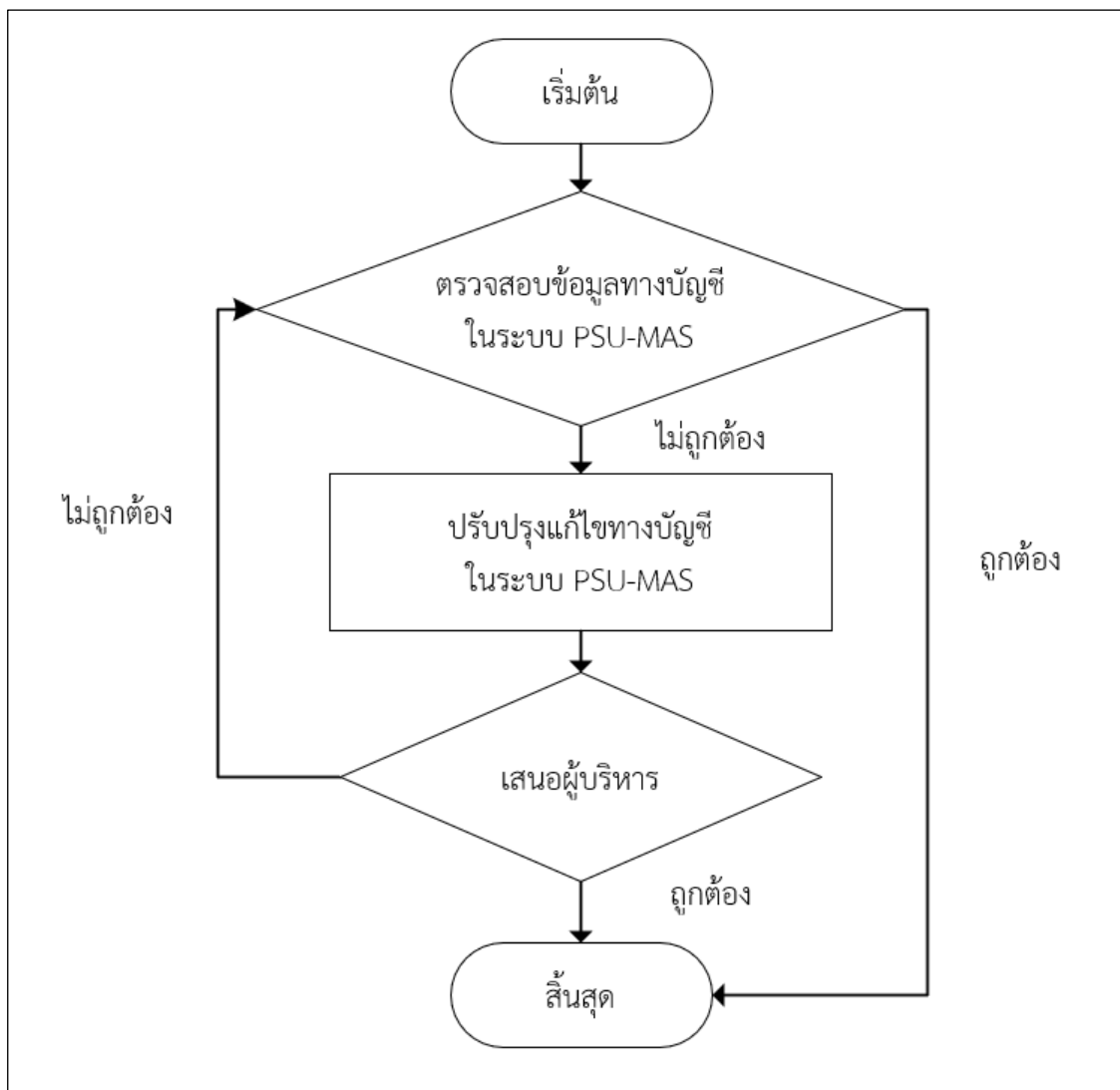
ตาราง 2 คำอธิบายสัญลักษณ์ในการเขียนขั้นตอนการปฏิบัติงาน

สัญลักษณ์	ความหมาย
	จุดเริ่มต้นและสิ้นสุด
	การตัดสินใจ การพิจารณา
	กิจกรรมและการปฏิบัติงาน
	การรับข้อมูล
	การแสดงผลออกเป็นเอกสาร
	ทิศทางของงาน



ภาพ 8 ขั้นตอนการจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง

#### 4.2.1 ขั้นตอนการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี



ภาพ 9 ขั้นตอนการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี

การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี เป็นการตรวจสอบข้อมูลตั้งแต่การนำเข้าข้อมูลในระบบ PSU-MAS ในการบันทึกข้อมูล การจำแนกข้อมูล เพื่อการวิเคราะห์รายการเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชี เพื่อให้ถูกต้องและครบถ้วน ตรงกับเอกสาร เช่น ผังบัญชี รหัสงบประมาณ เป็นต้น พร้อมตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในระบบ PSU-MAS เช่น ตรวจสอบข้อมูลรายงานทางบัญชีจากงบทดลอง เงินสดและเงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ลูกหนี้เงินกู้สวัสดิการ เงินรับฝาก เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย-ระหว่างส่วนงานและรายได้ค้างรับ-ระหว่างส่วนงาน และรหัสบัญชีระหว่างส่วนงาน หากพบข้อผิดพลาดหรือตรวจสอบสาเหตุว่าเกิดจากรายการใด เพราะเหตุใดแล้ว จึงทำการปรับปรุงรายการบัญชีแก้ไขให้ถูกต้องและเสนอผู้บริหารต่อไป ดังนี้

## 1. ขั้นตอนการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบ PSU-MAS

### 1.1 ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลเข้าในระบบ PSU-MAS

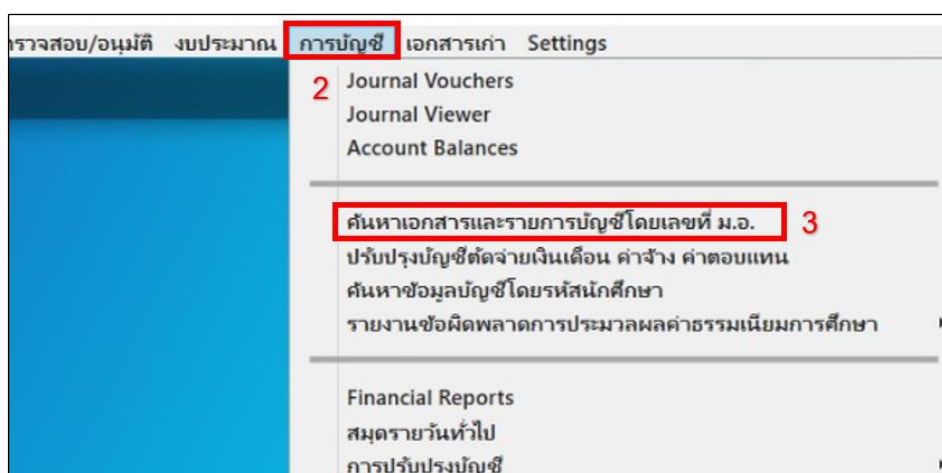
การตรวจสอบการบันทึกข้อมูลเข้าในระบบ PSU-MAS เป็นการตรวจสอบและวิเคราะห์รายการการบันทึกบัญชีที่บันทึกข้อมูลเข้าในระบบ PSU-MAS ทุกฉบับ เพื่อให้ข้อมูลถูกต้องและครบถ้วนตรงกับเอกสาร เช่น รหัสบัญชี รหัสงบประมาณ แหล่งงบประมาณ จำนวนเงิน เป็นต้น ซึ่งเป็นขั้นตอนแรกที่สำคัญต่อการจัดทำรายงานการเงินที่ถูกต้องต่อไป

1. เข้าสู่ระบบ PSU-MAS โดยระบุ รหัสผู้ใช้ (User Name) รหัสผ่าน (Password) และเลือกฐานข้อมูล (Database) เป็น Production ดังภาพ 10



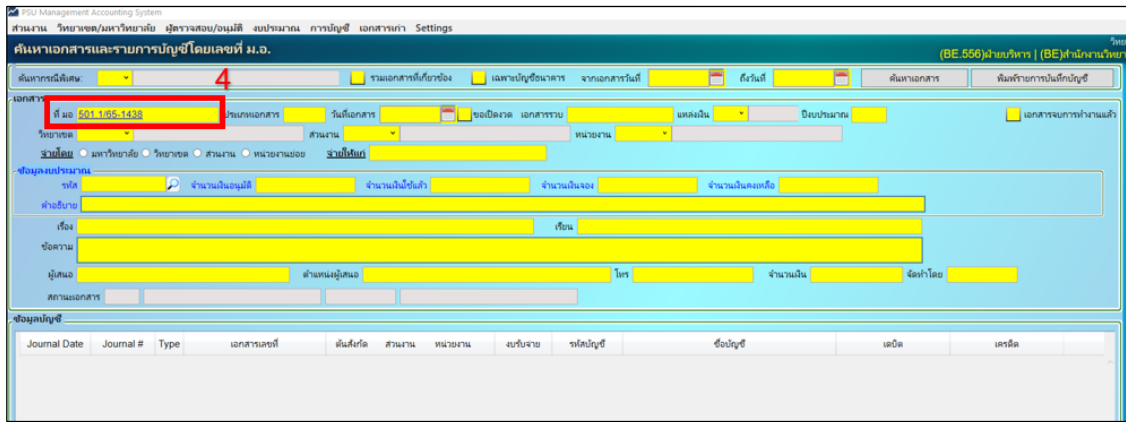
ภาพ 10 ขั้นตอนการเข้าสู่ระบบ Management Accounting System (PSU-MAS)

2. เลือกเมนู การบัญชี ดังภาพ 11
3. เลือกเมนู ค้นหาเอกสารและรายการบัญชีโดยเลขที่ ม.อ. ดังภาพ 11



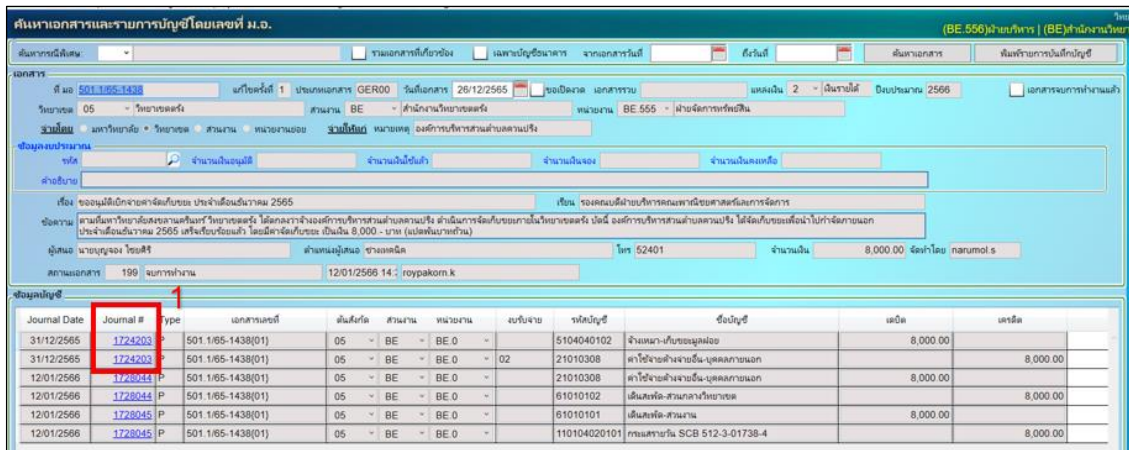
ภาพ 11 ขั้นตอนเข้าการค้นหาเอกสารและรายการบัญชี

4. กด Ctrl+Q เพื่อทำการค้นหาเลขที่เอกสาร โดยกำหนดค่าการค้นหาข้อมูล ในช่องสี่เหลี่ยมตามข้อความที่ต้องการค้นหา เช่น ต้องการหาข้อมูลจากเลขที่ มอ. ไปที่ช่อง ที่ มอ แล้วกรอกข้อมูล 501.1/65-1438 ดังภาพ 12



ภาพ 12 ขั้นตอนการกรอกข้อมูลในการค้นหาเอกสาร

5. กด Ctrl+F เพื่อให้ระบบค้นหาข้อมูล และเอกสารที่ต้องการค้นหาจะแสดงขึ้นมา ดังภาพ 13



ภาพ 13 ตัวอย่างผลการค้นหาข้อมูล

6. วิเคราะห์รายการการบันทึกบัญชีและความถูกต้องของข้อมูลที่บันทึกในระบบ PSU-MAS กับเอกสาร

6.1 กรณีรายการบันทึกบัญชีถูกต้อง ไม่ต้องดำเนินการปรับปรุง โดยเข้าไปบันทึกคำอธิบายรายการของเอกสาร

1. เอาเมาส์ไปช่อง Journal # อยู่บนตัวเลขสีน้ำเงินที่ต้องการเลือกข้อมูลบัญชี กด Ctrl และกดเมาส์ด้านขวาพร้อมกัน ดังภาพ 13 และจะปรากฏหน้าต่าง Journal Voucher ขึ้นมา เช่น เลือก Journal # เลข 1724203 จะปรากฏหน้าต่าง Journal Voucher ขึ้นมา ดังภาพ 14

บัญชี	ส่วนงาน	หมวดงาน	หน่วยเงิน	ชื่อบัญชี	R	เดบิต	เครดิต	SystemCode	Memo
05	BE	BE.0		5104040102		8,000.00			
05	BE	BE.0	02	21010308			8,000.00		

ภาพ 14 ตัวอย่างหน้า Journal Voucher

2. ใส่รายละเอียด คำอธิบายหรือรหัสอ้างอิงที่ต้องการในช่องที่เป็นแถบสีขาวได้เท่านั้น คือ ช่อง Memo (ข้างบน) ช่อง User Ref 1 ช่อง User Ref 2 ช่อง User Ref 3 ช่อง User Ref 4 และ ช่อง Memo (ข้างล่าง) ดังภาพ 14

3. เมื่อบันทึกเสร็จ บันทึกข้อมูล โดยการกด Ctrl และกด S (Ctrl+S) พร้อมกัน

6.2 กรณีรายการบันทึกบัญชีหรือรหัสงบประมาณ (Budget Item Code) ไม่ถูกต้อง จะต้องปรับปรุงแก้ไขข้อมูลในระบบ PSU-MAS ให้ถูกต้อง ซึ่งสามารถดำเนินการตามขั้นตอน 4.2.1 ขั้นตอนการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี ข้อ 2 ขั้นตอนการปรับปรุงแก้ไขทางบัญชีในระบบ PSU-MAS หน้า 37

### เทคนิค

การตรวจสอบการบันทึกข้อมูลเข้าในระบบ PSU-MAS เป็นขั้นตอนแรกที่ต้องตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้นให้ถูกต้องก่อนจัดทำรายงานการเงิน เพื่อให้ความสะดวกรวดเร็ว และประหยัดเวลาต่อการดำเนินการขั้นตอนการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในระบบ PSU-MAS ต่อไป ควรใส่คำอธิบายรายการหรือรหัสอ้างอิงต่าง ๆ ทุกบัญชีที่ต้องการตรวจสอบและกระทบยอด เช่น เงินรับฝาก ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ เป็นต้น

ตัวอย่างเช่น การบันทึกบัญชีเข้าในรหัสบัญชี 2103010101 เงินรับฝากทั่วไป (ระยะสั้น) จะใส่รหัสอ้างอิงในช่อง Memo (ข้างล่าง) ดังภาพ 14 เช่น 4000 เป็นเงินรับฝาก-คณะพาณิชยศาสตร์และการจัดการ หรือ 4102 เป็นเงินรับฝาก-หลักสูตรบัญชีบัณฑิต เป็นต้น เพื่อแยกประเภทของเงินรับฝากแต่ละประเภท ซึ่งข้อมูลดังกล่าวจะแสดงในรายงานแยกประเภท จึงสามารถจัดเรียงหรือรวมข้อมูลตามรหัสอ้างอิงได้ เป็นต้น

## 1.2 ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในระบบ PSU-MAS

เป็นการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลที่อยู่ในระบบ PSU-MAS ที่ได้จากการบันทึกข้อมูลเข้าไปในระบบแล้ว เพื่อให้ข้อมูลถูกต้องครบถ้วน เช่น รายงานทางบัญชีจากงบทดลอง ยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินยืมมอกงบประมาณ ลูกหนี้เงินกู้สวัสดิการ เงินรับฝาก เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย-ระหว่างส่วนและรายได้ค้างรับ-ระหว่างส่วนงาน และบัญชีระหว่างส่วนงาน เป็นต้น

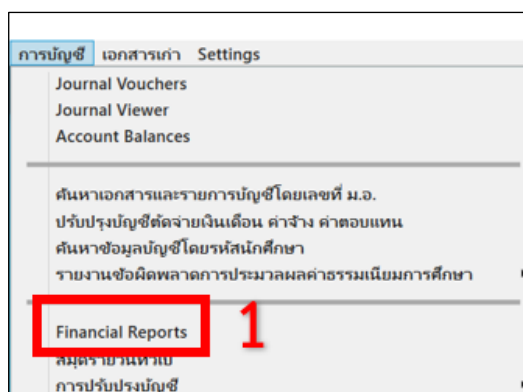
**1.2.1 ตรวจสอบข้อมูลรายงานทางบัญชีจากงบทดลอง** ตรวจสอบดุลปกติของรายงานทางบัญชีในงบทดลองโดยคำนึงถึงธรรมชาติของบัญชี คือ

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

เมื่อทำการตรวจสอบแล้วพบว่าไม่ถูกต้องให้หาข้อผิดพลาดจากรายงานบัญชีแยกประเภท ตรวจสอบการบันทึกบัญชีและทำการแก้ไขบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ PSU-MAS ต่อไป

### ขั้นตอนการเรียกงบทดลองในระบบ PSU-MAS

1. เลือกเมนู การบัญชี และเลือกเมนู Financial Reports ดังภาพ 15



ภาพ 15 ขั้นตอนการเข้าหน้า Financial Reports

2. ช่อง Report Level เลือก ส่วนงานที่ต้องการ
3. ช่อง Fund Type เลือก แหล่งเงินที่ต้องการ
4. ช่อง Report Selection เลือก Trial Balance
5. ช่อง Accounting Cycle / Ending Month เป็นการกำหนดระยะเวลา  
รูปแบบรายงาน
  - 5.1 Monthly คือ รูปแบบรายงานสำหรับรอบระยะเวลา 1 เดือน
  - 5.2 Quarterly คือ รูปแบบรายงานสำหรับรอบระยะเวลา 3 เดือน
  - 5.3 Annually คือ รูปแบบรายงานสำหรับรอบระยะเวลา 1 ปี
  - 5.4 YTD คือ รูปแบบรายงานสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่ปี ถึง ข้อมูล  
ที่เลือก

6. กดปุ่ม Create Reports เป็นการเรียกรายงาน  
 ข้อ 2 - 6 ดังภาพ 16

ภาพ 16 ขั้นตอนการเรียกบททดลอง

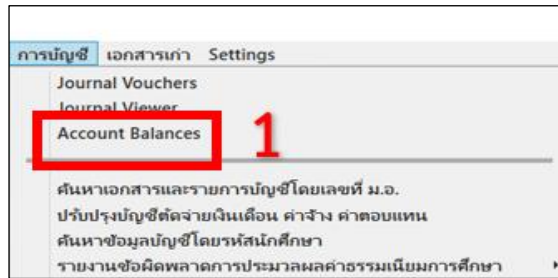
หน่วยบัญชีกลางวิทยาเขตศรีนครินทร์ สำนักงานวิทยาเขตศรีนครินทร์ วิทยาเขตศรีนครินทร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
 งบทดลอง เงินรายได้  
 สำหรับรอบระยะเวลา 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565  
 (หน่วย : บาท)

เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดรวม		ยอดยกไปยอดคงเหลือ	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
11010101	เงินสด			xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
11010102	พักเงินนำส่ง			xxx	xxx	xxx	xxx		
1101020101	เงินฝากวิทยาเขต	xxx				xxx			xxx
110104020101	กระแสรายวัน SCB 512-3-01732-4			xxx	xxx	xxx	xxx		
110104020102	กระแสรายวัน SCB 512-3-02973-9	xxx		xxx		xxx			xxx
110104020103	กระแสรายวัน SCB 512-3-03280-5	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx		xxx
110104020104	กระแสรายวัน SCB 512-3-03461-1	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx		xxx

ภาพ 17 ตัวอย่างงบทดลองที่ดึงจากระบบ PSU-MAS

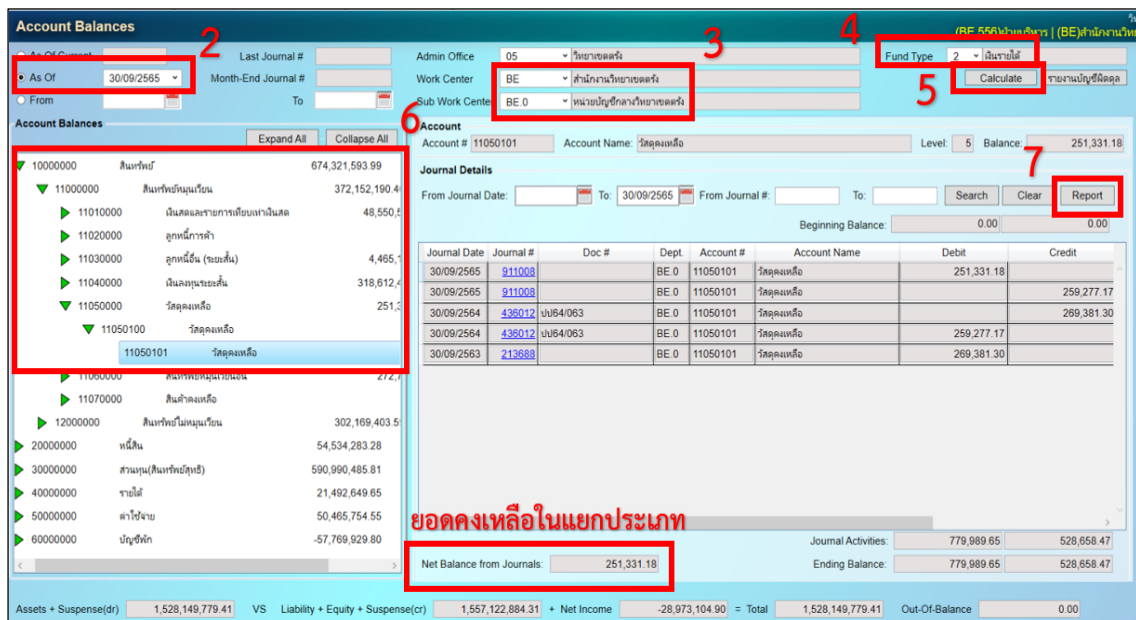
ขั้นตอนการเรียกรายงานบัญชีแยกประเภท

1. เลือกเมนู การบัญชี และเลือกเมนู Account Balance ดังภาพ 18



ภาพ 18 ขั้นตอนการเข้าหน้า Account Balances

2. As of เลือก วันที่ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
  3. Work Center เลือก ส่วนงาน Sub Work Center เลือก หน่วยงานที่ต้องการ
  4. Fund Type เลือก แหล่งเงินที่ต้องการ
  5. กดปุ่ม **Calculate** เป็นการให้ระบบ PSU-MAS ประมวลผล
  6. Account Balance เลือกบัญชีที่ต้องการ โดยกด  (รูปสามเหลี่ยมสีเขียว) ไปเรื่อย ๆ จนถึงบัญชีที่ต้องการ และในช่อง Journal Details จะปรากฏบัญชีแยกประเภท (รายการเคลื่อนไหวทางบัญชี) และในช่อง Net Balance from Journals (แสดงยอดคงเหลือแยกประเภท)
  7. หากต้องการเป็นไฟล์เอกสาร กดปุ่ม **Report**
- ข้อ 2 – 7 ดังภาพ 19



ภาพ 19 ขั้นตอนการเรียกรายงานแยกประเภท

**1.2.2 ตรวจสอบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร** โดยจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อพิสูจน์ยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร ระหว่างงบทดลองและรายงานบัญชีแยกประเภทกับสมุดคุมเงินสดของเจ้าหน้าที่การเงิน รายการเคลื่อนไหวของใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารหรือสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารและหนังสือยืนยันยอดเงินฝากจากธนาคาร โดยสาเหตุของข้อแตกต่างอาจเกิดจาก ดังนี้

1. รายการที่บันทึกข้อมูลบัญชีในระบบ PSU-MAS แล้ว แต่ธนาคารยังไม่ได้บันทึกข้อมูล เช่น เงินฝากระหว่างทาง เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน หรือเช็คค้างจ่าย บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน เป็นต้น

2. รายการที่บันทึกข้อมูลของธนาคารแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกข้อมูลบัญชีในระบบ PSU-MAS เช่น ค่าธรรมเนียมธนาคาร ดอกเบี้ยรับจากธนาคาร เช็คคืน บุคคลภายนอกฝากเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารแล้วไม่ได้แจ้งให้ทราบ ธนาคารบันทึกผิดพลาด เป็นต้น

เมื่อทำการตรวจสอบแล้วไม่ถูกต้องให้หาข้อผิดพลาดและทำการแก้ไขบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ PSU-MAS ต่อไป

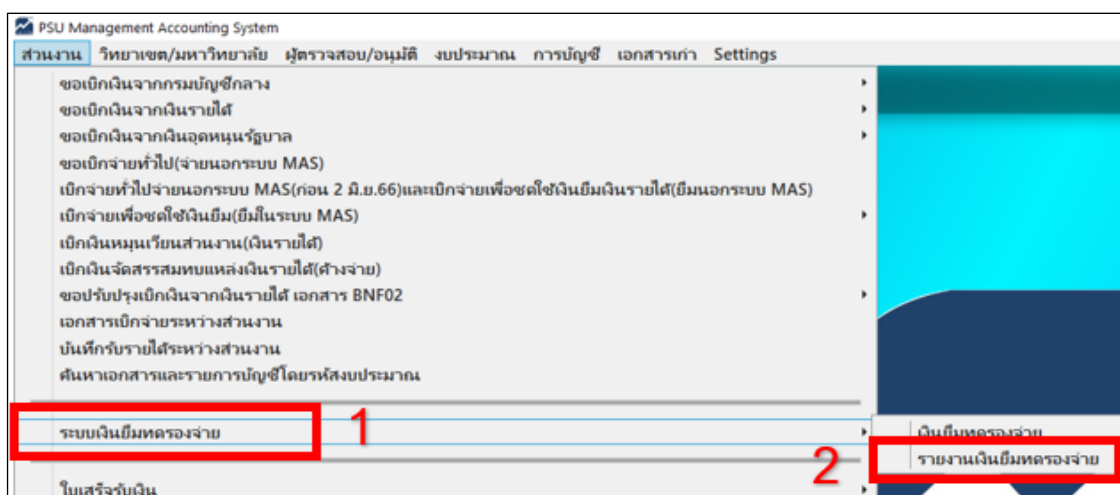
รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร .....			
ธนาคาร.....		เลขที่บัญชี .....	
ณ วันที่ .....		เดือน ..... พ.ศ. 25.....	
ยอดคงเหลือตามรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป			xx
<u>หัก</u>	เงินฝากระหว่างทาง	xx	
	หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป	xx	
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	xx	
	เช็คคืน	xx	
	ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารบันทึกซ้ำ	xx	
	ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานมาหักผิดบัญชี	xx	(xx)
<u>บวก</u>	เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน	xx	
	หน่วยงานบันทึกรายการจ่ายสูงไป	xx	
	ดอกเบี้ยรับ	xx	
	เงินฝากที่ยังไม่ได้รับแจ้งจากผู้นำฝาก	xx	
	ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานมาหักผิดบัญชี	xx	xx
ยอดคงเหลือตามยอด สมุดบัญชีเงินฝาก/Bank Statement			xx

ภาพ 20 ตัวอย่างรูปแบบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

1.2.3 ตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมนอกระบบประมาณ เป็นเงินที่มหาวิทยาลัยหรือส่วนงานจ่ายให้แก่ผู้ยืม เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานและอื่น ๆ โดยตรวจสอบจำนวนเงินในงบทดลองรายงานบัญชีแยกประเภทและรายงานเงินยืมตรงจ่ายจะต้องเท่ากัน หากจำนวนเงินไม่เท่ากันให้หาข้อผิดพลาดทำการแก้ไขบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ PSU-MAS หรือข้อผิดพลาดเกิดจากรายงานเงินยืมตรงจ่ายให้ดำเนินการแจ้งผู้ดูแลระบบ PSU-MAS

### ขั้นตอนการเรียกรายงานเงินยืมตรงจ่าย

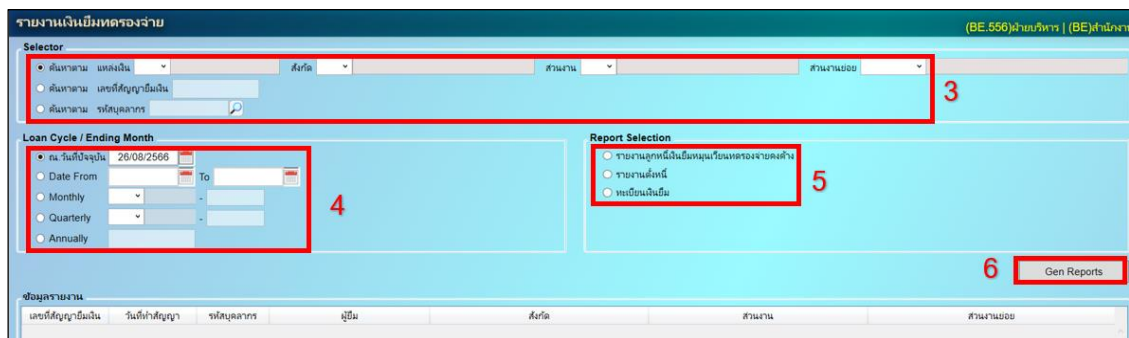
1. เลือกเมนู ส่วนงาน และเลือกเมนู ระบบเงินยืมตรงจ่าย ดังภาพ 21
2. เลือกเมนู รายงานเงินยืมตรงจ่าย ดังภาพ 21



ภาพ 21 การเข้าหน้ารายงานเงินยืมตรงจ่าย

3. ช่อง Selector คือเลือกรูปแบบรายงานเงินยืมตรงจ่าย ดังภาพ 22
  - 3.1 ค้นหาตาม แหล่งเงิน สังกัด ส่วนงานและส่วนงานย่อย คือ รูปแบบรายงานตามแสดงตามแหล่งเงิน ส่วนงานและส่วนงานย่อยที่กำหนด
  - 3.2 ค้นหาตาม เลขที่สัญญาเงินยืม คือ รูปแบบรายงานแสดงตามเลขที่สัญญาเงินยืมที่กำหนด
  - 3.3 ค้นหาตาม รหัสบุคลากร คือ รูปแบบรายงานแสดงตามรหัสบุคลากร ที่กำหนด
4. ช่อง Loan Cycle / Ending Month เป็นการกำหนดระยะเวลาแบบรายงาน ดังภาพ 22
  - 4.1 ณ วันที่ปัจจุบัน คือ รูปแบบรายงาน ณ วันที่ปัจจุบันที่เลือก
  - 4.2 Date From คือ รูปแบบรายงานระยะเวลาตั้งแต่วันที่กำหนดถึงวันที่กำหนด
  - 4.3 Monthly คือ รูปแบบรายงานประจำเดือน
  - 4.4 Quarterly คือ รูปแบบรายงานประจำไตรมาส
  - 4.5 Annually คือ รูปแบบรายงานประจำปีงบประมาณ

5. ช่อง Report Selection เป็นการกำหนดรูปแบบรายงานการแสดงผลละเอียด ดังภาพ 22
  - 5.1 รายงานลูกหนี้เงินยืมหมุนเวียนตรงจ่ายคงค้าง คือ รูปแบบรายงานแสดงรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมหมุนเวียนตรงจ่ายที่คงค้าง
  - 5.2 รายงานตั้งหนี้ คือ รูปแบบรายงานแสดงการตั้งหนี้เข้าในระบบ PSU-MAS
  - 5.3 ทะเบียนเงินยืม คือ รูปแบบรายงานแสดงทะเบียนคุมเลขที่สัญญาเงินยืมทั้งหมด
6. กดปุ่ม Gen Reports เพื่อเรียกรายงานเงินยืมตรงจ่าย ดังภาพ 22



ภาพ 22 ขั้นตอนการเรียกรายงานเงินยืมตรงจ่าย

รายงานลูกหนี้เงินยืมหมุนเวียนตรงจ่ายคงค้าง													
หน่วยบัญชีกลางวิทยาสตรัง มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์													
ข้อมูล ณ วันที่ 26/08/2566													
#	เลขที่สัญญา	วันที่เริ่มเงิน	รหัสพนักงาน	ชื่อ - นามสกุล	สังกัด	ส่วนงาน	ส่วนงานย่อย	รายการ	จำนวนเงินยืม	จำนวนเงินคงค้าง	วันครบกำหนดชำระ	จำนวนวันค้างชำระ	เคส/เลข ของบัญชีเงิน
1	05-1000063	15/08/2023	0040887	xxx	วิทยาสตรัง	คณะพาณิชยศาสตร์และการจัดการ	หน่วยบัญชีกลาง คณะพาณิชยศาสตร์และการจัดการ	เงินยืมรายการนอกใบรายชื่อ 946-375 การจัดการปฏิบัติการวัน 19 ส.ค. 66	3,600.00	3,600.00	03/09/2023	0	502.2/66-0170
2	05-1000064	22/08/2023	0043788	xxxx	วิทยาสตรัง	สำนักงานวิทยาสตรัง	ฝ่ายวิจัย บริการ และพัฒนาการศึกษา	MBA เชิญอาจารย์สอนรายวิชา 945-513 ชุดวิชาการจัดการเชิงกลยุทธ์เป็นคุณเศรษฐศาสตร์ดิจิทัล	18,400.00	18,400.00	20/09/2023	0	502/66-0243
3	05-1000065	07/08/2023	0002181	xxx	วิทยาสตรัง	สำนักงานวิทยาสตรัง	ฝ่ายบริหาร	ร่วมโครงการสัมมนา การสร้างความรู้ความเข้าใจองค์กร 11-13พค 66 ณ Ramada Resort By Wyndham Khao Lak จ.พิจิตร ของกองบริหารทรัพยากรบุคคล มอ.	4,200.00	4,200.00	28/08/2023	0	501.2/66-2383(90)

ภาพ 23 ตัวอย่างรายงานเงินยืมตรงจ่าย

1.2.4 ตรวจสอบลูกหนี้เงินกู้สวัสดิการ เป็นเงินสวัสดิการเงินกู้และเงินยืมบุคลากร มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เพื่อวัตถุประสงค์ในการช่วยเหลือบุคลากร โดยตรวจสอบจำนวนเงินในงบทดลองและรายงานแยกประเภทกับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินกู้ยืมสวัสดิการจะต้องเท่ากัน หากจำนวนเงินไม่เท่ากันให้หาข้อผิดพลาดและทำการแก้ไขบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ PSU-MAS ต่อไป

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง				
สรุปลงให้กู้ยืมสวัสดิการ				
ณ 30 กันยายน 2565				
ที่	ชื่อผู้ยืม	ประเภท	เลขที่สัญญา	เงินต้นคงเหลือ
1	xxx	กู้เพื่อซ่อมแซมที่อยู่อาศัยของบุคลากร	xxx	62,200.00
2	xxx	กู้เพื่อซ่อมแซมที่อยู่อาศัยของบุคลากร	xxx	97,900.00
5	xxx	กู้เพื่อซ่อมแซมยานพาหนะของบุคลากร	xxx	21,720.00
6	xxx	กู้เพื่อซ่อมแซมยานพาหนะของบุคลากร	xxx	22,000.00
7	xxx	กู้เพื่อซ่อมแซมยานพาหนะของบุคลากร	xxx	24,800.00
8	xxx	กู้เพื่อซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์	xxx	1,800.00
9	xxx	กู้เพื่อซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์	xxx	20,860.00
11	xxx	กู้เพื่อซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์	xxx	14,300.00
<b>รวม</b>				<b>389,980.00</b>
สรุปประเภทเงินกู้ยืมสวัสดิการ				จำนวนเงิน
1	กู้เพื่อซ่อมแซมที่อยู่อาศัยของบุคลากร			284,500.00
2	กู้เพื่อซ่อมแซมยานพาหนะของบุคลากร			68,520.00
3	กู้เพื่อซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์			36,960.00
<b>รวม</b>				<b>389,980.00</b>

ภาพ 24 ตัวอย่างทะเบียนคุมลูกหนี้เงินกู้ยืมสวัสดิการ

1.2.5 ตรวจสอบเงินรับฝาก เป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับฝากไว้จากผู้อื่นและมีวัตถุประสงค์ของเงินดังกล่าวแล้ว จึงถือเป็นหนี้สินของหน่วยงานที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ 3 โดยไม่สามารถใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ของหน่วยงานเองได้หรือใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ที่ได้รับมาเท่านั้น

1. เงินรับฝากระยะสั้น ประกอบด้วย เงินรับฝากระยะสั้นทั่วไป เงินรับฝากเฉพาะระยะสั้น เงินรับฝากอื่นระยะสั้น เงินประกันอื่นระยะสั้น (เงินประกันร้านค้า เงินประกันทรัพย์สินหอพักนักศึกษา)

2. เงินรับฝากระยะยาว ประกอบด้วย เงินรับฝากทั่วไประยะยาว เงินรับฝากเฉพาะระยะยาว เงินรับฝากอื่นระยะยาว เงินประกันอื่นระยะยาว (เงินประกันอื่น-ค่าประกันทรัพย์สินมหาวิทยาลัย)

โดยตรวจสอบจำนวนเงินในงบทดลองและรายงานแยกประเภทกับทะเบียนคุมเงินรับฝากจะต้องเท่ากัน หากไม่เท่ากันให้หาข้อผิดพลาดและทำการแก้ไขบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ PSU-MAS ต่อไป

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง ทะเบียนคุมเงินประกันทรัพย์สินหอพักนักศึกษา ปีงบประมาณ 2565							
เลขเอกสาร	ว/ด/ป	เล่มที่/เลขที่	รหัสนักศึกษา	ได้รับเงินจาก	ภาคการศึกษา	คงเหลือ	
501.2/65 2426	2 ก.ย. 65	RCTRG65 0004255	6450111002	น.ส.กนกรดา พงศ์ยี่หล้า	1/2565.	1,500.00	
501.2/65 2426	2 ก.ย. 65	RCTRG65 0004256	6450116004	น.ส.ชาร่า พันธุ์ทิพย์	1/2565.	1,500.00	
501.2/65 2426	2 ก.ย. 65	RCTRG65 0004257	6550110006	น.ส.ลลิตภัทร เทวรักษ์	1/2565.	1,500.00	
501.2/65 2426	2 ก.ย. 65	RCTRG65 0004258	6550116017	น.ส.มลิวลัย ยิ้มย่อง	1/2565.	1,500.00	
501.2/65 2426	2 ก.ย. 65	RCTRG65 0004259	6550116001	น.ส.กชามาศ ซื่อสกุล	1/2565.	1,500.00	
501.2/65 2426	2 ก.ย. 65	RCTRG65 0004260	6550011049	น.ส.รัชก แสงแสนที่	1/2565.	1,500.00	
501.2/65 2426	2 ก.ย. 65	RCTRG65 0004261	6250112005	น.ส.จรรยาพร แก้วยอด	1/2565.	1,500.00	
501.2/65 2426	2 ก.ย. 65	RCTRG65 0004262	6250114065	น.ส.อังศุวรา บุญญารัตน์	1/2565.	1,500.00	
501.2/65 2426	2 ก.ย. 65	RCTRG65 0004263	6350111116	น.ส.ศิมภิรดา แสงล้อม	1/2565.	1,500.00	
				รวม	1/2565.	473,500.00	

ภาพ 25 ตัวอย่างทะเบียนคุมเงินรับฝากประกันทรัพย์สินหอพักนักศึกษา

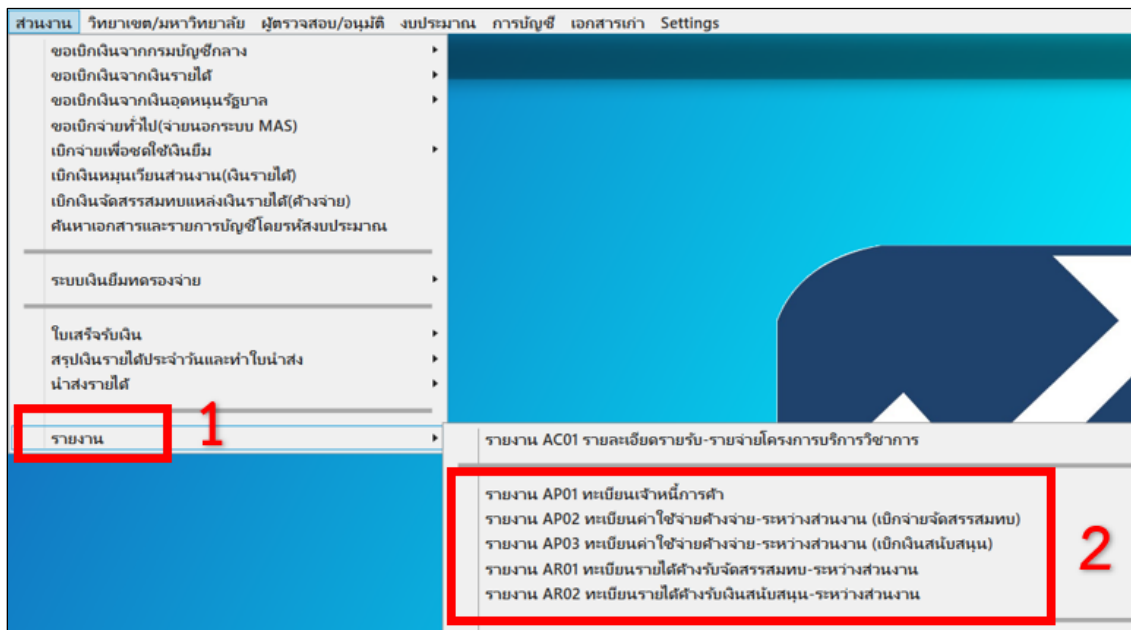
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง สรุปเงินรับฝากทั่วไประยะสั้น - คณะพาณิชยศาสตร์และการจัดการ ปีงบประมาณ 2565 30 กันยายน 2565					
ที่	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา	จ่าย	รับ	คงเหลือ
1	เงินรับฝาก-คณะพาณิชยศาสตร์และการจัดการ	xxx	xxx	xxx	xxx
2	เงินรับฝาก-หลักสูตรการบัญชี 15% จากบัญชีต่อเนื่อง	xxx	xxx	xxx	xxx
3	เงินรับฝาก-หลักสูตรบัญชีบัณฑิต	xxx	xxx	xxx	xxx
4	เงินรับฝาก-หลักสูตรการจัดการท่องเที่ยว	xxx	xxx	xxx	xxx
5	เงินรับฝาก-หลักสูตรสารสนเทศและคอมพิวเตอร์	xxx	xxx	xxx	xxx
6	เงินรับฝาก-หลักสูตรธุรกิจผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์	xxx	xxx	xxx	xxx
7	เงินรับฝาก-หลักสูตรประกันภัยและการจัดการความเสี่ยง	xxx	xxx	xxx	xxx
8	เงินรับฝาก-หลักสูตรการตลาด	xxx	xxx	xxx	xxx
9	เงินรับฝาก-หลักสูตรธุรกิจ	xxx	xxx	xxx	xxx
10	เงินรับฝาก-หลักสูตรภาษาอังกฤษธุรกิจ	xxx	xxx	xxx	xxx
11	เงินรับฝาก-หลักสูตรศิลปการแสดงและการจัดการ	xxx	xxx	xxx	xxx
	รวม	xxx	xxx	xxx	xxx

ภาพ 26 ตัวอย่างทะเบียนคุมเงินรับฝากทั่วไประยะสั้น - คณะพาณิชยศาสตร์และการจัดการ


**1.2.6 ตรวจสอบเจ้าหนี้การค้า** เป็นการบันทึกการตั้งหนี้เพื่อชำระเงินให้กับผู้มีสิทธิ์รับเงินผ่านระบบ PSU-MAS และแสดงรายการเจ้าหนี้การค้าเป็นหนี้สินหมุนเวียน ซึ่งระบบ PSU-MAS จะเป็นผู้บันทึกให้อัตโนมัติ โดยตรวจสอบจำนวนเงินในงบทดลองและรายงานแยกประเภทกับทะเบียนทะเบียนเจ้าหนี้การค้า (รายงาน AP01 ทะเบียนเจ้าหนี้การค้า) จะต้องเท่ากัน หากไม่เท่ากันให้ดำเนินการแจ้งผู้ดูแลระบบ PSU-MAS

### ขั้นตอนการเรียกรายงานทะเบียนเจ้าหน้าที่การค้า

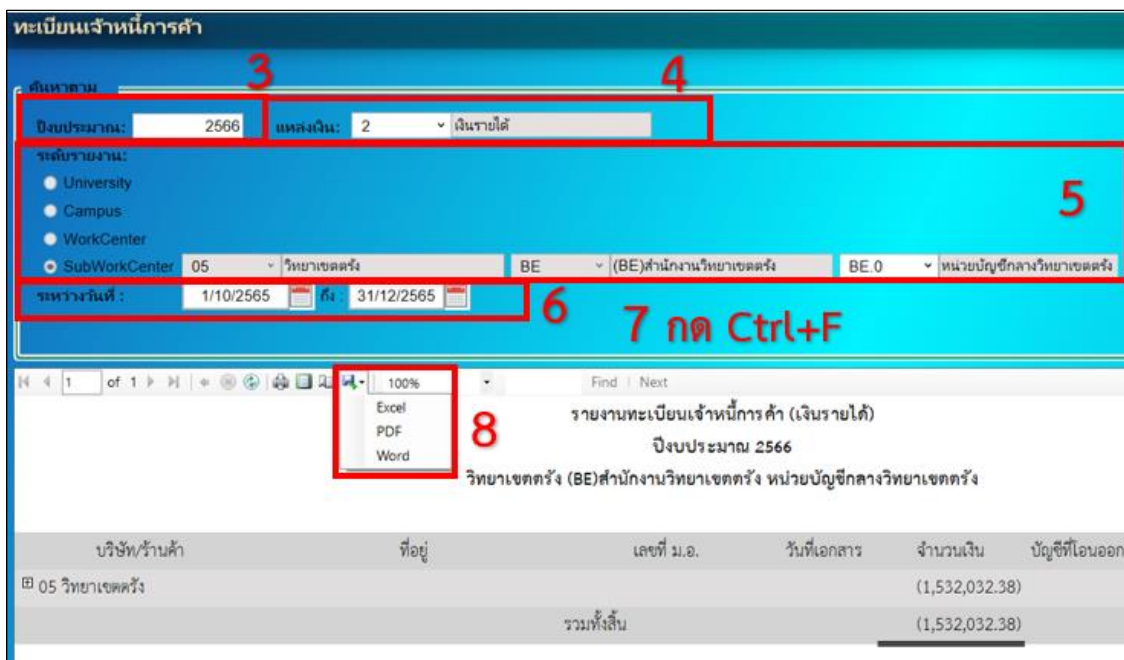
1. เลือกเมนู ส่วนงาน และเลือกเมนู รายงาน ดังภาพ 27
2. เลือก รายงาน AP01 ทะเบียนเจ้าหน้าที่การค้า ดังภาพ 27



ภาพ 27 ขั้นตอนการเข้าหน้ารายงานทะเบียนเจ้าหน้าที่การค้า

3. ปีงบประมาณ เลือก ปีที่ต้องการ
4. แหล่งเงิน เลือก แหล่งเงินที่ต้องการ
5. ระดับรายการ เลือก หน่วยงานที่ต้องการตรวจสอบ
6. ระหว่างวันที่ เลือก ช่วงระยะเวลาที่ต้องการตรวจสอบ
7. กด Ctrl + F เพื่อให้ระบบประมวลผลรายงานและแสดงหน้ารายงาน
8. หากต้องการบันทึกรายงานในรูปแบบไฟล์ กดปุ่ม  และเลือกรูปแบบไฟล์ที่ต้องการและบันทึกข้อมูล

ข้อ 3 – 8 ดังภาพ 28



ภาพ 28 ขั้นตอนการเรียกรายงานทะเบียนเจ้าหนี้การค้า

**1.2.7 ตรวจสอบค่าใช้จ่ายค้างจ่าย-ระหว่างส่วนงานและรายได้ค้างรับ-ระหว่างส่วนงาน** เป็นการบันทึกโดยระบบ PSU-MAS เองอัตโนมัติ จากการจัดสรรเงิน โดยตรวจสอบจำนวนเงินในงบทดลองและรายงานแยกประเภทกับทะเบียนค่าใช้จ่ายค้างจ่าย-ระหว่างส่วนและทะเบียนรายได้ค้างรับ-ระหว่างส่วนงานจะต้องเท่ากัน หากไม่เท่ากันให้ดำเนินการแจ้งผู้ดูแลระบบ PSU-MAS

**ขั้นตอนการเรียกรายงานทะเบียนค่าใช้จ่ายค้างจ่าย-ระหว่างส่วนงานและทะเบียนรายได้ค้างรับ-ระหว่างส่วนงาน** จะเหมือนกับขั้นตอนการเรียกรายงานทะเบียนเจ้าหนี้การค้า หน้า 35 โดยในข้อ 2 ให้เลือกรายงาน AP02 ทะเบียนค่าใช้จ่ายค้างจ่าย-ระหว่างส่วนงาน (เบิกจ่ายจัดสรรสมทบ) และ รายงาน AR01 ทะเบียนรายได้ค้างรับจัดสรรสมทบ-ระหว่างส่วนงาน

**1.2.8 ตรวจสอบรหัสบัญชีระหว่างส่วนงาน** เป็นรหัสบัญชีที่ใช้เชื่อมโยงในการบันทึกบัญชีระหว่างส่วนงานต่าง ๆ ของวิทยาเขตตรัง โดยตรวจสอบจำนวนเงินในงบทดลองในภาพรวมของวิทยาเขตตรังและรายงานแยกประเภทของแต่ละรหัสบัญชี หากไม่ถูกต้องทำการแก้ไขบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ PSU-MAS ต่อไป

1. รหัสบัญชี 61010101 เงินสะสม-ส่วนงาน และ รหัสบัญชี 61010103 เงินสะสม-ส่วนกลางวิทยาเขต จำนวนเงินทั้ง 2 รหัสบัญชีนี้จะต้องเท่ากัน

2. รหัสบัญชี 11010201 เงินฝากคลัง และรหัสบัญชี 1101020101 เงินฝากวิทยาเขต จำนวนเงินทั้ง 2 รหัสบัญชีนี้จะต้องเท่ากัน

3. รหัสบัญชี 21030103 เงินรับฝากที่ได้รับจากส่วนงาน (ระยะสั้น) จำนวนเงินจะต้องเป็น 0.00 บาท (ศูนย์บาท)

### เทคนิค

การตรวจความถูกต้องของข้อมูลในระบบ PSU-MAS ควรดำเนินการตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือน เพื่อลดเวลาในการตรวจสอบข้อมูล ประกอบกับข้อมูลเป็นปัจจุบัน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ

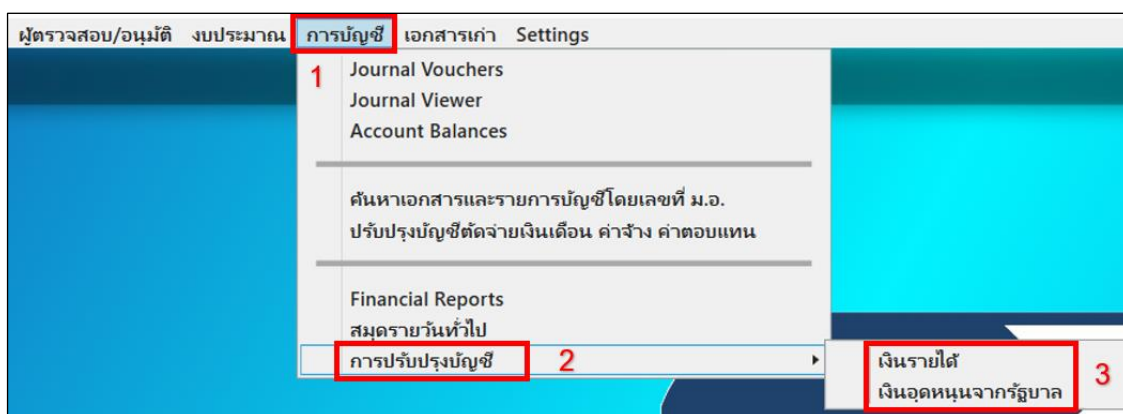
และช่วยลดความเสี่ยงทางการเงินด้วยการระบุข้อผิดพลาด ความไม่ตรงกัน หรือความผิดปกติได้อย่างทันทีทันใด

## 2. ขั้นตอนการปรับปรุงแก้ไขทางบัญชีในระบบ PSU-MAS

เมื่อตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบ PSU-MAS แล้ว หากมีข้อผิดพลาดที่ต้องทำการปรับปรุงแก้ไขรายการบัญชีให้ทำการแก้ไขในระบบ PSU-MAS ซึ่งสามารถปรับปรุงได้ในเมนู การปรับปรุงบัญชี หรือ เมนู Journal Vouchers

### 2.1 ขั้นตอนการบันทึกในเมนูการปรับปรุงบัญชี

1. เลือกเมนู การบัญชี ดังภาพ 29
2. เลือกเมนู การปรับปรุงบัญชี ดังภาพ 29
3. เลือกเมนู เงินรายได้ หรือเงินอุดหนุนจากรัฐบาล (ตามแหล่งเงินที่ต้องการปรับปรุง) ดังภาพ 29



ภาพ 29 ขั้นตอนการเข้าหน้าการปรับปรุงบัญชี

4. บันทึกข้อมูลตามที่ต้องปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด ดังภาพ 30

ในส่วน Document เป็นการบันทึกข้อมูลของเอกสาร

- ช่อง PSU Doc # ใส่ เลขที่ของเอกสารที่จะปรับปรุง ระบบจะดำเนินการให้
- ช่อง Date เลือก วันที่ ที่ต้องการอนุมัติ
- ช่อง เลขอ้างอิง ใส่ เลขที่เอกสารที่ต้องการอ้างอิงในการปรับปรุง
- ช่อง ผู้ตรวจสอบ ใส่ ชื่อ-สกุล ผู้ที่มีอำนาจในการตรวจสอบ
- ช่อง ตำแหน่งผู้ตรวจสอบ ใส่ ตำแหน่งของผู้ที่มีอำนาจในการตรวจสอบ
- ช่อง ผู้อนุมัติ ใส่ ชื่อ-สกุล ผู้ที่มีอำนาจในการอนุมัติ
- ช่อง ตำแหน่งผู้อนุมัติ ใส่ ตำแหน่งของผู้ที่มีอำนาจในการอนุมัติ

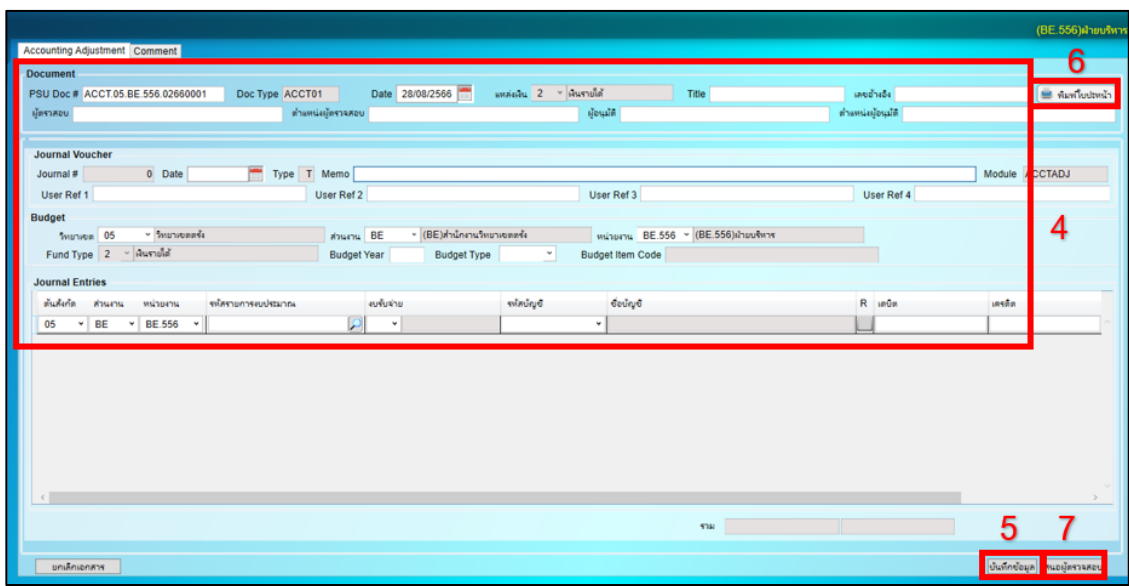
ในส่วน Journal Voucher เป็นการบันทึกคำอธิบายรายละเอียดเพิ่มเติม

- ช่อง Date เลือก วันที่ ที่ต้องการปรับปรุง
- ช่อง Memo ใส่ คำอธิบายรายการปรับปรุง
- ช่อง User Ref 1 ใส่ ข้อมูลที่ต้องการอ้างอิง
- ช่อง User Ref 2 ใส่ ข้อมูลที่ต้องการอ้างอิง
- ช่อง User Ref 3 ใส่ ข้อมูลที่ต้องการอ้างอิง

- ช่อง User Ref 4 ใส่ ข้อมูลที่ต้องการอ้างอิง
- ในส่วน Budget เป็นการบันทึกข้อมูลแผนงบประมาณ
- ช่อง วิทยาเขต เลือก วิทยาเขตที่ต้องการ
  - ช่อง ส่วนงาน เลือก ส่วนงานที่ต้องการ
  - ช่อง หน่วยงาน เลือก หน่วยงานที่ต้องการ
  - ช่อง Budget Year เลือก ปีงบประมาณของข้อมูลแผนงบประมาณ
  - ช่อง Budget Type เลือก ประเภท งบรายรับ หรืองบรายจ่าย
- ในส่วน Journal Entries เป็นการบันทึกข้อมูลด้านบัญชี
- ช่อง ต้นสังกัด เลือก ต้นสังกัดที่ต้องการ
  - ช่อง ส่วนงาน เลือก ส่วนงานที่ต้องการ
  - ช่อง หน่วยงาน เลือก หน่วยงานที่ต้องการ
  - ช่อง รหัสรายการงบประมาณ เลือก รหัสรายการงบประมาณที่ต้องการ
  - ช่อง รหัสบัญชี เลือก รหัสบัญชีที่ต้องการ
  - ช่อง เดบิต ใส่ จำนวนเงิน
  - ช่อง เครดิต ใส่ จำนวนเงิน

การเพิ่มบรรทัด ที่ต้องการปรับปรุง ให้กด F6 แล้วระบบจะเพิ่มบรรทัดขึ้นมา  
การลบบรรทัด ที่ไม่ต้องการปรับปรุงแล้ว ให้กด Shift และ F6 พร้อมกัน  
 (Shift+F6) ระบบจะทำการลบบรรทัดที่ไม่ได้ต้องการออก

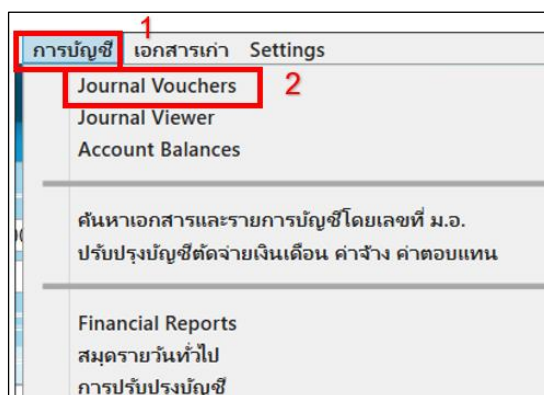
5. เมื่อบันทึกข้อมูลเสร็จแล้วให้กดปุ่ม **บันทึกข้อมูล** ดังภาพ 30
6. กดปุ่ม **พิมพ์ใบปะหน้า** เพื่อพิมพ์เอกสารออกมา ดังภาพ 30
7. กดปุ่ม **เสนอผู้ตรวจสอบ** เพื่อส่งเอกสารในระบบให้ผู้ตรวจสอบต่อไป ดังภาพ 30



ภาพ 30 หน้าการปรับปรุงบัญชี

## 2.2 ขั้นตอนการบันทึกในเมนู Journal Vouchers

1. เลือกเมนู การบัญชี ดังภาพ 31
2. เลือกเมนู Journal Vouchers ดังภาพ 31



ภาพ 31 ขั้นตอนการเข้าหน้า Journal Vouchers

3. บันทึกข้อมูลตามที่ต้องปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด ดังภาพ 32

ในส่วน Journal Voucher เป็นการบันทึกคำอธิบายรายละเอียดเพิ่มเติม

- ช่อง Date เลือก วันที่ ที่ต้องการปรับปรุง
- ช่อง Memo ใส่ คำอธิบายรายการปรับปรุง
- ช่อง User Ref 1 ใส่ ข้อมูลที่ต้องการอ้างอิง
- ช่อง User Ref 2 ใส่ ข้อมูลที่ต้องการอ้างอิง
- ช่อง User Ref 3 ใส่ ข้อมูลที่ต้องการอ้างอิง
- ช่อง User Ref 4 ใส่ ข้อมูลที่ต้องการอ้างอิง


ในส่วน Document เป็นการบันทึกข้อมูลของเอกสาร

- ช่อง PSU Doc # ใส่ เลขที่เอกสารที่ต้องการอ้างอิง

ในส่วน Budget เป็นการบันทึกข้อมูลแผนงบประมาณ

- ช่อง วิทยาเขต ระบบจะระบุตามที่เข้าระบบ
- ช่อง ส่วนงาน ระบบจะระบุตามที่เข้าระบบ
- ช่อง หน่วยงาน ระบบจะระบุตามที่เข้าระบบ

(หากต้องการเปลี่ยนส่วนงานให้กดปุ่ม  แล้วเลือกส่วนงานที่ต้องการปรับปรุง แล้วเข้าหน้า Journal Voucher ใหม่)

- ช่อง Fund Type เลือก แหล่งเงินที่ต้องการปรับปรุง
- ช่อง Budget Year เลือก ปีงบประมาณของข้อมูลแผนงบประมาณ
- ช่อง Budget Type เลือก ประเภท งบรายรับ หรืองบรายจ่าย
- ช่อง Budget Item Code กดปุ่ม  เพื่อเลือกรหัสงบประมาณ

ในส่วน Journal Entries เป็นการบันทึกข้อมูลด้านบัญชี

- ช่อง ต้นสังกัด เลือก ต้นสังกัดที่ต้องการ
- ช่อง ส่วนงาน เลือก ส่วนงานที่ต้องการ

- ช่อง หน่วยงาน เลือกร หน่วยงานที่ต้องการ
- ช่อง รหัสบัญชี เลือกร รหัสบัญชีที่ต้องการ
- ช่อง เดบิต ใส่ จำนวนเงิน
- ช่อง เครดิต ใส่ จำนวนเงิน

การเพิ่มบรรทัด ที่ต้องการปรับปรุง ให้กด F6 แล้วระบบจะเพิ่มบรรทัดขึ้นมา  
การลบบรรทัด ที่ไม่ต้องการปรับปรุงแล้ว ให้กด Shift และ F6 พร้อมกัน  
 (Shift+F6) ระบบจะทำการลบบรรทัดที่ไม่ได้ต้องการออก

4. เมื่อบันทึกข้อมูลเสร็จแล้วให้กด Ctrl พร้อมกด S (Ctrl+S) เป็นการบันทึกข้อมูล ดังภาพ 32
5. กดปุ่ม พิมพ์ใบสำคัญ เพื่อพิมพ์เอกสารออกมา ดังภาพ 32

The screenshot shows the 'Journal Voucher' form with the following details:

- Journal #:** 1728393, **Date:** 04/01/2566, **Type:** P Memo
- Module:** JrmVoucher, **Post:** , **Post Date:** , **Void:** , **Void Date:**
- Document:** PSU Doc # 501.2/66-0029, **Doc Type:** , **Date:** , **Title:**
- Budget:** Fund Type 2, Budget Year 2566, Budget Type UInc, Budget Item Code BE.OIC120201
- Revenue and Spending Metrics:** Income Type
- Journal Entries Table:**

ต้นสังกัด	ส่วนงาน	หน่วยงาน	งบปีจ่าย	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	R	เดบิต	เครดิต	SystemCode	Memo
05	BE	BE.0		410204020404	รายได้อสังหาริมทรัพย์		800.00			
05	BE	BE.0		11010102	หักเงินเข้า			800.00		
- Bottom Summary:** Total 760.00, Total 760.00
- Buttons:** Load File, พิมพ์ใบสำคัญ (highlighted with a red box and number 5)

ภาพ 32 หน้า Journal Voucher

### เทคนิค

การปรับปรุงแก้ไขทางบัญชีในระบบ PSU-MAS ในเมนู Journal Vouchers หากต้องการให้รายการที่ปรับปรุงแก้ไขนั้น แสดงรายการรวมอยู่ในหน้าค้นหาเอกสารและรายการบัญชี โดยเลขที่ ม.อ. ดังภาพ 13 เพื่อสามารถดูภาพรวมการบันทึกบัญชีของเอกสารชุดนั้น ๆ ได้ ดังนั้น ในช่อง PSU Doc # ใส่ เลขที่เอกสารที่ต้องการอ้างอิง ให้เหมือนกับเอกสารชุดนั้น ๆ เช่น เอกสารเบิกจ่ายเลขที่ 501.1/65-1438 ในเมนู Journal Vouchers ช่อง PSU Doc # ใส่ 501.1/65-1438 เป็นต้น แต่หากเอกสารที่บันทึกในเมนู Journal Vouchers เหมือนกัน ถึงแม้จะใส่เลขเอกสารอ้างอิงในช่อง PSU Doc # เหมือนกันแล้ว ก็ไม่สามารถแสดงรายการรวมอยู่ในหน้าค้นหาเอกสารและรายการบัญชีโดยเลขที่ ม.อ. ได้

และการปรับปรุงแก้ไขทางบัญชีในระบบ PSU-MAS ควรระมัดระวัง รอบคอบในการบันทึกข้อมูลในแต่ช่องที่กรอกข้อมูล เช่น วันที่ เลขที่อ้างอิง แหล่งงบประมาณ รหัสงบประมาณ รหัสบัญชี คำอธิบาย เป็นต้น เนื่องจากข้อมูลที่บันทึกนั้นมีผลต่อการจัดทำรายงานการเงินต่อไป

### 3. ขั้นตอนการเสนอผู้บริหาร

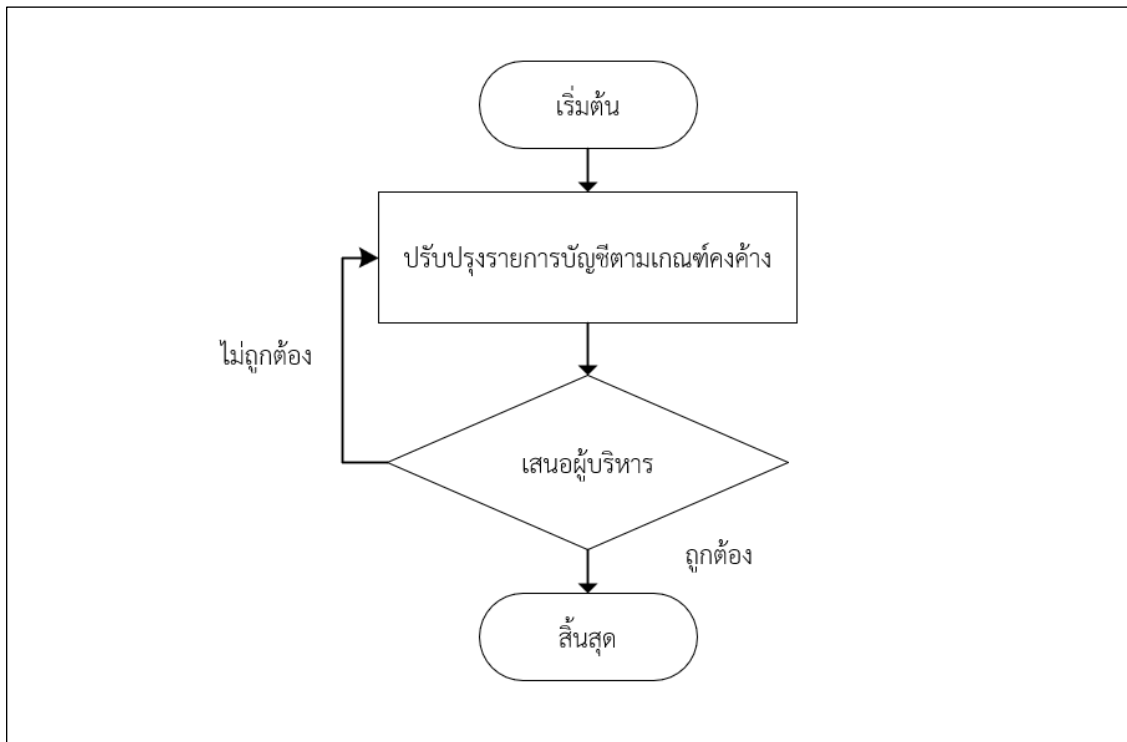
เมื่อทำการบันทึกข้อมูลปรับปรุงแก้ไขทางบัญชีในระบบ PSU-MAS แล้ว ให้พิมพ์เอกสารที่ปรับปรุงในระบบ PSU-MAS แนบกับเอกสารที่สำเนาที่เกี่ยวข้องในการปรับปรุง และเสนอผู้บริหารพิจารณาต่อไป

กรณีผู้บริหารไม่พิจารณาหรือไม่ถูกต้อง ให้ทำการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบ PSU-MAS และแก้ไขเอกสารที่บันทึกปรับปรุงในระบบ PSU-MAS ใหม่ พร้อมเสนอผู้บริหารอีกครั้ง

#### เทคนิค

การเสนอผู้บริหาร ควรตรวจสอบเอกสารที่แนบในการเสนอปรับปรุงแก้ไขทางบัญชีให้ครอบคลุมและครบถ้วน พร้อมคำอธิบายให้ชัดเจน เข้าใจง่ายถึงสาเหตุของการปรับปรุงแก้ไขทางบัญชีในแต่ละครั้งกับผู้บริหาร

#### 4.2.2 ขั้นตอนการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง



ภาพ 33 ขั้นตอนการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง เป็นการพิจารณารายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เป็นของปีงบประมาณนั้นจริง ซึ่งจะต้องแยกส่วนที่ไม่ได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณนั้นออกไป ตามเกณฑ์คงค้างรายได้และค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นเมื่อกระบวนการก่อให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่ายสำเร็จแล้ว การเปลี่ยนแปลงได้เกิดขึ้นแล้ว ถึงแม้ว่าจะยังไม่ได้รับเงินและจ่ายเงินก็ตาม จึงต้องมีการปรับปรุงบัญชีในวันสิ้นปีงบประมาณ

## 1. ขั้นตอนการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ช่วยให้สะท้อนเห็นถึงสถานะการเงินได้อย่างถูกต้องมากขึ้น ช่วยให้วางแผนและวิเคราะห์ทางการเงินได้ง่ายขึ้นของผู้บริหารหรือผู้ใช้งายงานการเงิน โดยมีการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้

**1.1 ปรับปรุงวัสดุคงเหลือ** เป็นการปรับปรุงรายการที่เกิดขึ้นในกรณีที่มีการจัดซื้อวัสดุคงคลัง (จัดซื้อเข้าคลัง) และมีการบันทึกรับรู้การจัดซื้อวัสดุเป็นสินทรัพย์ในรหัสบัญชี 11050101 ชื่อบัญชี วัสดุคงเหลือ เมื่อถึงสิ้นปีงบประมาณเจ้าหน้าที่พัสดุจะทำการตรวจนับจำนวนพร้อมจัดทำรายงานวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (บันทึกวัสดุคงเหลือด้วยวิธี FIFO)

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง							
รายงานวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565							
ลำดับ	เลขทะเบียน	ประเภทงบประมาณ	รายละเอียด	ราคาหน่วยละ (บาท)	จำนวนคงเหลือ	หน่วยนับ	รวมเป็นเงิน (บาท)
130	1801121	เงินรายได้	หมึก HP LaserJet (98A)	3,461.45	6	กล่อง	20,768.70
131	1801129	เงินรายได้	หมึก HP LaserJet 1200 / 12A	2,540.00	2	กล่อง	5,080.00
132	1801109	เงินรายได้	หมึกเติมแท่นประทับ สีแดง	9.00	10	ขวด	90.00
133	1801110	เงินรายได้	หมึกเติมแท่นประทับ สีน้ำเงิน	9.00	3	ขวด	27.00
134	1801112	เงินรายได้	หมึกพิมพ์ Brother TN-2130	1,150.00	1	กล่อง	1,150.00
135	1801123	เงินรายได้	หมึกพิมพ์ Fuji Xerox MP265z	1,850.00	2	กล่อง	3,700.00
136	1801142	เงินรายได้	หมึกพิมพ์Printer LQ 2180	180.00	2	กล่อง	360.00
137	1801111	เงินรายได้	หมึกพิมพ์เลเซอร์ Samsung SAM101	2,247.00	2	กล่อง	4,494.00
138	1801113	เงินรายได้	หมึกพิมพ์สำเนา CP-12	450.00	2	หลอด	900.00
139	1801124	เงินรายได้	อะไหล่พิมพ์ (สิ้นพิมพ์)	60.00	2	กล่อง	120.00
140	1803140	เงินรายได้	โอวีแอลดี	125.00	0	ถุง	0.00
141	1801007	เงินแผ่นดิน	กระดาษตราครุฑ A4	80.00	1	ห่อ	80.00
142	1801088	เงินแผ่นดิน	แผ่นดีสเก็ต 3.5 นิ้ว	12.00	36	แผ่น	432.00
143	1801106	เงินแผ่นดิน	สมุดบัญชี 21 ช่อง	400.00	5	เล่ม	2,000.00
144	1801115	เงินแผ่นดิน	หมึก HP LaserJet (49A)	2,675.00	5	กล่อง	13,375.00
145	1801114	เงินแผ่นดิน	หมึก HP LaserJet 1200 C7115A (15A)	2,150.00	4	กล่อง	8,600.00
146	1801122	เงินแผ่นดิน	หมึก HP LaserJet Q6511A (11A)	3,937.60	5	กล่อง	19,688.00
รวมยอดวัสดุคงเหลือ				งบประมาณ เงินรายได้	51,335	หน่วย	251,331.18
				งบประมาณ เงินแผ่นดิน	56	หน่วย	44,175.00
				รวมยอดวัสดุคงเหลือทั้งสิ้น	51,391	หน่วย	295,506.18

(สองแสนเก้าหมื่นห้าพันห้าร้อยหกบาทสิบแปดสตางค์)

ผู้อำนวยการ  
ผู้จัดทำ (นางสาวอินทิยา สงรักษา)  
นักวิชาการอุดมศึกษา

ภาพ 34 ตัวอย่างรายการวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ

เมื่อได้รายงานวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณจากเจ้าหน้าที่พัสดุแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ PSU-MAS ณ วันสิ้นปีของปีงบประมาณ ดังนี้

1. ปรับปรุงรายการวัสดุคงเหลือ ต้นปีงบประมาณ (ยอดยกมา)

เดบิต 5105010102 ค่าวัสดุเข้าในคลัง xxx

เครดิต 11050101 วัสดุคงเหลือ xxx

2. ปรับปรุงรายการวัสดุคงเหลือ สิ้นปีงบประมาณ (ยอดยกไป)

เดบิต 11050101 วัสดุคงเหลือ xxx

เครดิต 5105010102 ค่าวัสดุเข้าในคลัง xxx

เมื่อทำรายการปรับปรุงวัสดุคงเหลือแล้ว ให้ตรวจสอบจำนวนเงินต้องเท่ากับงบทดลองรายงานแยกประเภท และรายงานวัสดุคงเหลือที่เจ้าหน้าที่พัสดุรายงานมา ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

**1.2 ปรับปรุงรายได้ค้างรับ** เป็นรายการรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาปีงบประมาณปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยดำเนินการดังนี้

ตรวจสอบรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาปีงบประมาณปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน ส่วนมากจะเป็นรายการดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ รายได้ค่าเช่าจากบุคคลภายนอกที่มีสัญญาเช่าพื้นที่และรายได้จากการให้บริการ-บุคคลภายนอก โดยรายได้ดังกล่าวจะค้างรับตั้งแต่เดือนตุลาคม - กันยายน ของปีงบประมาณ

1.2.1 กรณีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ โดยเจ้าหน้าที่บัญชีจะประสานสถาบันการเงินต่าง ๆ ที่มีบัญชีเงินฝากไว้ เพื่อขอยอดจำนวนเงินรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ณ วันสิ้นปีของปีงบประมาณ หากสถาบันการเงินใดไม่ได้ให้ยอดรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ให้คำนวณดอกเบี้ยเงินฝากที่จะได้รับ ณ วันสิ้นปีของปีงบประมาณ เมื่อได้ยอดรายได้ดอกเบี้ยค้างรับแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ PSU-MAS วันสิ้นปีของปีงบประมาณ ดังนี้

เดบิต 1103030101 รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ xxx  
 เครดิต 41040201 รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน xxx  
 (บัญชีเงินฝากประเภทออมทรัพย์)  
 41040203 รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุนระยะสั้น xxx  
 (บัญชีเงินฝากประเภทเงินฝากประจำ)

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง							
คำนวณดอกเบี้ยค้างรับ - ประเภทเงินฝากประจำ							
26 ธนาคารกรุงศรี สาขาตรัง เลขที่บัญชี 030-2-15283-3							
เริ่มฝาก	ครบกำหนด	รวมจำนวนวัน	วันสิ้นปีงบประมาณ	จำนวนวันถึงสิ้นปีงบประมาณ	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย	ดอกเบี้ยค้างรับ
25 ม.ค. 65	25 มี.ค. 66	425	30 ก.ย. 65	249	xxx	0.50%	31,801.93
รวม					xxx		31,801.93

ภาพ 35 ตัวอย่างการคำนวณดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน

91-013



**ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร**  
**BANK FOR AGRICULTURE AND AGRICULTURAL COOPERATIVES**  
 2346 ถนนพหลโยธิน แขวงลาดยาว เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900 โทร. 0 2558 6555 โทรสาร : 0 2558 6341  
 2346 Phaholyothin Rd., Senanikorn, Chaituchak, Bangkok 10900 www.baac.or.th

เคียงคู่รัฐคู่ประชาชน

**หนังสือรับรองดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร**

หนังสือรับรองฉบับนี้ให้ไว้เพื่อรับรองว่า มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง ฝากเงินไว้กับธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาตรัง มียอดดอกเบี้ยเงินฝากค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 โดยมี รายละเอียดบัญชีเงินฝาก ดังนี้

เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	ดอกเบี้ยค้างรับ (บาท)
020065742936	มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง	844.72

ให้ไว้ ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2565

ขอแสดงความนับถือ



ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร  
พนักงานผู้รับมอบอำนาจ

ภาพ 36 ตัวอย่างจำนวนเงินรายได้ดอกเบี้ยค้างรับจากสถาบันการเงิน

1.2.2 กรณีรายได้ค้างรับค่าเช่าและค่าบริการจากบุคคลภายนอก เป็นรายได้ค้างรับตั้งแต่เดือน ตุลาคม - กันยายนของปีงบประมาณที่ยังไม่ได้รับชำระเงิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณเจ้าหน้าที่การเงินจัดทำรายงานสรุปลูกหนี้ค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้กับเจ้าหน้าที่บัญชีหรือได้รับชำระเงินค่าเช่า ค่าบริการหลังจากวันสิ้นปีงบประมาณ ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ PSU-MAS ณ วันสิ้นปีของปีงบประมาณ ดังนี้

1. กรณีรายได้ค่าเช่าค้างรับ (มีสัญญาเช่าพื้นที่)
  - เดบิต 1103020302 ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก (ระยะสั้น) xxx
  - เครดิต 4102010201 รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์-บุคคลภายนอก xxx
  - 4104060102 รายได้ค่าไฟฟ้า xxx
  - 4104060103 รายได้ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล xxx
  - 4104070303 รายได้ค่าบำรุงมิเตอร์ xxx
2. กรณีรายได้ค่าบริการค้างรับ
  - เดบิต 1103030102 รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก xxx
  - เครดิต 41020400xx รายได้จากการให้บริการ (ระบุประเภท) xxx

เมื่อทำรายการปรับปรุงรายได้ค้างรับแล้ว ให้จัดทำทะเบียนคุมรายได้ค้างรับพร้อมรายละเอียด โดยตรวจสอบให้จำนวนเงินต้องเท่ากับงบทดลอง รายงานแยกประเภทและทะเบียนคุมรายได้ค้างรับ

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง				
สรุป รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก				
ณ 30 กันยายน 2565				
วันที่	เลขที่เอกสาร	เลขที่ใบเสร็จ	รายการ	จำนวนเงิน
<b>สำนักงานวิทยาเขตตรัง</b>				
30 ก.ย. 65	501.2/65-3061	2528/126399	โครงการเส้นทางวัฒนธรรมทางรถไฟสายอันดามัน	xxx
30 ก.ย. 65	501.2/65-2883	2527/126322	ค่าบำรุงการใช้ศูนย์กีฬา	xxx
			รวม สนน	xxx
<b>คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์</b>				
30 ก.ย. 65	501.2/65-3061	2528/126399	โครงการเส้นทางวัฒนธรรมทางรถไฟสายอันดามัน	xxx
30 ก.ย. 65	501.2/65-3083		ค่าจ้างออกแบบปรับปรุงสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิง	xxx
			รวมคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	xxx
			รวมทั้งสิ้น	xxx

ภาพ 37 ตัวอย่างทะเบียนคุมรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก

**1.3 ปรับปรุงรายได้รับล่วงหน้า** เป็นรายการรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาปีงบประมาณปีถัดไป ซึ่งได้รับชำระเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน โดยจะรับรู้เป็นรายได้รับล่วงหน้าตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยมีการดำเนินการ ดังนี้

ตรวจสอบรายได้ที่เกิดขึ้นและได้รับชำระเงินในรอบระยะเวลาปีงบประมาณ แต่เป็นการให้บริการอยู่ในระหว่างปีงบประมาณปัจจุบันกับปีงบประมาณถัดไป ส่วนมากจะเป็นรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา (รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาไม่ต้องปรับปรุงรายการ เนื่องด้วยระบบ PSU-MAS ดำเนินการบันทึกให้) รายได้ค่าให้บริการสถานที่และรายได้อื่น ๆ ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ PSU-MAS ณ วันสิ้นปีของปีงบประมาณ ดังนี้

เดบิต 41020400xx รายได้จากบริการ (ระบุประเภท) xxx

เครดิต 21050101xx รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) xxx

เมื่อทำการปรับปรุงรายได้รับล่วงหน้าแล้ว ให้จัดทำทะเบียนคุมรายได้รับล่วงหน้าพร้อมรายละเอียด โดยตรวจสอบให้จำนวนเงินต้องเท่ากับงบทดลอง รายงานแยกประเภทและทะเบียนคุมรายได้รับล่วงหน้า

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง - สำนักงานวิทยาเขตตรัง										
สรุปรายได้รับล่วงหน้า										
ณ 30 กันยายน 2565										
ลำดับ	เลขที่เอกสาร	เลขที่ใบเสร็จ	รายการ	จำนวนเงิน	วันที่เริ่ม	วันที่จบ	ปี 2565		ล่วงหน้า ปี 2566	
							เดือน/วัน	จำนวนเงิน	เดือน/วัน	จำนวนเงิน
							30 ก.ย. 65			
<b>รายได้รับล่วงหน้า - รายได้จากบริการ</b>										
1	JV 887797	2527126306	ค่าเช่าห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ 2 คค 65 ออกใบเสร็จ 29 กย 65	xxx						xxx
2	JV 898048		ค่าหอพัก 1/ 2565	xxx	27 มิ.ย. 65	29 ต.ค. 65	96	xxx	29	xxx
2	JV 905754		ค่าน้ำประปา (เหมาจ่าย)	xxx	27 มิ.ย. 65	29 ต.ค. 65	96	xxx	29	xxx
			<b>รวม</b>	<b>xxx</b>			<b>192</b>	<b>xxx</b>	<b>58</b>	<b>xxx</b>

ภาพ 38 ตัวอย่างทะเบียนคุมรายได้รับล่วงหน้า

**1.4 ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้** เป็นรายการสินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคและมีการบันทึกบัญชีสินทรัพย์คู่กับรายได้รอการรับรู้ ดังนั้น ณ วันสิ้นปีงบประมาณต้องมีการบันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์สัดส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับจากการรับบริจาค

ปัจจุบัน การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายได้จากการบริจาคทรัพย์สิน ให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน ซึ่งรายได้จากการบริจาคทรัพย์สินที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน จะรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด และรายได้จากการบริจาคทรัพย์สินที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

การปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ ให้จัดทำรายละเอียดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สำหรับสินทรัพย์ (ทะเบียนคุม) ที่ได้รับจากการรับบริจาค เพื่อคำนวณหาจำนวนเงิน สำหรับการปรับปรุงรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้จากการบริจาคสินทรัพย์ โดยจำนวนเงินที่ทำการปรับปรุงจะต้องเท่ากับจำนวนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับจากการรับบริจาค

ทะเบียนคุมทรัพย์สิน - สำนักงานวิทยเขตศรี																					
รายได้รอรับรู้																					
ปีงบประมาณ 2565																					
ปี	งบ	ว	ร	ภ	ร	ว	ร	ว	ร	ว	ร	ว	ร	ว							
ปี	งบ	ว	ร	ภ	ร	ว	ร	ว	ร	ว	ร	ว	ร	ว							
<b>ครุภัณฑ์บริจาค (ตัดรายได้จากการรับบริจาคปีใช้งบ ยอดหักค่าเสื่อมราคาสะสม) ราคา 504,658.00 บาท</b>																					
301	2562	06	ม.ย. 62	ป/บ/ก/2/01.0		06	ม.ย. 62	117	เครื่องรับวิทยุ ยี่ห้อ SAUJO DENKI รุ่น SSU-138-A-DTV v4120-001-0015-1/62-1	ห้องประชุม 1101	1	เครื่อง	12	8.33%	20,158.00	20,158.00	3,896.57	1,679.16	5,575.73	14,582.27	
302	2562	06	ม.ย. 62	ป/บ/ก/2/01.0		06	ม.ย. 62	117	เครื่องรับวิทยุ ยี่ห้อ SAUJO DENKI รุ่น SSU-188-A-DTV v4120-001-0019-1/62-1	ห้องประชุม 1203	1	เครื่อง	12	8.33%	25,918.00	181,426.00	35,069.95	15,112.79	50,182.74	131,243.26	
303	2562	06	ม.ย. 62	ป/บ/ก/2/01.0		06	ม.ย. 62	117	เครื่องรับวิทยุ ยี่ห้อ SAUJO DENKI รุ่น SSU-258-A-DTV v4120-001-0019-1/62-1	ห้องประชุม 1203	1	เครื่อง	12	8.33%	28,968.00	28,968.00	5,599.55	2,413.03	8,012.58	20,955.42	
304	2562	06	ม.ย. 62	ป/บ/ก/2/01.0		06	ม.ย. 62	117	เครื่องรับวิทยุ ยี่ห้อ SAUJO DENKI รุ่น SSU-348-A-DTV v4120-001-0019-1/62-1	ห้องประชุม 1203	1	เครื่อง	12	8.33%	39,558.00	274,106.00	52,985.14	22,833.03	75,818.17	198,287.83	
														<b>รวม</b>			<b>504,658.00</b>	<b>97,551.21</b>	<b>42,038.01</b>	<b>139,589.22</b>	<b>365,068.78</b>

ภาพ 39 ตัวอย่างตารางคำนวณรายได้รอการรับรู้

เมื่อได้ยอดจากการคำนวณรายได้รอการรับรู้แล้ว ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ PSU-MAS ณ วันสิ้นปีของปีงบประมาณ ดังนี้

เดบิต 22030101 รายได้รอการรับรู้ xxx

เครดิต 41030202 รายได้จากการบริจาคทรัพย์สิน xxx

เมื่อทำรายการปรับปรุงรายได้รอการรับรู้แล้ว ให้ตรวจสอบให้จำนวนเงินต้องเท่ากับงบทดลอง รายงานแยกประเภทและทะเบียนคุมรายได้รอการรับรู้

**1.5 ปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย** เป็นการปรับปรุงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาปีงบประมาณปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการชำระจ่ายเงินในรอบระยะเวลาดังกล่าว

ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาปีงบประมาณปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการชำระจ่ายเงิน ส่วนใหญ่จะเป็นรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย เช่น ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์ ประจำเดือน ตุลาคม-กันยายนของปีงบประมาณ และค่าใช้จ่ายที่มีการให้บริการเกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้เรียกเก็บค่าบริการ ให้ประสานส่วนงานที่เกี่ยวข้องเร่งรัดติดตามใบสำคัญหรือใบแจ้งหนี้ เพื่อให้ทราบยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในแต่ละรายการและสามารถบันทึกรายการค่าใช้จ่ายค้างในระบบ PSU-MAS ด้วยจำนวนเงินที่ถูกต้อง ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ PSU-MAS ณ วันสิ้นปีของปีงบประมาณ ดังนี้

เดบิต 5xxxxxxx ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) xxx  
 เครดิต 210103xx ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท) xxx  
 เมื่อทำรายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายแล้ว ให้จัดทำทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย  
 พร้อมรายละเอียด โดยตรวจสอบให้จำนวนเงินต้องเท่ากับงบทดลอง รายงานแยกประเภทและทะเบียนคุม  
 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง				
สรุปค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบุคคลภายนอก				
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565				
ปีงบประมาณ 2565				
วันที่	เลขที่เอกสาร	Journal #	จำนวนเงิน	รายการ
<b>สำนักงานวิทยาเขตตรัง</b>				
26/09/2565	501.2/65-2428	874457	xxx	ค่าวัสดุ สำหรับบริการห้องพัก 5-12 กันยายน 2565 / xxx
26/09/2565	501.2/65-2466.1	874455	xxx	ค่าวัสดุสำหรับบริการห้องพักรายวันชั่วคราว 5-12 กันยายน 2565 /x
23/09/2565	502/65-0513	871745	xxx	อบรมหลักสูตรออนไลน์ เรื่อง การบัญชีธุรกิจก่อสร้าง /xxx
05/08/2565	501.2/65-1420	786557	xxx	ค่าของเยี่ยมใช้บิดา นางสาวxxx / xxxx
		<b>รวม</b>	<b>xxx</b>	
<b>คณะพาณิชย์</b>				
30/09/2565	501.3/65-1192[01]	1151817	xxx	อาจารย์พิเศษ รายวิชา 946-375 Airline Business Management
30/09/2565	502.9/65-0116	920910	xxx	วิทยากรรายวิชา 943-361 Western Dance ๓ /xxx
30/09/2565	501.2/65-2324	913073	xxx	ค่าจ้างเหมารถเช่าเล็ก โครงการสานสัมพันธ์คนดีปีช ประจำปี 2565 /
30/09/2565	501.3/65-1082.1	1253100	xxx	คินเงิน นศ.รหัส 62-63 ส่วนต่างระหว่างแผนจีน เป็นแผนมาเลเซีย จ่า
30/09/2565	501.3/65-1082[01]	900783	xxx	คินเงิน นศ.รหัส 62-63 ส่วนต่างระหว่างแผนจีน เป็นแผนมาเลเซีย จ่า
		<b>รวม</b>	<b>xxx</b>	
		<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>xxx</b>	

ภาพ 40 ตัวอย่างทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบุคคลภายนอก

**1.6 ปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า** เป็นการปรับปรุงรายการบัญชีที่มีการบันทึกบัญชีที่เกิดขึ้น เมื่อชำระจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณปัจจุบัน แต่มีระยะเวลาในการส่งมอบสินค้าหรือบริการอยู่ระหว่างปีงบประมาณปัจจุบันกับปีงบประมาณถัดไป โดยมีการดำเนินการ ดังนี้

ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่มีการบันทึกบัญชีชำระจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการแล้วในปีงบประมาณปัจจุบัน แต่สินค้าหรือบริการดังกล่าวยังไม่ได้รับมอบหรือมอบแล้วบางส่วนหรือคาบเกี่ยวไปยังปีงบประมาณถัดไป โดยต้องมีการคำนวณหาสัดส่วนของค่าใช้จ่ายส่วนที่มีการจ่ายล่วงหน้าไปแล้ว เช่น ค่าประกันภัยรถยนต์ ค่าประกันอุบัติเหตุกลุ่ม หรือค่าบริการอื่น ๆ เป็นต้น ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ PSU-MAS ณ วันสิ้นปีของปีงบประมาณ ดังนี้

เดบิต 11060101 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า xxx  
 เครดิต 5xxxxxxx ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) xxx  
 เมื่อทำรายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายแล้ว ให้จัดทำทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า  
 พร้อมรายละเอียด โดยตรวจสอบให้จำนวนเงินต้องเท่ากับงบทดลอง รายงานแยกประเภทและทะเบียนคุม  
 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

**มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง - สำนักงานวิทยาเขตตรัง**  
**คำนวณค่าใช้จ่ายส่งหน้า**  
**ณ 30 กันยายน 2565**

ที่	วันที่	เลขที่เอกสาร	รายการ				ปี 2565		ส่งหน้า ปี 2566					
			ประเภท	ทะเบียน	เลขกรมธรรม์	บริษัท	จำนวนเงิน	วันเริ่มต้น	วันสิ้นสุด	วันครบ	จำนวนเงิน			
1	9 พ.ย. 65	501.1/64 1420	65-1-0109	รถแก่ง	กง 4849 ตรัง	92407862	บมจ.เมืองไทยประกันภัย	645.21	8 ต.ค. 64	8 ต.ค. 65	358	632.84	7	12.37
2	9 พ.ย. 65	501.1/64 1420	65-1-0109	รถแก่ง	กง 4849 ตรัง	M6494469-21NBK	บมจ.เมืองไทยประกันภัย	13,965.64	8 ต.ค. 64	8 ต.ค. 65	358	13,697.81	7	267.83
3	9 พ.ย. 65	501.1/64 1430	65-1-0110	รถตู้	นข 2421 ตรัง	M6167444-21NBK	บมจ.เมืองไทยประกันภัย	33,251.32	17 ต.ค. 64	17 ต.ค. 65	349	31,793.73	16	1,457.59
4	25 เม.ย. 65	มอ 501.1/65-0298	65-1-0758	รถกระบะ	กจ 2117 ตรัง	DE-70-65/001347	บมจ.วิริยะประกันภัย	10,742.80	24 มี.ค. 65	24 มี.ค. 66	191	5,621.57	174	5,121.23
5	25 เม.ย. 65	มอ 501.1/65-0298	65-1-0758	รถบัส	40-0155 ตรัง	M6028101-22NBK	บมจ.เมืองไทยประกันภัย	20,570.75	28 เม.ย. 65	28 เม.ย. 66	156	8,791.88	209	11,778.87
6	25 เม.ย. 65	มอ 501.1/65-0298	65-1-0758	รถบรรทุก	40-0142 ตรัง	M6028130-22NBK	บมจ.เมืองไทยประกันภัย	28,641.76	28 เม.ย. 65	28 เม.ย. 66	156	12,241.41	209	16,400.35
7	25 เม.ย. 65	มอ 501.1/65-0298	65-1-0758	รถตู้	นข 967 ตรัง	M6028133-22NBK	บมจ.เมืองไทยประกันภัย	13,066.84	28 เม.ย. 65	28 เม.ย. 66	156	5,584.73	209	7,482.11
8	25 เม.ย. 65	มอ 501.1/65-0298	65-1-0758	รถตู้	นข 861 ตรัง	M6028096-22NBK	บมจ.เมืองไทยประกันภัย	13,066.84	28 เม.ย. 65	28 เม.ย. 66	156	5,584.73	209	7,482.11
9	16 ส.ค. 65	501.1/65 0721	65-1-1205	รถแก่ง	กน 6816 ตรัง	07045 64703/กน/000775 50	บมจ.วิริยะประกันภัย	24,999.99	31 ก.ค. 65	31 ก.ค. 66	62	4,246.57	303	20,753.42
<b>รวม</b>								<b>158,951.15</b>			<b>88,195.27</b>		<b>70,755.88</b>	

ภาพ 41 ตัวอย่างการคำนวณหาสัดส่วนของค่าใช้จ่ายส่วนที่มีการจ่ายส่งหน้าไปแล้ว

**1.7 ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์** เป็นรายการที่มีการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ไว้ คือ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ส่วนปรับปรุงอาคาร ครุภัณฑ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ดังนั้น ณ วันสิ้นปีงบประมาณจึงต้องมีการบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์คู่กับค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ตามเกณฑ์สัดส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ โดยมีการดำเนินการ ดังนี้

จัดทำรายละเอียดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (ทะเบียนคุม) เพื่อคำนวณหาจำนวนเงินสำหรับการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ โดยคำนวณไปเป็นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ PSU-MAS ณ วันสิ้นปีของปีงบประมาณ ดังนี้

เดบิต 510801xxxx ค่าเสื่อมราคา (ระบุประเภท) xxx

เครดิต 1203xx ค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท) xxx

เมื่อทำรายการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์แล้ว ให้จัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์พร้อมรายละเอียด โดยตรวจสอบให้จำนวนเงินต้องเท่ากับงบทดลอง รายงานแยกประเภทและทะเบียนคุมสินทรัพย์

ทะเบียนคุมสินทรัพย์ - คณะพาณิชย์ศาสตร์และการจัดการ  
**4. ครุภัณฑ์และยานยนต์**  
**ปีงบประมาณ 2565**

ที่	ลงปี	ว.ป.	ว.ร.	ว.ล.	วันที่รับของ	มูลค่าส่งไป	ชื่อครุภัณฑ์	รหัส	สถานที่	จำนวน	มูลค่า	ราคาต่อหน่วย	ราคาต้นข	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสมยกมา	ค่าเสื่อมราคาปี 65	ค่าเสื่อมราคาสะสมยกไป	ราคาตามบัญชีปี 65	
1	2564	30 ก.ย. 64	64/1632	มอ.ว.ร.ร.ร.ร.ร.	06 ก.ย. 64	390	TV/UHD LED Samsung TV UHD Leaf 65 นิ้ว (เครื่องสี)	ท 7730-003-0011-1/64-1	คณะพาณิชย์	1	เครื่อง	10	10.00%	29,300.00	29,300.00	200.68	3,130.68	3,331.36	25,968.64
2	2564	30 ก.ย. 64	64/1632	มอ.ว.ร.ร.ร.ร.ร.	06 ก.ย. 64	390	ซาวด์ซิสเต็มเสียงสำหรับทีวี 32-65 นิ้ว	ท 7730-007-0002-1/64-1	คณะพาณิชย์	1	ตัว	10	10.00%	13,500.00	13,500.00	92.47	1,442.47	1,534.94	11,965.06
3	2564	30 ก.ย. 64	64/1632	มอ.ว.ร.ร.ร.ร.ร.	06 ก.ย. 64	390	ชุดไมโครโฟนขั้วเบส	ท 5965-001-0003-1/64-1	คณะพาณิชย์	1	ชุด	10	10.00%	29,500.00	29,500.00	202.05	3,152.05	3,354.10	26,145.90
4	2564	30 ก.ย. 64	64/1632	มอ.ว.ร.ร.ร.ร.ร.	06 ก.ย. 64	390	พาวเวอร์ลิ้น มีคิ มีคิพอร์ เครื่องเสียง	ท 5835-020-0002-1/64-1	คณะพาณิชย์	1	เครื่อง	10	10.00%	12,400.00	12,400.00	84.93	1,324.93	1,409.86	10,990.14
													<b>ยกมา</b>	<b>84,700.00</b>	<b>580.13</b>	<b>9,050.13</b>	<b>9,630.26</b>	<b>75,069.74</b>	
221	2565	29 พ.ย. 64	65-1-0200	มอ.ว.ร.ร.ร.ร.ร.	30 ก.ย. 64	366	ชุดไมโครโฟนขั้วเบสพร้อมไมค์ 6.5 นิ้ว 2 ตัว	ท 5965 001 0003 2/64 (1 2)	คณะพาณิชย์	2	ชุด	10	10.00%	12,500.00	25,000.00	-	2,506.85	2,506.85	22,493.15
													<b>ปี 65</b>	<b>25,000.00</b>	<b>-</b>	<b>2,506.85</b>	<b>2,506.85</b>	<b>22,493.15</b>	
													<b>รวม</b>	<b>109,700.00</b>	<b>580.13</b>	<b>11,556.98</b>	<b>12,137.11</b>	<b>97,562.89</b>	

ภาพ 42 ตัวอย่างการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์



มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง				
สรุปผลการลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์				
วันที่	บลจ. กลีกรไทย			
	รวมลงทุน 300 ล้านบาท วช.ตรัง ลงทุน 20 ล้านบาท เริ่มลงทุน 10 เม.ย. 60			
	ผลการลงทุน			
	สินทรัพย์สุทธิ	วิทยาเขตตรัง	กำไร/(ขาดทุน) วช.ตรัง	ร้อยละ
30 ก.ย. 63	332,110,712.42	22,140,714.16	2,140,714.16	10.70
31 ต.ค. 63	326,895,038.49	21,793,002.57	1,793,002.57	8.97
30 พ.ย. 63	338,578,749.29	22,571,916.62	2,571,916.62	12.86
31 ธ.ค. 63	337,618,483.08	22,507,898.87	2,507,898.87	12.54
31 ม.ค. 64	338,463,715.64	22,564,247.71	2,564,247.71	12.82
28 ก.พ. 64	341,012,431.73	22,734,162.12	2,734,162.12	13.67
31 มี.ค. 64	347,482,843.45	23,165,522.90	3,165,522.90	15.83
30 เม.ย. 64	345,962,516.84	23,064,167.79	3,064,167.79	15.32
30 พ.ค. 64	346,887,225.55	23,125,815.04	3,125,815.04	15.63
30 มิ.ย. 64	349,678,607.71	23,311,907.18	3,311,907.18	16.56
31 ก.ค. 64	345,157,850.13	23,010,523.34	3,010,523.34	15.05
31 ส.ค. 64	351,664,648.51	23,444,309.90	3,444,309.90	17.22
30 ก.ย. 64	349,846,641.70	23,323,109.45	3,323,109.45	16.62
<b>คำนวณปี 64</b>				
ปี63 30 กย63	332,110,712.42	22,140,714.16	2,140,714.16	10.70
ปี64 30 กย64	349,846,641.70	23,323,109.45	3,323,109.45	16.62
ผลต่าง	17,735,929.28	1,182,395.29	1,182,395.29	5.91

ภาพ 43 ตัวอย่างการคำนวณการเปลี่ยนแปลงระหว่างราคาตามบัญชี กับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน

#### เทคนิค

การดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างนั้น จะต้องวางแผนการปฏิบัติงาน เช่น การทำหนังสือขอข้อมูลจากหน่วยงานต่าง ๆ จะต้องดำเนินการก่อนสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้ได้ข้อมูลมาตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างให้ทันต่อการจัดทำรายงานการเงินต่อไป เช่น รายงานวัสดุคงเหลือ หนังสือยืนยันยอดเงินฝากจากธนาคาร เป็นต้น

และควรกำหนดรายการว่าในแต่ละปีงบประมาณนั้น มีรายการที่ต้องดำเนินการ เพื่อเป็นแนวทางการดำเนินการและตรวจสอบในปีงบประมาณต่อไป พร้อมตรวจสอบในแต่ละปีงบประมาณว่าได้ดำเนินการครบตามที่ได้กำหนดรายการหรือไม่และตรวจสอบว่ามีรายการเพิ่มเติมที่ควรดำเนินการตามเกณฑ์คงค้างอีกหรือไม่

## 2. ขั้นตอนการเสนอผู้บริหาร

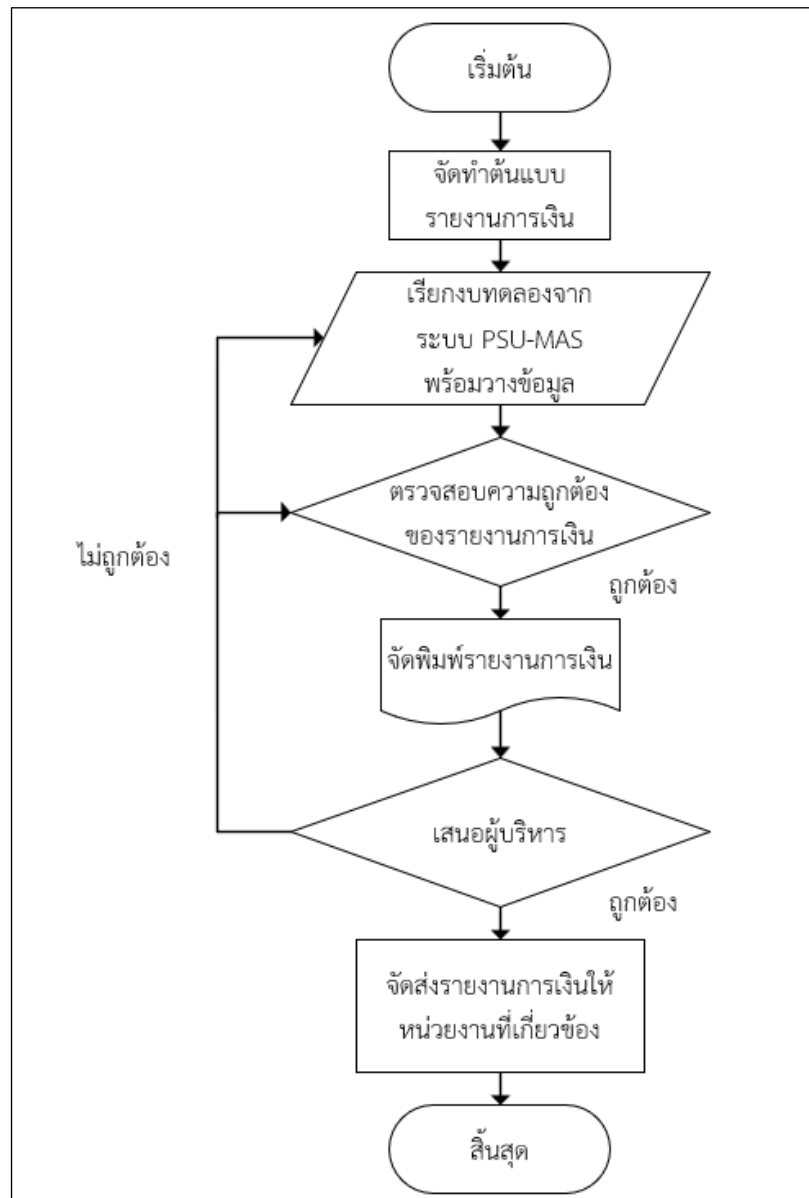
เมื่อทำการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ PSU-MAS แล้ว ให้พิมพ์เอกสารที่ปรับปรุงในระบบ PSU-MAS แนบเอกสารสำเนาที่เกี่ยวข้องในการปรับปรุง เสนอผู้บริหารพิจารณาต่อไป

กรณีผู้บริหารไม่พิจารณาหรือไม่ถูกต้อง ให้ทำการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบ PSU-MAS และแก้ไขเอกสารที่บันทึกปรับปรุงในระบบ PSU-MAS ใหม่ พร้อมเสนอผู้บริหารใหม่อีกครั้ง

### เทคนิค

การเสนอผู้บริหาร ควรตรวจสอบเอกสารที่แนบในการเสนอปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ให้ครอบคลุมและครบถ้วน พร้อมคำอธิบายให้ชัดเจน เข้าใจง่ายถึงสาเหตุของการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในแต่ละครั้งกับผู้บริหาร

### 4.2.3 ขั้นตอนการจัดทำรายงานการเงิน



ภาพ 44 ขั้นตอนการจัดทำรายงานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินนั้น เจ้าหน้าที่บัญชีจะต้องมั่นใจว่ามีการบันทึกบัญชีครบทุกประเภท ทุกรายการ พร้อมทั้งได้ตรวจสอบความถูกต้องของรายการบันทึกบัญชีทั้งหมดแล้ว เพราะหากข้อมูลไม่ครบถ้วน บันทึกบัญชีผิดพลาดหรือบันทึกตัวเลขผิด อาจทำให้รายการเงินผิดพลาดไม่น่าเชื่อถือและไม่สะท้อนสถานะทางการเงินที่แท้จริงได้

### 1. จัดทำต้นแบบรายงานการเงิน

เป็นการสร้างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินในโปรแกรม Excel ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ กค 0410.2/ว 559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2566) โดยให้ถือปฏิบัติในการจัดทำรายงานการเงินตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2567 เป็นต้นไป และประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. 2564 ประกาศ วันที่ 17 สิงหาคม 2564

1. สร้างแผ่นงานในโปรแกรม Excel และสร้างต้นแบบของรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน คือ

งบแสดงฐานะการเงิน	แผ่นงานชื่อ งบ1	ดั่งภาพ 45 - 46
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	แผ่นงานชื่อ งบ2	ดั่งภาพ 47
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	แผ่นงานชื่อ งบ3	ดั่งภาพ 48
หมายเหตุประกอบงบ	แผ่นงานชื่อ หมายเหตุ	ดั่งภาพ 49 - 88

	A	B	C	D	E
	มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง				
	งบแสดงฐานะการเงิน				
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2565				
2					
3				(หน่วย : บาท)	
5		หมายเหตุ	2565	2564	
6	<b>สินทรัพย์</b>				
7	<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>				
8	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	-	-	
9	ลูกหนี้การค้า	6	-	-	
10	ลูกหนี้อื่น (ระยะสั้น)	7	-	-	
11	เงินลงทุนระยะสั้น	8	-	-	
12	สินค้าคงเหลือ	9	-	-	
13	วัสดุคงเหลือ	10	-	-	
14	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	-	-	
15	<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		-	-	
16	<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>				
17	ลูกหนี้อื่น (ระยะยาว)	12	-	-	
18	เงินลงทุนระยะยาว	13	-	-	
19	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	14	-	-	
20	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	15	-	-	
21	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	16	-	-	
22	<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		-	-	
23	<b>รวมสินทรัพย์</b>		-	-	
24	หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้				

ภาพ 45 ตัวอย่างรูปแบบงบแสดงฐานะการเงิน ในส่วนของสินทรัพย์

	A	B	C	D	E
	มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง				
	งบแสดงฐานะการเงิน				
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2565				
30					
31				(หน่วย : บาท)	
33		หมายเหตุ	2565	2564	
34	<b>หนี้สิน</b>				
35	<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>				
36	เจ้าหนี้ระยะสั้น	17	-	-	
37	เงินรับฝากระยะสั้น	18	-	-	
38	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	19	-	-	
39	<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		-	-	
40	<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>				
41	เงินรับฝากระยะยาว	20	-	-	
42	รายได้รอการรับรู้	21	-	-	
43	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	22	-	-	
44	<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		-	-	
45	<b>รวมหนี้สิน</b>		-	-	
46	<b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>				
47	ทุน		-	-	
48	รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	24	-	-	
49	องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	13	-	-	
50	<b>รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		-	-	
51	<b>รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		-	-	
52	หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้				
53					

ภาพ 46 ตัวอย่างรูปแบบงบแสดงฐานะการเงิน ในส่วนของหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

	A	B	C	D
	มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง			
	งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
	สำหรับปีสิ้นสุด 30 กันยายน 2565			
				(หน่วย : บาท)
		หมายเหตุ	2565	2565
7	<b>รายได้</b>			
8	รายได้จากงบประมาณ	25	-	-
9	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	26	-	-
10	รายได้จากเงินอุดหนุนและบริจาค	27	-	-
11	รายได้อื่น	28	-	-
12	<b>รวมรายได้</b>		-	-
13	<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
14	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	29	-	-
15	บำเหน็จบำนาญ	30	-	-
16	ค่าตอบแทน	31	-	-
17	ค่าใช้จ่ายสื่อ	32	-	-
18	ค่าวัสดุ	33	-	-
19	ค่าสาธารณูปโภค	34	-	-
20	ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	35	-	-
21	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	36	-	-
22	ค่าใช้จ่ายจากการเงินอุดหนุนและบริจาค	37	-	-
23	ค่าใช้จ่ายอื่น	38	-	-
24	<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		-	-
25	<b>รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		-	-
26	หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			
27				

ภาพ 47 ตัวอย่างรูปแบบงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

	A	B	C	D	E	F	G
	มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง						
	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน						
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565						
							(หน่วย:บาท)
	หมายเหตุ	ทุน	รายรับสูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน		
8	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม						
9		-	-	-	-		
9	24	-	-	-	-		
10	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน						
10		-	-	-	-		
10	ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี						
10		-	-	-	-		
11	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง						
11		-	-	-	-		
12	<b>การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>						
13	รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับปี						
13		-	-	-	-		
14	กำไร/(ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน						
14	13	-	-	-	-		
15	<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564</b>						
15		-	-	-	-		
16							
17	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม						
17		-	-	-	-		
18	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน						
18	24	-	-	-	-		
19	ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี						
19		-	-	-	-		
20	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง						
20		-	-	-	-		
21	<b>การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>						
22	รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับปี						
22		-	-	-	-		
23	กำไร/(ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน						
23	13	-	-	-	-		
24	<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565</b>						
24		-	-	-	-		
25	หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้						
26							

ภาพ 48 ตัวอย่างรูปแบบงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
1	หมายเหตุที่	5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด														
2			เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย														
3													(หน่วย : บาท)				
4													2565	2564			
5			เงินสดในมือ										-	-			
6			เงินฝากคลัง										-	-			
7			เงินฝากธนาคารไทยพาณิชย์เพื่อรับจ่ายเงินกับคลัง										-	-			
8			เงินฝากธนาคาร										-	-			
9			- เงินฝากออมทรัพย์										-	-			
10			- เงินฝากกระแสรายวัน										-	-			
11			- เงินฝากประจำประเภท 3 เดือน										-	-			
12			รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด										-	-			
13																	
14			ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 เงินฝากออมทรัพย์ของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ xxx ต่อปี และ xxx ต่อปี ตามลำดับ														

ภาพ 49 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 5

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
16	หมายเหตุที่	6	ลูกหนี้การค้า														
17			ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย														
18													(หน่วย : บาท)				
19													2565	2564			
20			ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษา										-	-			
21			รวมลูกหนี้การค้า										-	-			
22			ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้														
23													(หน่วย : บาท)				
24			ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษา				ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม							
25									ชำระ	ไม่เกินกว่า 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน						
26						2565	-	-	-	-							
27						2564	-	-	-	-							

ภาพ 50 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 6

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
29	หมายเหตุที่	7	ลูกหนี้อื่นระยะสั้น													
30			ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ประกอบด้วย													
31													(หน่วย : บาท)			
32													2565	2564		
33					ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ								-	-		
34					ลูกหนี้อื่นระยะสั้น								-	-		
35					รายได้ค้างรับ								-	-		
36					ดอกเบี้ยค้างรับ								-	-		
37					ลูกหนี้ระหว่างส่วนงาน								-	-		
38					รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น								-	-		
39					ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้											
40													(หน่วย : บาท)			
41					ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ			ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม					
42						ชำระ	ไม่เกินกว่า 15 วัน	เกินกว่า 15 วัน								
43					2565			-	-	-	-					
44					2564			-	-	-	-					
45					ลูกหนี้อื่นระยะสั้น			ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม					
46						ชำระ	ไม่เกินกว่า 15 วัน	เกินกว่า 15 วัน								
47					2565			-	-	-	-					
48					2564			-	-	-	-					

ภาพ 51 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 7

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
50	หมายเหตุที่	8	เงินลงทุนระยะสั้น													
51			เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย													
52													(หน่วย : บาท)			
53													2565	2564		
54					เงินฝากประจำไม่เกิน 12 เดือน								-	-		
55					เงินลงทุนอื่น								-	-		
56					รวมเงินลงทุนระยะสั้น								-	-		

ภาพ 52 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 8

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
58	หมายเหตุที่	8	เงินลงทุนระยะสั้น (ต่อ)														
59			เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ประกอบด้วย														
60																(หน่วย : บาท)	
61						หลักทรัพย์เพื่อค้า	หลักทรัพย์เพื่อขาย	เงินลงทุนทั่วไป	ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี	รวม							
62			เงินฝากประจำ-Interfaye				-	-	-	-	-						
63			เงินลงทุนอื่นระยะสั้น				-	-	-	-	-						
64			รวมเงินลงทุนระยะสั้น				-	-	-	-	-						
65																	
66			เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย														
67																(หน่วย : บาท)	
68						หลักทรัพย์เพื่อค้า	หลักทรัพย์เพื่อขาย	เงินลงทุนทั่วไป	ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี	รวม							
69			เงินฝากประจำ-Interfaye				-	-	-	-	-						
70			เงินลงทุนอื่นระยะสั้น				-	-	-	-	-						
71			รวมเงินลงทุนระยะสั้น				-	-	-	-	-						
72																	
73			ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 เงินฝากประจำของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ xxx ต่อปี และ xxx ต่อปี ตามลำดับ														

ภาพ 53 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 8 (ต่อ)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
75	หมายเหตุที่	9	สินค้าคงเหลือ														
76			สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย														
77																(หน่วย : บาท)	
78													2565	2564			
79			สินค้าคงเหลือ										-	-			
80			รวมสินค้าคงเหลือ										-	-			

ภาพ 54 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 9

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
82	หมายเหตุที่	10	วัสดุคงเหลือ													
83			วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย													
84													(หน่วย : บาท)			
85													2565	2564		
86			วัสดุคงเหลือ										-	-		
87			รวมวัสดุคงเหลือ										-	-		

ภาพ 55 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 10

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
89	หมายเหตุที่	11	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น													
90			สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย													
91													(หน่วย : บาท)			
92													2565	2564		
93			ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า										-	-		
94			รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น										-	-		

ภาพ 56 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 11

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
96	หมายเหตุที่	12	ลูกหนี้อื่นระยะยาว													
97			ลูกหนี้อื่นระยะยาว ประกอบด้วย													
98													(หน่วย : บาท)			
99													2565	2564		
100			ลูกหนี้อื่นระยะยาว										-	-		
101			ลูกหนี้เงินกู้สวัสดิการ										-	-		
102			หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ										-	-		
103			รวมลูกหนี้อื่นระยะยาว										-	-		
105			ลูกหนี้อื่นระยะยาว ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้													
106													(หน่วย : บาท)			
107			ลูกหนี้อื่นระยะยาว					ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ					
108						ชำระ	ไม่เกิน xx ปี	ไม่เกิน xx ปี	ไม่เกิน xx ปี	รวม						
109					2565			-	-	-	-		-	-		
110					2564			-	-	-	-		-	-		
111			ลูกหนี้เงินกู้สวัสดิการ					ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ					
112						ชำระ	ไม่เกินกว่า 15 วัน	เกินกว่า 15 วัน	รวม							
113					2565			-	-	-	-		-	-		
114					2564			-	-	-	-		-	-		

ภาพ 57 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 12

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
116	หมายเหตุ	13	เงินลงทุนระยะยาว														
117			เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย														
118																	
119													(หน่วย : บาท)				
120													2565	2564			
121					เงินฝากประจำเกิน 12 เดือน										-	-	
122					เงินลงทุนในหลักทรัพย์และส่วนได้เสียของหน่วยงาน - สุทธิ										-	-	
123					เงินลงทุนอื่น										-	-	
123					รวมเงินลงทุนระยะยาว										-	-	

ภาพ 58 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 13

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P		
127	หมายเหตุ	13	เงินลงทุนระยะยาว (ต่อ)															
128			เงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ประกอบด้วย															
129																(หน่วย : บาท)		
130								หลักทรัพย์เมื่อ ขาย	ตราสารหนี้ที่จะ ถึงจนครบกำหนด			เงินลงทุนทั่วไป			รวม			
131					เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารทุน										-	-		
132					บวก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน										-	-		
133					รวมเงินลงทุนระยะยาว										-	-		
134																		
135					เงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย													
136																(หน่วย : บาท)		
137								หลักทรัพย์เมื่อ ขาย	ตราสารหนี้ที่จะ ถึงจนครบกำหนด			เงินลงทุนทั่วไป			รวม			
138					เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารทุน										-	-		
139					บวก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน										-	-		
140					รวมเงินลงทุนระยะยาว										-	-		
141																		
142					<u>เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล</u>													
143					เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลผ่านบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน 3 บริษัทได้แก่													
144																(หน่วย : บาท)		
145													2565	2564				
146					บลจ.กสิกรไทย จำกัด										-	-		
147					บลจ. กรุงไทย										-	-		
148					บลจ. ธนชาติ										-	-		
149					รวม										-	-		
150																		
151					กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่า ประกอบด้วย													
152																(หน่วย : บาท)		
153													2565	2564				
154					โอนกลับรายการ (กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจาก เงินลงทุน ณ วันต้นปี										-	-		
155					กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนที่คงเหลือ ณ วันสิ้นปี										-	-		
156					รวมรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน										-	-		
157																		

ภาพ 59 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 13 (ต่อ)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
156	หมายเหตุที่	14	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์														
157			ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ ประกอบด้วย														
158																	(หน่วย : บาท)
159													2565		2564		
160													-		-		
161													-		-		
162													-		-		
163													-		-		
164													-		-		
165													-		-		
166													-		-		
167													-		-		
168													-		-		
169													-		-		
170													-		-		
171																	
172													2565				(หน่วย : บาท)
173																	
174																	
175																	
176																	
177																	
178																	
179																	
180																	
181																	
182																	
183																	
184																	

ภาพ 60 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 14

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
186	หมายเหตุที่	14	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)													
187											2564	(หน่วย : บาท)				
188							ที่ดิน	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง			ส่วนปรับปรุงอาคาร	ครุภัณฑ์		รวม		
189							ราคาทุน									
190							ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	-	-	-	-	-	-	-	-	-
191							มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	-	-	-	-	-	-	-	-
192							การจำหน่ายออก	-	-	-	-	-	-	-	-	-
193							ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	-	-	-	-	-	-	-	-	-
194							ค่าเสื่อมราคาสะสม									
195							ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	-	-	-	-	-	-	-	-	-
196							ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	-	-	-	-	-	-	-	-	-
197							การจำหน่ายออก	-	-	-	-	-	-	-	-	-
198							ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	-	-	-	-	-	-	-	-	-
199							มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ภาพ 61 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 14 (ต่อ)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
201	หมายเหตุที่	15	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน													
202							สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย									
203													(หน่วย : บาท)			
204													2565		2564	
205							สินทรัพย์ไม่มีตัวตน						-		-	
206							หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน						-		-	
207							สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ						-		-	
208													(หน่วย : บาท)			
209													2565		2564	
210																
211							ราคาทุน									
212							ณ วันที่ 1 ตุลาคม						-		-	
213							มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น						-		-	
214							การจำหน่ายออก						-		-	
215							ณ วันที่ 30 กันยายน						-		-	
216							ค่าเสื่อมราคาสะสม									
217							ณ วันที่ 1 ตุลาคม						-		-	
218							ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี						-		-	
219							การจำหน่ายออก						-		-	
220							ณ วันที่ 30 กันยายน						-		-	
221							มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน						-		-	

ภาพ 62 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 15

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
223	หมายเหตุที่	16	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น													
224			สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย													
225													(หน่วย : บาท)			
226													2565	2564		
227					สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน - อื่น								-	-		
228					รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น								-	-		

ภาพ 63 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 16

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
230	หมายเหตุที่	17	เจ้าหนี้ระยะสั้น													
231			เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย													
232													(หน่วย : บาท)			
233													2565	2564		
234					เจ้าหนี้การค้า								-	-		
235					เจ้าหนี้อื่น								-	-		
236					เจ้าหนี้ระหว่างส่วนงาน								-	-		
237													-	-		
238					ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย											
239					ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น								-	-		
240					ค่าใช้จ่ายระหว่างส่วนงาน								-	-		
241													-	-		
242					รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น								-	-		

ภาพ 64 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 17

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
244	หมายเหตุที่	18	เงินรับฝากระยะสั้น													
245			เงินรับฝากระยะสั้น ประกอบด้วย													
246													(หน่วย : บาท)			
247													2565	2564		
248					เงินรับฝากระยะสั้นทั่วไป								-	-		
249					เงินรับฝากเฉพาะระยะสั้น								-	-		
250					เงินรับฝากที่ได้รับจากส่วนกลางระยะสั้น								-	-		
251					เงินประกันอื่น - ระยะสั้น								-	-		
252					รวมเงินรับฝากระยะสั้น								-	-		

ภาพ 65 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 18

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
254	หมายเหตุที่	19	หนี้สินหมุนเวียนอื่น													
255			หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย													
256													(หน่วย : บาท)			
257													2565	2564		
258			รายได้รับล่วงหน้าค่าธรรมเนียมการศึกษา										-	-		
259			รายได้รับล่วงหน้าอื่น										-	-		
260			รายได้รอการรับรู้										-	-		
261			หนี้สินหมุนเวียนอื่น										-	-		
262			รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น										-	-		

ภาพ 66 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 19

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
264	หมายเหตุที่	20	เงินรับฝากระยะยาว													
265			เงินรับฝากระยะยาว ประกอบด้วย													
266													(หน่วย : บาท)			
267													2565	2564		
268			เงินรับฝากทั่วไประยะยาว										-	-		
269			เงินรับฝากเฉพาะระยะยาว										-	-		
270			เงินประกันอื่นระยะยาว										-	-		
271			รวมเงินรับฝากระยะยาว										-	-		

ภาพ 67 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 20

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
273	หมายเหตุที่	21	รายได้รอการรับรู้													
274			รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย													
275													(หน่วย : บาท)			
276													2565	2564		
277					ยอดยกมาต้นงวด/ปี								-	-		
278					<u>บวก</u>	รับเงินบริจาคเพิ่มระหว่างงวด							-	-		
279						รับครุภัณฑ์บริจาคเพิ่มระหว่างงวด							-	-		
280					<u>หัก</u>	รับรู้เป็นรายได้ระหว่างงวด - ค่าเสื่อมราคา							-	-		
281					ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด/ปี								-	-		
282					ยอดยกไปปลายปีของรายได้จากการรับบริจาครอการรับรู้ ประกอบด้วย											
283													(หน่วย : บาท)			
284													2565	2564		
285					รายได้จากการบริจาคอาคารและครุภัณฑ์รอการรับรู้											
286						ครุภัณฑ์							-	-		
287					รวมรายได้รอการรับรู้								323,030.77	365,068.78		

ภาพ 68 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 21

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
289	หมายเหตุที่	22	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น													
290			หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย													
291													(หน่วย : บาท)			
292													2565	2564		
293					หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น								-	-		
294					รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น								-	-		

ภาพ 69 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 22

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
296	หมายเหตุที่	23	หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น										-	-		
297			ข้อมูลเกี่ยวกับคดีความสำคัญ ณ 30 กันยายน 2565 ดังนี้													
298			<u>ปี 2565</u>											มูลค่ามูลฟ้อง (บาท)		
299			1. คดีความหมายเลขดำที่ xxxxx												xxx	

ภาพ 70 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 23

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
301	หมายเหตุที่	24	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม														
302			รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ประกอบด้วย														
303													(หน่วย : บาท)				
304													2565	2564			
305			รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา										-	-			
306			ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด										-	-			
307			รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ										-	-			
308			รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม										-	-			

ภาพ 71 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 24

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
310	หมายเหตุที่	25	รายได้จากงบประมาณ														
311			รายได้จากงบประมาณ ประกอบด้วย														
312													(หน่วย : บาท)				
313													2565	2564			
314			รายได้จากงบบุคลากร										-	-			
315			รายได้จากงบอุดหนุน										-	-			
316			รายได้จากงบกลาง										-	-			
317			รวมรายได้จากงบประมาณ										-	-			

ภาพ 72 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 25

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
319	หมายเหตุที่	26	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ														
320			รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ประกอบด้วย														
321													(หน่วย : บาท)				
322													2565	2564			
323			รายได้จากการบริหารสินทรัพย์										-	-			
324			รายได้จากการให้บริการทางวิชาการ										-	-			
325			รายได้จากการให้บริการ										-	-			
326			รายได้จากการขาย										-	-			
327			รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา										-	-			
328			รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ										-	-			

ภาพ 73 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 26

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
330	หมายเหตุที่	27	รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค														
331			รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค ประกอบด้วย														
332																	(หน่วย : บาท)
333													2565		2564		
334																	รายได้จากเงินสมทบ
335																	รายได้สมทบส่วนกลาง
336																	รายได้สมทบส่วนงาน
337																	รายได้จากการรับบริจาค
338																	รายได้เงินบริจาคเพื่อทุนการศึกษา
339																	รายได้จากการบริจาคทรัพย์สิน
340																	รายได้เงินบริจาคทั่วไป
341																	รวมรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

ภาพ 74 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 27

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
343	หมายเหตุที่	28	รายได้อื่นๆ														
344			รายได้อื่นๆ ประกอบด้วย														
345																	(หน่วย : บาท)
346													2565		2564		
347																	รายได้ผลตอบแทนอื่น - จากงบประมาณ (ไม่คืนคลัง)
348																	รายได้ดอกเบี้ยรับ
349																	รายได้ผลตอบแทนอื่น
350																	รายได้ค่าปรับ
351																	รายได้ขดใช้ค่าเสียหาย
352																	รายได้ค่าสาธารณูปโภค
353																	รายได้อื่นๆ
354																	รวมรายได้อื่นๆ

ภาพ 75 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 28

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
356	หมายเหตุที่	29	ค่าใช้จ่ายบุคลากร														
357			ค่าใช้จ่ายบุคลากร ประกอบด้วย														
358																	(หน่วย : บาท)
359													2565		2564		
360																	เงินเดือนและค่าจ้าง
361																	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น
362																	เงินช่วยเหลือพนักงานและครอบครัวด้านการศึกษา
363																	เงินช่วยเหลือพนักงานและครอบครัวด้านการรักษาพยาบาล
364																	รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร

ภาพ 76 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 29

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
366	หมายเหตุที่	30	ค่าบำเหน็จบำนาญ													
367			ค่าบำเหน็จบำนาญ ประกอบด้วย													
368													(หน่วย : บาท)			
369													2565	2564		
370					บำเหน็จบำนาญ								-	-		
371					เงินช่วยเหลือด้านการศึกษาและรักษาพยาบาล								-	-		
372					รวมค่าบำเหน็จบำนาญ								-	-		

ภาพ 77 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 30

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
374	หมายเหตุที่	31	ค่าตอบแทน													
375			ค่าตอบแทน ประกอบด้วย													
376													(หน่วย : บาท)			
377													2565	2564		
378					ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง								-	-		
379					ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน								-	-		
380					รวมค่าตอบแทน								-	-		

ภาพ 78 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 31

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
382	หมายเหตุที่	32	ค่าใช้จ่าย													
383			ค่าใช้จ่าย ประกอบด้วย													
384													(หน่วย : บาท)			
385													2565	2564		
386			ค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษา -ในประเทศ										-	-		
387			ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ										-	-		
388			ค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษา -ต่างประเทศ										-	-		
389			ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม -ต่างประเทศ										-	-		
390			ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมบุคคลภายนอก										-	-		
391			ค่าใช้จ่ายเดินทาง ภายในประเทศ										-	-		
392			ค่าเบี้ยเลี้ยง-ในประเทศ										-	-		
393			ค่าที่พัก-ในประเทศ										-	-		
394			ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ-ในประเทศ										-	-		
395			ค่าใช้จ่ายเดินทาง ต่างประเทศ										-	-		
396			ค่าเบี้ยเลี้ยง-ต่างประเทศ										-	-		
397			ค่าที่พัก-ต่างประเทศ										-	-		
398			ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ-ต่างประเทศ										-	-		
399			ค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา										-	-		
400			ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก										-	-		
401			ค่าจ้างเหมาบริการ - หน่วยงานภาครัฐ										-	-		
402			ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย										-	-		
403			ค่าธรรมเนียม										-	-		
404			ค่าจ้างที่ปรึกษา										-	-		
405			ค่าเบี้ยประกันภัย										-	-		
406			ค่าใช้จ่ายในการประชุม										-	-		
407			ค่ารับรองและพิธีการ										-	-		
408			ค่าเช่าสิ่งหามหรัพย์ - บุคคลภายนอก										-	-		
409			ค่าเช่าเบ็ดเตล็ดบุคคลภายนอก										-	-		
410			ค่าตรวจสอบบัญชี - ผู้ตรวจสอบอื่น										-	-		
411			ค่าวิจัยและพัฒนา - บุคคลภายนอก										-	-		
412			ค่าประชาสัมพันธ์										-	-		
413			ค่าใช้จ่ายเสียหาย										-	-		
414			ค่าเชื้อเพลิง										-	-		
415			ค่าใช้จ่ายอื่นๆ										-	-		
416			รวมค่าใช้จ่าย										-	-		

ภาพ 79 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 32

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
418	หมายเหตุที่	33	ค่าวัสดุ													
419			ค่าวัสดุ ประกอบด้วย													
420													(หน่วย : บาท)			
421													2565	2564		
422			ค่าวัสดุ										-	-		
423			ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์										-	-		
424			รวมค่าวัสดุ										-	-		

ภาพ 80 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 33

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
426	หมายเหตุที่	34	ค่าสาธารณูปโภค													
427			ค่าสาธารณูปโภค ประกอบด้วย													
428													(หน่วย : บาท)			
429													2565	2564		
430					ค่าไฟฟ้า								-	-		
431					ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล								-	-		
432					ค่าโทรศัพท์								-	-		
433					ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม								-	-		
434					ค่าบริการไปรษณีย์								-	-		
435					รวมค่าสาธารณูปโภค								-	-		

ภาพ 81 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 34

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
437	หมายเหตุที่	35	ต้นทุนขายสินค้าและบริการ													
438			ต้นทุนขายสินค้าและบริการ ประกอบด้วย													
439													(หน่วย : บาท)			
440													2565	2564		
441					ต้นทุนขายสินค้าและบริการ								-	-		
442					รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ								-	-		

ภาพ 82 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 35

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
444	หมายเหตุที่	36	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย													
445			ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ประกอบด้วย													
446													(หน่วย : บาท)			
447													2565	2564		
448					ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง								-	-		
449					ค่าเสื่อมราคา - ส่วนปรับปรุงอาคาร								-	-		
450					ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์								-	-		
451					ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน								-	-		
452					รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย								-	-		

ภาพ 83 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 36

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
454	หมายเหตุที่	37	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค														
455			ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค ประกอบด้วย														
456																	
457																	
458																	
459																	
460																	
461																	
462																	
463																	
464																	
465																	
466																	
467																	
468																	

ภาพ 84 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 37

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
470	หมายเหตุที่	38	ค่าใช้จ่ายอื่น														
471			ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย														
472																	
473																	
474																	
475																	

ภาพ 85 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 38

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
477	หมายเหตุที่	39	การตัดบัญชีระหว่างกัน														
478			ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรังมียอดคงค้างระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้														
479			<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>														
480																	(หน่วย : บาท)
481													2565		2564		
482				(ถ้ามี) xxx									-		-		
483				(ถ้ามี) xxx									-		-		
484			ในระหว่างปีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง มีรายการที่สำคัญระหว่างหน่วยงาน ซึ่งเกี่ยวข้องกัน รายการดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้														
485			<u>งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน</u>														
486																	(หน่วย : บาท)
487													2565		2564		
488				(ถ้ามี) xxx									-		-		
489				(ถ้ามี) xxx									-		-		

ภาพ 86 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 39

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
491	หมายเหตุที่	40	รายงานรายได้แผ่นดิน														
492			รายงานรายได้แผ่นดิน ประกอบด้วย														
493																	(หน่วย : บาท)
494													2565		2564		
495				รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ									-		-		
496				รวมรายงานรายได้แผ่นดิน									-		-		

ภาพ 87 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 40

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	
498	หมายเหตุที่	41	รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย													
499			รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2565													
500																(หน่วย : บาท)
501				รายการ	งบสุทธิหลังโอนเปลี่ยนแปลง		เงินกันไว้เบิก เหลือมปี (การ สำรองเงิน)		ใบสั่งซื้อ/สัญญา		เบิกจ่าย		คงเหลือ			
502				ค่าดำเนินการภาครัฐ												
503				แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต												
504				ผลผลิต ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์												
505				งบอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
506				ผลผลิต ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี												
507				งบอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
508				รวม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
510				รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564												
511																คงเหลือ
512				รายการ	งบสุทธิหลังโอนเปลี่ยนแปลง		เงินกันไว้เบิก เหลือมปี (การ สำรองเงิน)		ใบสั่งซื้อ/สัญญา		เบิกจ่าย		คงเหลือ			
513				ค่าดำเนินการภาครัฐ												
514				แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต												
515				ผลผลิต ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์												
516				งบอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
517				ผลผลิต ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี												
518				งบอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
519				รวม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ภาพ 88 ตัวอย่างรูปแบบ หมายเหตุประกอบงบ หมายเหตุที่ 41

2. สร้างแผนงานในโปรแกรม excel เพื่อเป็นฐานข้อมูลในการเชื่อมโยงไปหน้ารายงานการเงิน และเปลี่ยนชื่อ ดังนี้

ผังบัญชี	แผนงานชื่อ	ผังบัญชี
งบทดลองยกมา	แผนงานชื่อ	งบทดลองยกมา
งบทดลองที่ต้องการจัดทำรายงานการเงิน	แผนงานชื่อ	งบทดลอง

3. แผนงาน “ผังบัญชี” ให้สร้าง ดังนี้ เพื่อเป็นฐานข้อมูลในการเชื่อมโยงไปยังแผนงานอื่น ๆ

คอลัมน์ A สร้าง รหัสอ้างอิง คือ รหัสบัญชีในกลุ่มระดับรหัสบัญชี 1-5 จำนวน 8 ตัว เพื่อใช้ในการรวมข้อมูล จำนวนเงินต่อไป

คอลัมน์ B สร้าง รหัสบัญชี คือ ตัวเลขรหัสของชื่อบัญชี

คอลัมน์ C สร้าง ชื่อบัญชี คือ ชื่อเรียกบัญชีแต่ละตัว

คอลัมน์ D สร้าง เดบิต ของงบทดลองยกยกมา

คอลัมน์ E สร้าง เครดิต ของงบทดลองยกยกมา

คอลัมน์ F สร้าง รวม ของบตดลองยอดยกมา  
 คอลัมน์ G สร้าง เดบิต ของงบตดลอง  
 คอลัมน์ H สร้าง เครดิต ของงบตดลอง  
 คอลัมน์ I สร้าง รวม ของงบตดลอง  
 ดังภาพ 89

1	A	B	C	D			E			F			G			H			I			
	อ้างอิง	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	งบตดลองยอดยกมา			งบตดลอง															
2				เดบิต	เครดิต	รวม	เดบิต	เครดิต	รวม	เดบิต	เครดิต	รวม	เดบิต	เครดิต	รวม	เดบิต	เครดิต	รวม	เดบิต	เครดิต	รวม	
3	10000000	10000000	สินทรัพย์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	11000000	11000000	สินทรัพย์หมุนเวียน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	11010000	11010000	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (หมายเหตุ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	11010100	11010100	เงินสดในมือ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	11010100	11010101	เงินสด	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	11010100	11010102	พักเงินนำส่ง	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	11010100	11010103	พักรอ Clearing	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	11010200	11010200	เงินฝากคลัง	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ภาพ 89 ตัวอย่างการสร้างแผ่นงาน ผังบัญชี

4. แผ่นงาน “งบตดลองยกมา” และ “งบตดลอง” ไม่ต้องสร้างรูปแบบ เนื่องจากเป็นการวางข้อมูลงบตดลองตามแบบที่เรียกงบตดลองจากระบบ PSU-MAS ดังภาพ 90

วิทยาลัยสงขลานครินทร์												
งบตดลอง												
สำหรับปีสิ้นสุด 30 กันยายน 2564												
(หน่วย : บาท)												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
11010101	เงินสด				xxx	xxx		xxx		xxx		xxx
11010102	พักเงินนำส่ง				xxx	xxx		xxx		xxx		xxx
110104010101	กระแสยวกัน SCB 512-303415-8 เงินใน		xxx		xxx	xxx		xxx		xxx		xxx
110104010204	กระแสยวกัน-KTB 903-6-07226-0			xxx	xxx	xxx		xxx		xxx		xxx
110104020101	กระแสยวกัน SCB 512-3-01738-4			xxx	xxx	xxx		xxx		xxx		xxx
110104020101	กระแสยวกัน SCB 512-3-03380-1			xxx	xxx	xxx		xxx		xxx		xxx
110104020102	กระแสยวกัน SCB 512-3-02973-9			xxx	xxx	xxx		xxx		xxx		xxx
110104020103	กระแสยวกัน SCB 512-3-03280-5		xxxx		xxx	xxx		xxx		xxx		xxx

ภาพ 90 ตัวอย่างงบตดลอง

5. แผ่นงาน “ผังบัญชี” ให้ใช้ฟังก์ชัน VLOOKUP และ IFERROR สร้างสูตรการเชื่อมโยงข้อมูลจากแผ่นงาน “งบตดลองยกมา” และแผ่นงาน “งบตดลอง” เพื่อเป็นฐานข้อมูลในการเชื่อมโยงในการจัดทำรายงานการเงินต่อไป ดังนี้

5.1 แผ่นงาน “ผังบัญชี” คอลัมน์ เดบิตของงบตดลองยอดยกมา (D) ให้เชื่อมโยงข้อมูลจากแผ่นงาน “งบตดลองยกมา” คอลัมน์ เดบิตของยอดยกไป/ยอดคงเหลือ (J) ตัวอย่างในการใส่สูตร =IFERROR(VLOOKUP(B3,งบตดลองยกมา!\$B\$6:\$K\$1000,9,0),0) ดังภาพ 91

1	A	B	C	D			E			F			G		
	อ้างอิง	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	งบตดลองยอดยกมา			งบตดลอง								
2				เดบิต	เครดิต	รวม	เดบิต	เครดิต	รวม	เดบิต	เครดิต	รวม	เดบิต	เครดิต	รวม
3	10000000	10000000	สินทรัพย์	=IFERROR(VLOOKUP(B3,งบตดลองยกมา!\$B\$6:\$K\$1000,9,0),0)											

ภาพ 91 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบตดลองยอดยกมา คอลัมน์ เดบิต

5.2 แผ่นงาน “ผังบัญชี” คอลัมน์ เครดิตของงบทดลองยอดยกมา (E) ให้เชื่อมโยงข้อมูลจากแผ่นงาน “งบทดลองยกมา” คอลัมน์ เครดิตของยอดยกไป/ยอดคงเหลือ (K) ตัวอย่างในการใส่สูตร =IFERROR(VLOOKUP(B3,งบทดลองยกมา!\$B\$6:\$K\$1000,10,0),0) ดังภาพ 92

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	อ้างอิง	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	งบทดลองยอดยกมา				
2				เดบิต	เครดิต	รวม	เดบิต	เครดิต
3	10000000	10000000	สินทรัพย์					=IFERROR(VLOOKUP(B3,งบทดลองยกมา!\$B\$6:\$K\$1000,10,0),"0")

ภาพ 92 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบทดลองยอดยกมา คอลัมน์ เครดิต

5.3 แผ่นงาน “ผังบัญชี” คอลัมน์ รวมของงบทดลองยอดยกมา (F) ให้ใช้ – (ลบ) คือ บัญชีหมวด 1 สินทรัพย์ ให้ใส่สูตร เดบิต (D) - (ลบ) เครดิต (E) บัญชีหมวด 2 หนี้สิน ให้ใส่สูตร เครดิต (E) - (ลบ) เดบิต (D) บัญชีหมวด 3 ส่วนทุน ให้ใส่สูตร เครดิต (E) - (ลบ) เดบิต (D) บัญชีหมวด 4 รายได้ ให้ใส่สูตร เครดิต (E) - (ลบ) เดบิต (D) บัญชีหมวด 5 ค่าใช้จ่าย ให้ใส่สูตร เดบิต (D) - (ลบ) เครดิต (E) ดังภาพ 93

	A	B	C	D	E	F
1	อ้างอิง	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	งบทดลองยอดยกมา		
2				เดบิต	เครดิต	รวม
3	10000000	10000000	สินทรัพย์	-	-	=D3-E3
4	20000000	20000000	หนี้สิน	-	-	=E4-D4
5	30000000	30000000	ส่วนทุน	-	-	=E5-D5
6	40000000	40000000	รายได้	-	-	=E6-D6
7	50000000	50000000	ค่าใช้จ่าย	-	-	=D7-E7

ภาพ 93 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบทดลองยอดยกมา คอลัมน์ รวม

5.4 แผ่นงาน “ผังบัญชี” คอลัมน์ เดบิตของงบทดลอง (G) ให้เชื่อมโยงข้อมูลจากแผ่นงาน “งบทดลอง” คอลัมน์ เดบิตของยอดยกไป/ยอดคงเหลือ (J) ตัวอย่างในการใส่สูตร =IFERROR(VLOOKUP(B3,งบทดลอง!\$B\$6:\$K\$1000,9,0),"0") ดังภาพ 94

	A	B	C	E	F	G	H	I
1	อ้างอิง	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ทดลองยอดยกมา		งบทดลอง		
2				เครดิต	รวม	เดบิต	เครดิต	รวม
3	10000000	10000000	สินทรัพย์	-	-			=IFERROR(VLOOKUP(B3,งบทดลอง!\$B\$6:\$K\$1000,9,0),"0")

ภาพ 94 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบทดลอง คอลัมน์ เดบิต

5.5 แผ่นงาน “ผังบัญชี” คอลัมน์ เครดิตของงบทดลอง (H) ให้เชื่อมโยงข้อมูลจากแผ่นงาน “งบทดลอง” คอลัมน์ เครดิตของยอดยกไป/ยอดคงเหลือ (K) ตัวอย่างในการใส่สูตร =IFERROR(VLOOKUP(B3,งบทดลอง!\$B\$6:\$K\$1000,10,0),"0") ดังภาพ 95

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	อ้างอิง	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	งบทดลองยอดยกมา			งบทดลอง		
2				เดบิต	เครดิต	รวม	เดบิต	เครดิต	รวม
3	10000000	10000000	สินทรัพย์	-	-	-	-	=IFERROR(VLOOKUP(B3,งบทดลอง!\$B\$6:\$K\$1000,10,0),"0")	

ภาพ 95 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบทดลอง คอลัมน์ เครดิต

- 5.6 แผ่นงาน “ผังบัญชี” คอลัมน์ รวมของงบทดลอง (I) ให้ใช้ – (ลบ) คือ
- บัญชีหมวด 1 สินทรัพย์ ให้ใส่สูตร เดบิต (G) - (ลบ) เครดิต (H)
  - บัญชีหมวด 2 หนี้สิน ให้ใส่สูตร เครดิต (H) - (ลบ) เดบิต (G)
  - บัญชีหมวด 3 ส่วนทุน ให้ใส่สูตร เครดิต (H) - (ลบ) เดบิต (G)
  - บัญชีหมวด 4 รายได้ ให้ใส่สูตร เครดิต (H) - (ลบ) เดบิต (G)
  - บัญชีหมวด 5 ค่าใช้จ่าย ให้ใส่สูตร เดบิต (G) - (ลบ) เครดิต (H)
- ดังภาพ 96

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	อ้างอิง	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	งบทดลองยอดยกมา			งบทดลอง		
2				เดบิต	เครดิต	รวม	เดบิต	เครดิต	รวม
3	10000000	10000000	สินทรัพย์	-	-	-	-	-	=G3-H3
4	20000000	20000000	หนี้สิน	-	-	-	-	-	=H4-G4
5	30000000	30000000	ส่วนทุน	-	-	-	-	-	=H5-G5
6	40000000	40000000	รายได้	-	-	-	-	-	=H6-G6
7	50000000	50000000	ค่าใช้จ่าย	-	-	-	-	-	=G7-H7

ภาพ 96 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบทดลอง คอลัมน์ รวม

- 5.7 ใช้ฟังก์ชัน SUM รวมในแต่ละคอลัมน์ (D) (E) (F) (G) (H) และ(I) บรรทัดสุดท้ายของผังบัญชีที่มี ดังภาพ 97

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	อ้างอิง	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	งบทดลองยอดยกมา			งบทดลอง		
2				เดบิต	เครดิต	รวม	เดบิต	เครดิต	รวม
1190	61010100	61010102	เงินสด-ส่วนกลางวิทยาเขต	-	-	-	-	-	-
1191	61010100	61010103	เงินสด-ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	-	-	-	-	-	-
1192			รวมทั้งสิ้น	=SUM(D3:D1191)	=SUM(E3:E1191)	=SUM(F3:F1191)	=SUM(G3:G1191)	=SUM(H3:H1191)	=SUM(I3:I1191)

ภาพ 97 ตัวอย่างการใส่สูตรยอดรวมทั้งสิ้นของแต่ละคอลัมน์เดบิต เครดิตและรวม

6. แผ่นงาน “หมายเหตุ” เป็นหมายเหตุประกอบรายงานการเงิน หมายเหตุที่ 1 – 4 จะออกในรายงานการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ดังนั้นวิทยาเขตหรือส่วนงานจะจัดทำหมายเหตุที่ 5 เป็นต้นไป และการแสดงหมายเหตุประกอบรายการการเงินในระดับมหาวิทยาลัย ให้แสดงรายละเอียดในระดับผังบัญชีที่ 3 -5 (กลุ่ม/รายการหน้างบการเงิน บัญชีคุม บัญชีย่อย) ส่วนหมายเหตุประกอบรายงานการเงินในระดับส่วนงาน ให้แสดงรายละเอียดตั้งแต่ระดับผังบัญชีที่ 3 เป็นต้นไป หรือการแสดงข้อมูลที่มีสาระสำคัญที่จะต้องเปิดเผย

6.1 ให้เพิ่ม คอลัมน์ อ้างอิง (R) คือ รหัสบัญชี ในระดับผังบัญชี 1- 5 เป็นรหัสบัญชีที่คุมระดับ 6-7 ที่ต้องการแสดงในหมายเหตุประกอบงบและต้องอ้างอิงให้ตรงกับข้อมูลแผ่นงาน “ผังบัญชี” คอลัมน์ อ้างอิง (A) เพื่อใช้เป็นรหัสในการทำสูตรเชื่อมโยงต่อไป ดังภาพ 98

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	PK	R
29	หมายเหตุที่	7	ลูกหนี้อื่นระยะสั้น														
30			ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ประกอบด้วย														
31													(หน่วย : บาท)				
32													2565	2564			
33			ลูกหนี้เงินยืมของงบประมาณ										-	-			11030100
34			ลูกหนี้อื่นระยะสั้น										-	-			11030200
35			รายได้ค้างรับ										-	-			11030300
36			ดอกเบี้ยค้างรับ										-	-			11030301
37			ลูกหนี้ระหว่างส่วนงาน										-	-			11030303
38			รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น										-	-			

ภาพ 98 ตัวอย่างการใส่รหัสบัญชี ในระดับผังบัญชี 1-5

6.2 ใช้ฟังก์ชัน SUMIF สร้างสูตรเชื่อมโยงในแผ่นงาน “หมายเหตุ” กับแผ่นงาน “ผังบัญชี” เพื่อแสดงข้อมูลผลรวมจำนวนเงินของรหัสบัญชีในกลุ่มระดับรหัสบัญชี 1-5 (ผลรวมจำนวนเงินในแผ่นงาน “ผังบัญชี” ตามคอลัมน์ อ้างอิง (กลุ่มระดับบัญชี) (A) คอลัมน์ ผลรวมงบทดลองยกมา (F) และคอลัมน์ ผลรวมงบทดลอง (I) ) โดยจัดทำทุก ๆ หมายเหตุในทำนองเดียวกัน ดังนี้ คอลัมน์ 2565 (N) (ปีงบประมาณปัจจุบัน)

- ในแต่ละบรรทัดของข้อมูลในหมายเหตุ ให้เชื่อมโยงผลรวมจำนวนเงินของรหัสบัญชีในกลุ่มระดับรหัสบัญชี 1-5 ในแผ่นงาน “ผังบัญชี” คอลัมน์ ผลรวมของงบทดลอง (I) และใส่ฟังก์ชัน SUM เพื่อรวมข้อมูลช่องผลรวม
- ตัวอย่างในการใส่สูตรเชื่อมโยง ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษาของปีงบประมาณปัจจุบัน (2565) เช่น  

$$=SUMIF(\text{ผังบัญชี!}\$A\$3:\$A\$1191,R33,\text{ผังบัญชี!}\$I\$3:\$I\$1191)$$
 และใส่ฟังก์ชัน SUM ช่องผลรวม  $=SUM(M33:M37)$   
 ดังภาพ 99

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	PK	R
29	หมายเหตุที่	7	ลูกหนี้อื่นระยะสั้น														
30			ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ประกอบด้วย														
31													(หน่วย : บาท)				
32													2565	2564			
33			ลูกหนี้เงินยืมของงบประมาณ						=SUMIF(ผังบัญชี!\$A\$3:\$A\$1191,R33,ผังบัญชี!\$I\$3:\$I\$1191)				-	-			11030100
34			ลูกหนี้อื่นระยะสั้น						=SUMIF(ผังบัญชี!\$A\$3:\$A\$1191,R34,ผังบัญชี!\$I\$3:\$I\$1191)				-	-			11030200
35			รายได้ค้างรับ						=SUMIF(ผังบัญชี!\$A\$3:\$A\$1191,R35,ผังบัญชี!\$I\$3:\$I\$1191)				-	-			11030300
36			ดอกเบี้ยค้างรับ						=SUMIF(ผังบัญชี!\$A\$3:\$A\$1191,R36,ผังบัญชี!\$I\$3:\$I\$1191)				-	-			11030301
37			ลูกหนี้ระหว่างส่วนงาน						=SUMIF(ผังบัญชี!\$A\$3:\$A\$1191,R37,ผังบัญชี!\$I\$3:\$I\$1191)				-	-			11030303
38			รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น										=SUM(M33:M37)	-	-		

ภาพ 99 ตัวอย่างการใส่สูตรและฟังก์ชัน คอลัมน์ ปีงบประมาณปัจจุบัน

### คอลัมน์ 2564 (P) (ปีงบประมาณก่อน)

- ในแต่ละบรรทัดของข้อมูลในหมายเหตุ ให้เชื่อมโยงผลรวมจำนวนเงินของรหัสบัญชีในกลุ่มระดับรหัสบัญชี 1-5 ในแผนงาน “ผังบัญชี” คอลัมน์ ผลรวมของงบทดลองยอดยกมา (F) และใส่ฟังก์ชัน SUM เพื่อรวมข้อมูลช่องผลรวม
- ตัวอย่างในการใส่สูตรเชื่อมโยง ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษาของปีงบประมาณก่อน (2564) เช่น

=SUMIF(ผังบัญชี!\$A\$3:\$A\$1191,R33,ผังบัญชี!\$F\$3:\$F\$1191)

และใส่ฟังก์ชัน SUM ช่องผลรวม =SUM(O33:O37)

ดังภาพ 100

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
29	หมายเหตุที่	7	ลูกหนี้อื่นระยะสั้น															
30			ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ประกอบด้วย															
31																		
32																		
33					ลูกหนี้เงินยืมของงบประมาณ													11030100
34					ลูกหนี้อื่นระยะสั้น													11030200
35					รายได้ค้างรับ													11030300
36					ดอกเบี้ยค้างรับ													11030301
37					ลูกหนี้ระหว่างส่วนงาน													11030303
38					รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น													

ภาพ 100 ตัวอย่างการใส่สูตรและฟังก์ชัน คอลัมน์ ปีงบประมาณก่อน

หมายเหตุประกอบงบ บางหมายเหตุจะต้องนำรายละเอียดข้อมูลจากแหล่งอื่นหรือทะเบียนคุมบัญชีนั้น ๆ มาใส่เพิ่มเติม เช่น การแยกอายุลูกหนี้ ข้อมูลอัตราดอกเบี้ยเงินฝากหรือข้อมูลคดีความต่าง ๆ เป็นต้น

7. แผนงาน “งบ1” “งบ2” และ “งบ3” ให้ใช้ฟังก์ชัน = (เท่ากับ) เพื่อเชื่อมโยงข้อมูลจาก แผนงาน “หมายเหตุ” ในการแสดงข้อมูลในหน้ารายงานการเงิน พร้อมทั้งฟังก์ชัน SUM และ + (บวก) เพื่อรวมข้อมูลตามช่องผลรวม พร้อมชื่อผู้บริหารผู้รับรองข้อมูลรายงานการเงิน ตัวอย่างการใส่ฟังก์ชัน สูตรเชื่อมโยงข้อมูล ดังภาพ 101 - 105

	A	B	C	D
1	มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง			
	งบแสดงฐานะการเงิน			
2	ณ วันที่ 30 กันยายน 2565			
3				(หน่วย : บาท)
5		หมายเหตุ	2565	2564
6	<b>สินทรัพย์</b>			
7	<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
8	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	=หมายเหตุ!M12	=หมายเหตุ!O12
9	ลูกหนี้การค้า	6	=หมายเหตุ!M21	=หมายเหตุ!O21
10	ลูกหนี้อื่น (ระยะสั้น)	7	=หมายเหตุ!M38	=หมายเหตุ!O38
11	เงินลงทุนระยะสั้น	8	=หมายเหตุ!O56	=หมายเหตุ!O56
12	สินค้าคงเหลือ	9	=หมายเหตุ!M80	=หมายเหตุ!O80
13	วัสดุคงเหลือ	10	=หมายเหตุ!M87	=หมายเหตุ!O87
14	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	=หมายเหตุ!M94	=หมายเหตุ!O94
15	<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>=sum(C8:C14)</b>	<b>=sum(D8:D14)</b>
16	<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
17	ลูกหนี้อื่น (ระยะยาว)	12	=หมายเหตุ!M103	=หมายเหตุ!O103
18	เงินลงทุนระยะยาว	13	=หมายเหตุ!O123	=หมายเหตุ!O123
19	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	14	=หมายเหตุ!M170	=หมายเหตุ!O170
20	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	15	=หมายเหตุ!M207	=หมายเหตุ!O207
21	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	16	=หมายเหตุ!M228	=หมายเหตุ!O228
22	<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>=sum(C17:C22)</b>	<b>=sum(D17:D22)</b>
23	<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>=C15+C23</b>	<b>=D15+D23</b>
24	หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			

ภาพ 101 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบแสดงฐานะการเงิน ส่วนของสินทรัพย์

	A	B	C	D
	มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง			
	งบแสดงฐานะการเงิน			
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2565			
30				
31				(หน่วย : บาท)
33		หมายเหตุ	2565	2564
34	<b>หนี้สิน</b>			
35	<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
36	เจ้าหนี้ระยะสั้น	17	=หมายเหตุM242	=หมายเหตุO242
37	เงินรับฝาก (ระยะสั้น)	18	=หมายเหตุM252	=หมายเหตุO252
38	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	19	=หมายเหตุM262	=หมายเหตุO262
39	<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>=sum(C36:C38)</b>	<b>=sum(D36:D38)</b>
40	<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
41	เงินรับฝาก (ระยะยาว)	20	=หมายเหตุM271	=หมายเหตุO271
42	รายได้รอการรับรู้ (ระยะยาว)	21	=หมายเหตุM281	=หมายเหตุO281
43	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	22	=หมายเหตุM294	=หมายเหตุO294
44	<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>=sum(C41:C43)</b>	<b>=sum(D41:D43)</b>
45	<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>=C39+C44</b>	<b>=D39+D44</b>
46	<b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
47	ทุน		=ผังบัญชีI660	=ผังบัญชีF660
48	รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	24	=หมายเหตุM308	=หมายเหตุO308
49	องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	13	=หมายเหตุM156	=หมายเหตุO156
50	<b>รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		<b>=sum(C47:C49)</b>	<b>=sum(D47:D49)</b>
51	<b>รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		<b>=C45+C50</b>	<b>=D45+D50</b>
52	หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้			
53				
	<	>	งบ1	งบ2
			งบ3	หมายเหตุ
			ผังบัญชี	งบทดลองยกมา

ภาพ 102 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบแสดงฐานะการเงิน ส่วนของหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน


	A	B	C	D
1	<b>มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง</b>			
2	<b>งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน</b>			
3	<b>สำหรับปีสิ้นสุด 30 กันยายน 2565</b>			
4				(หน่วย : บาท)
6		หมายเหตุ	2565	2565
7	<b>รายได้</b>			
8	รายได้จากงบประมาณ	25	=หมายเหตุ!M317	=หมายเหตุ!O317
9	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	26	=หมายเหตุ!M328	=หมายเหตุ!O328
10	รายได้จากเงินอุดหนุนและบริจาค	27	=หมายเหตุ!M341	=หมายเหตุ!O341
11	รายได้อื่น	28	=หมายเหตุ!M354	=หมายเหตุ!O354
12	<b>รวมรายได้</b>		<b>=sum(C8:C11)</b>	<b>=sum(D8:D11)</b>
13	<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
14	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	29	=หมายเหตุ!M364	=หมายเหตุ!O364
15	บำเหน็จบำนาญ	30	=หมายเหตุ!M372	=หมายเหตุ!O372
16	ค่าตอบแทน	31	=หมายเหตุ!M380	=หมายเหตุ!O380
17	ค่าใช้สอย	32	=หมายเหตุ!M416	=หมายเหตุ!O416
18	ค่าวัสดุ	33	=หมายเหตุ!M424	=หมายเหตุ!O424
19	ค่าสาธารณูปโภค	34	=หมายเหตุ!M435	=หมายเหตุ!O435
20	ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	35	=หมายเหตุ!M442	=หมายเหตุ!O442
21	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	36	=หมายเหตุ!M452	=หมายเหตุ!O452
22	ค่าใช้จ่ายจากการเงินอุดหนุนและบริจาค	37	=หมายเหตุ!M468	=หมายเหตุ!O468
23	ค่าใช้จ่ายอื่น	38	=หมายเหตุ!M475	=หมายเหตุ!O475
24	<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>=sum(C14:C23)</b>	<b>=sum(D14:D23)</b>
25	<b>รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>=C12-C24</b>	<b>=D12-D24</b>
26	หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			

ภาพ 103 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน


	A	B	C	D	E	F	G
2	มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565						
4					บาท		
6		หมายเหตุ	ทุน	รายรับสูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน		รวม
8	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม		=ฝั่งบัญชีF660	=หมายเหตุO305	=หมายเหตุO154		=sum(D8:F8)
9	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	24	-	=หมายเหตุO306	-		=sum(D9:F9)
10	ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		-	-	-		=sum(D10:F10)
11	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง		=sum(D8:D10)	=sum(E8:E10)	=sum(F8:F10)		=sum(G8:G10)
12	<b>การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>						
13	รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับปี		-	=หมายเหตุO307	-		=sum(D13:F13)
14	กำไร/(ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	13	-	-	=หมายเหตุO155		=sum(D14:F14)
15	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		=sum(D11:D14)	=sum(E11:E14)	=sum(F11:F14)		=sum(G11:G14)
17	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม		=D15	=E15	=F15		=sum(D17:F17)
18	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	24	-	=หมายเหตุM306	-		=sum(D18:F18)
19	ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		-	-	-		=sum(D19:F19)
20	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง		=sum(D17:D19)	=sum(E17:E19)	=sum(F17:F19)		=sum(G17:G19)
21	<b>การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>						
22	รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับปี		-	=หมายเหตุM307	-		=sum(D22:F22)
23	กำไร/(ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	13	-	-	=หมายเหตุM155		=sum(D23:F23)
24	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		=sum(D20:D23)	=sum(E20:E23)	=sum(F20:F23)		=sum(G20:G23)
25	หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้						

ภาพ 104 ตัวอย่างการใส่สูตรในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)


ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง



(นางประกายมาส บาหลัง)  
รักษาการหัวหน้าฝ่ายบริหาร



(ดร.สุธีภรณ์ ตรีภตรง)  
ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายบริหารและยุทธศาสตร์



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พงศ์เทพ สุธีรวุฒิ)  
รักษาการแทนรองอธิการบดีวิทยาเขตตรัง

ภาพ 105 ตัวอย่างการลงนามของผู้บริหารรับรองข้อมูลรายงานการเงิน  
(รายการการเงินปีงบประมาณ 2565)

### เทคนิค

การจัดทำต้นแบบรายงานการเงิน ควรศึกษาหาความรู้ ข้อมูลเพิ่มในกฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมทุกครั้งที่ในการดำเนินการ โดยเฉพาะจากกรมบัญชีกลาง และประสานงานกับกองคลัง มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ สอบถามข้อมูลเพิ่มเติม เพื่อให้เป็นแนวทางและทิศทางเดียวกัน

และควรระมัดระวัง รอบคอบ ตรวจสอบในการใช้ฟังก์ชัน สูตรการเชื่อมโยงข้อมูลใน รายงานการเงิน เช่น การใช้ฟังก์ชัน VLOOKUP หากอ้างอิงบทลงผิดแผนงาน หรือสูตรการเชื่อมโยง ข้อมูล = ในแผนงาน “งบ1” หากเชื่อมโยงผลรวมหมายเหตุผิดช่อง เป็นต้น จะทำให้รายงานการเงิน ไม่ถูกต้องและใช้เวลาในการตรวจสอบเพิ่มขึ้น

## 2. เรียงงบทดลองจากระบบ PSU-MAS พร้อมวางข้อมูล

1. เรียงงบทดลองในระบบ PSU-MAS สามารถดำเนินการตามขั้นตอน การเรียงงบทดลองในระบบ PSU-MAS หน้า 27

วิทยาลัยศรีนครินทร										
งบทดลอง										
สำหรับปีสิ้นสุด 30 กันยายน 2565										
(หน่วย : บาท)										
	เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดรวม		ยอดยกไปยอดคงเหลือ	
			เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
7	11010101	เงินสด	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx		
8	11010102	พักเงินนำส่ง			xxx		xxx			
9	1101020101	เงินฝากวิทยาลัย			xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
	110104010101	กระแสรายวัน SCB 512-303415-8	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx		
10		เงินในงบประมาณ								
11	110104010204	กระแสรายวัน-KTB 903-6-07236-0	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx		
12	110104020101	กระแสรายวัน SCB 512-3-01738-4			xxx	xxx	xxx	xxx		
13	110104020101	กระแสรายวัน SCB 512-3-03380-1			xxx	xxx	xxx	xxx		
14	110104020102	กระแสรายวัน SCB 512-3-02973-9			xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
15	110104020103	กระแสรายวัน SCB 512-3-03280-5	xxx				xxx	xxx	xxx	xxx
	110104020104	กระแสรายวัน SCB 512-3-03461-1	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
16		Block								
17	110104020201	กระแสรายวัน KTB 903-6-05925-9			xxx		xxx	xxx	xxx	xxx
18	110104020202	กระแสรายวัน KTB 903-6-06696-4	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

ภาพ 106 ตัวอย่างงบทดลองในระบบ PSU-MAS

2. ทำสำเนา (Copy) งบทดลองทั้งหมดที่เรียกรายงานจากระบบ PSU-MAS ตั้งแต่คอลัมน์ (B) ถึง คอลัมน์ (K)

2.1 กรณีเรียกข้อมูลงบทดลองปีงบประมาณปัจจุบัน วางในแผนงาน “งบทดลอง”

2.2 กรณีเรียกข้อมูลงบทดลองปีงบประมาณก่อน วางในแผนงาน “งบทดลองยกมา” ในการวางข้อมูลให้วางข้อมูลตรงกับรูปแบบที่ได้สร้างไว้

### เทคนิค

การเรียงงบทดลองจากระบบ PSU-MAS ควรระมัดระวัง รอบคอบในการเลือก ข้อมูล เช่น ส่วนงาน แหล่งเงิน และระยะเวลารูปแบบรายงาน ส่วนการวางข้อมูลควรวางงบทดลอง ให้ตรงกับแผนงานตามวัตถุประสงค์นั้น เนื่องจากข้อมูลที่ได้จากเรียงงบทดลองและการวางข้อมูลนั้น ส่งผลต่อรายงานการเงิน

### 3. ตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการเงิน

1. ตรวจสอบในแผ่นงาน “งบ1” งบแสดงฐานะการเงิน ช่อง (F51) (ปีงบประมาณปัจจุบัน) และ (G51) (ปีงบประมาณก่อน) จำนวนเงินจะต้องเป็น 0 (ศูนย์) คือ
  - ข้อมูลปีงบประมาณปัจจุบัน ช่องรวมสินทรัพย์ (C23) เท่ากับ ช่องรวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน (C51)
  - ข้อมูลปีงบประมาณก่อน ช่องรวมสินทรัพย์ (D23) เท่ากับ ช่องรวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน (D51)

ดั่งภาพ 107

	A	B	C	D	E	F	G
30	มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง						
31	งบแสดงฐานะการเงิน						
32	ณ วันที่ 30 กันยายน 2565						
33		หมายเหตุ	2565	2564			
34	(หน่วย : บาท)						
35	หนี้สิน						
36	หนี้สินหมุนเวียน						
37	เจ้าหนี้ระยะสั้น	17	-	-			
38	เงินรับฝากระยะสั้น	18	-	-			
39	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	19	-	-			
40	รวมหนี้สินหมุนเวียน		-	-			
41	หนี้สินไม่หมุนเวียน						
42	เงินรับฝากระยะยาว	20	-	-			
43	รายได้รอการรับรู้	21	-	-			
44	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	22	-	-			
45	รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		-	-			
46	รวมหนี้สิน		-	-			
47	สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน						
48	ทุน		-	-			
49	รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	24	-	-			
50	องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	13	-	-			
51	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		-	-			
52	รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		-	-			
53	หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้						

ภาพ 107 ตัวอย่างการใส่สูตรตรวจสอบความถูกต้องของรายงาน งบแสดงฐานะการเงิน

2. ตรวจสอบในแผ่นงาน “งบ2” งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ไม่ต้องตรวจสอบ เนื่องจากถ้าจำนวนเงินไม่ถูกต้องจะส่งผลให้แผ่นงาน “งบ1” ไม่ถูกต้องไปด้วย (แต่สูตรเชื่อมโยงจะต้องถูกต้อง)
3. ตรวจสอบในแผ่นงาน “งบ3” งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ในช่อง (J15) (ปีงบประมาณก่อน) และช่อง (J24) (ปีงบประมาณปัจจุบัน) คือ
  - ข้อมูลปีงบประมาณก่อน ช่องรวมคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 (J15) เท่ากับ แผ่นงาน “งบ1” ช่องรวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนใน งบแสดงฐานะการเงิน (D51)

- ข้อมูลปีงบประมาณปัจจุบัน ช่องรวมคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 (J24) เท่ากับ แผ่นงาน “งบ1” ช่องรวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนในงบแสดงฐานะการเงิน (C51)  
ดั่งภาพ 108

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง					
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน					
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565					
	หมายเหตุ	ทุน	รายรับสูง/ต่ำกว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน (หน่วย:บาท)
8	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	-	-	-
9	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	24	-	-	-
10	ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
11	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	-	-	-	-
12	การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน				
13	รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับปี	-	-	-	-
14	กำไร/(ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	13	-	-	-
15	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	-	-	-	-
16					
17	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	-	-	-
18	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	24	-	-	-
19	ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
20	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	-	-	-	-
21	การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน				
22	รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับปี	-	-	-	-
23	กำไร/(ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	13	-	-	-
24	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	-	-	-	-
25	หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้				
26					

ภาพ 108 ตัวอย่างการใส่สูตรตรวจสอบความถูกต้องรายงาน  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

4. ตรวจสอบรายงานการเงินในโปรแกรม Excel คือ แผ่นงาน “งบ1” แผ่นงาน “งบ2” แผ่นงาน “งบ3” และ แผ่นงาน “หมายเหตุ” กับรายงานการเงินที่เรียกข้อมูลในระบบ PSU-MAS

#### ขั้นตอนการเรียกข้อมูลรายงานการเงินในระบบ PSU-MAS

1. เลือกเมนู การบัญชี และเลือกเมนู Financial Reports
2. ช่อง Report Level เลือก ส่วนงานที่ต้องการ
3. ช่อง Fund Type เลือก แหล่งเงินที่ต้องการ
4. ช่อง Report Selection เลือก ประเภทรายงานการเงิน
  - Statement of Financial Position คือ งบแสดงฐานะการเงิน
  - Statement of Financial Performance คือ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- Statement of Changes In Equity คือ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
  - Statement of Cash Flow คือ งบกระแสเงินสด
  - หมายเหตุประกอบงบการเงิน
5. ช่อง Accounting Cycle / Ending Month เป็นการกำหนดระยะเวลา รูปแบบรายงาน
- Monthly คือ รูปแบบรายงานสำหรับรอบระยะเวลา 1 เดือน
  - Quarterly คือ รูปแบบรายงานสำหรับรอบระยะเวลา 3 เดือน
  - Annually คือ รูปแบบรายงานสำหรับรอบระยะเวลา 1 ปี
  - YTD คือ รูปแบบรายงานสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่ต้นปีถึงข้อมูลทีเลือก
6. กดปุ่ม **Create Reports** เป็นการเรียกรายงาน
- ข้อ 1 – 6 ดังภาพ 109

ภาพ 109 ตัวอย่างขั้นตอนการเรียกข้อมูลรายงานการเงินในระบบ PSU-MAS

### **เทคนิค**

เมื่อวางข้อมูลงบประมาณทดลองเรียบร้อยแล้ว ให้ทำการตรวจสอบความถูกต้องหน้ารายงานทางการเงินในโปรแกรม Excel กับ ระบบ PSU-MAS เนื่องด้วยระบบ PSU-MAS อยู่ระหว่างในการพัฒนาระบบ จึงต้องมีการตรวจสอบระหว่างกัน 2 ทาง เพื่อความถูกต้องครบถ้วน หากในโปรแกรม Excel ผิดพลาดให้ตรวจสอบการสร้างสูตรเชื่อมโยงระหว่างกัน การเรียกงบประมาณทดลองการวางข้อมูลอีกครั้ง หรือระบบ PSU-MAS ผิดพลาดให้ดำเนินการแจ้งผู้ดูแลระบบต่อไป

#### **4. จัดพิมพ์รายงานการเงิน**

เมื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการเงินเสร็จสิ้นแล้ว ให้พิมพ์รายงานการเงินแยกตามส่วนงาน เพื่อจัดเตรียมนำเสนอผู้บริหารต่อไป ประกอบไปด้วย

- 4.1 งบแสดงฐานะการเงิน
- 4.2 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- 4.3 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
- 4.4 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

### **เทคนิค**

การจัดพิมพ์รายงานการเงิน ควรตรวจสอบชื่อผู้บริหารผู้มีอำนาจลงนามในรายงานการเงินให้ถูกต้องตามส่วนงานที่รับผิดชอบ และตรวจสอบจำนวนหน้าของรายงานการเงินให้ครบถ้วน โดยเฉพาะหมายเหตุประกอบงบการเงิน

#### **5. เสนอผู้บริหาร**

เมื่อจัดพิมพ์รายงานการเงินแล้ว ให้ทำบันทึกข้อความ เพื่อเสนอให้ผู้บริหารพิจารณาและลงนามรายงานการเงินของแต่ละส่วนงานที่รับผิดชอบ พร้อมขออนุมัติในการจัดส่งรายงานการเงินให้กับกองคลัง มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ต่อไป

กรณีผู้บริหารไม่พิจารณาหรือไม่ถูกต้อง ให้ตรวจสอบการเรียกงบประมาณจากระบบ PSU-MAS พร้อมวางข้อมูลหรือตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการเงินและแก้ไขให้ถูกต้องและเสนอผู้บริหารใหม่อีกครั้ง

### **เทคนิค**

การเสนอผู้บริหาร ควรตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้บริหารผู้มีอำนาจลงนามในรายงานการเงินตามส่วนงานที่รับผิดชอบ ในขณะที่เสนอผู้บริหารนั้น หากมีการรักษาการปฏิบัติการณ์แทนให้ดำเนินการเปลี่ยนแปลงชื่อผู้บริหารเป็นผู้ที่รักษาการปฏิบัติการณ์แทน เพื่อลดระยะเวลาการเสนอผู้บริหาร

#### **6. จัดส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง**

เมื่อผู้บริหารลงนามในรายงานการเงินและอนุมัติในบันทึกข้อความแล้ว ให้สำเนากระดาษเป็นไฟล์ PDF ในการจัดเก็บข้อมูล และนำส่งรายงานการเงินต้นฉบับให้กับกองคลัง มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ต่อไป

### **เทคนิค**

การจัดส่งรายงานการเงิน ควรทำหนังสือขออนุมัติจากผู้บริหารทุกครั้งก่อนจัดส่งรายงานการเงินให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือผู้ขอรับบริการการใช้รายงานการเงิน เนื่องจากรายงานการเงินเป็นข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง และควรมี

การสำรองข้อมูลทั้งหมด เพื่อป้องกันการสูญหาย และเก็บหลักฐานหรือเอกสารทางบัญชีทุกฉบับอย่างครบถ้วน เพื่อพร้อมสำหรับการตรวจสอบต่อไป

#### 4.3 วิธีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน

ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีต้องรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารหรือต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น รายงานทางการเงิน (งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์/ส่วนทุน หมายเหตุประกอบงบการเงิน ) งบกระหายอดเงินฝากธนาคาร รายงานผลการลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลที่วิทยาเขตได้ร่วมลงทุนกับมหาวิทยาลัย รายงานสรุยอดเงินรับฝากต่าง ๆ และรายงานต่าง ๆ ที่ได้รับการร้องขอ จะต้องปฏิบัติตามหลักการบัญชี ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินถูกต้อง ครบถ้วน

- 4.3.1 จัดทำแผนการปฏิบัติงาน และวางแผนการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ
- 4.3.2 จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อตกลงภาระงาน
- 4.3.3 มีการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
- 4.3.4 มีการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีได้รับอนุญาตจากบุคคลภายนอกที่ได้รับการอนุมัติ

#### 4.4 จรรยาบรรณ คุณธรรม จริยธรรมในการปฏิบัติงาน

ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี จะต้องมีการจรรยาบรรณ คุณธรรม จริยธรรมในการปฏิบัติงานในการปฏิบัติงาน โดยยึดถือตามจรรยาบรรณของผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2559 และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 โดยอย่างเคร่งครัดอยู่เสมอ สรุปได้ดังนี้

- 4.4.1 เจ้าหน้าที่ต้องมีความซื่อสัตย์สุจริต ไม่แสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ เป็นผู้มีความซื่อสัตย์ ประพฤติตนให้เหมาะสม รวมทั้งเป็นผู้มีทัศนคติที่ดี
- 4.4.2 เจ้าหน้าที่ต้องมีความรู้ ความสามารถ เอาใจใส่ รักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ และเพิ่มพูนทักษะในการทำงานเพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น
- 4.4.3 เจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับการปฏิบัติงาน และหลีกเลี่ยงการกระทำอันที่อาจจะก่อให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี
- 4.4.4 เจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มกำลังความสามารถ รอบคอบ รวดเร็ว ซื่อสัตย์สุจริต ถูกต้องและสมเหตุสมผล โดยคำนึงถึงประโยชน์ของมหาวิทยาลัย นักศึกษา ประชาชน ผู้รับบริการและสังคม

## บทที่ 5

### ปัญหาอุปสรรค แนวทางในการแก้ไขและพัฒนางาน

คู่มือปฏิบัติงาน เรื่อง การจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง ผู้เขียนคู่มือได้รวบรวมปัญหา อุปสรรค แนวทางในการแก้ไข และข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาจากการเข้าร่วมประชุม ฝึกอบรม สัมมนาเกี่ยวกับหลักการบัญชี การควบคุมภายใน การตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากบุคคลภายนอก และจากประสบการณ์ในการปฏิบัติงานจริงของเจ้าหน้าที่บัญชีสำหรับบทนี้ ได้เรียบเรียงเนื้อหาการนำเสนอ ดังนี้

1. ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน แนวทางแก้ไขและพัฒนา
2. ข้อเสนอแนะ

#### 5.1 ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน แนวทางแก้ไขและพัฒนา

ตาราง 3 ปัญหา อุปสรรค แนวทางการแก้ไขและพัฒนา จาก ขั้นตอนการตรวจสอบข้อมูลทางการบัญชี

ขั้นตอน	ปัญหา / อุปสรรค	แนวทางแก้ไขและพัฒนา
1.การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบ PSU-MAS	1. เจ้าหน้าที่บัญชีขาดความรู้ ความเข้าใจ บางรายการ ในการวิเคราะห์รายการบัญชี	1. ให้เจ้าหน้าที่บัญชีไปอบรม หาความรู้เพิ่ม พร้อมติดตามกฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ มาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตลอดเวลา
1.1 ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลเข้าในระบบ PSU-MAS	1. ผู้ค้นหาเอกสาร หน้าค้นหาเอกสารและรายการบัญชีโดยเลขที่มอ. จะค้นหาเลขเอกสารบางเอกสารไม่พบ	1. ให้ผู้บันทึกข้อมูลในระบบพิมพ์เอกสาร ออกจากระบบแนบคู่กับเอกสาร 2. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้บันทึกข้อมูลมีความระมัดระวัง รอบคอบในการบันทึกข้อมูล โดยเฉพาะเลขที่ มอ. มากยิ่งขึ้น
	2. ผู้บันทึกข้อมูลไม่ได้เป็นผู้จัดทำบัญชี จึงวิเคราะห์รายการการบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน ลงประเภทผิดพลาด และอาจมีบันทึกรหัสแผนงบประมาณผิดพลาด	1. เจ้าหน้าที่บัญชีให้แนวทางหรือตาราง แสดงการวิเคราะห์รายการบันทึกบัญชี ในการเลือกรหัสบัญชีที่เกิดขึ้นเป็นประจำ แก่ผู้บันทึกข้อมูลในระบบ PSU-MAS หากรายการใดที่ไม่เกิดขึ้นบ่อยให้ติดต่อสอบถามเจ้าหน้าที่บัญชี 2. ให้ผู้บันทึกข้อมูลมีความระมัดระวัง รอบคอบในการเลือกแผนงบประมาณมากยิ่งขึ้น หรือให้คัดลอกข้อมูลรหัสแผนงบประมาณจากไฟล์เอกสารของแผนงบประมาณมาวางในระบบ PSU-MAS เพื่อป้องกันความผิดพลาด

ขั้นตอน	ปัญหา / อุปสรรค	แนวทางแก้ไขและพัฒนา
	3. คำอธิบายรายการเอกสารของเอกสารแต่ละชุด มีไม่ครบทุกบรรทัดของรายการบัญชี จึงทำให้ในรายงานที่เกี่ยวข้องไม่มีคำอธิบายรายการเอกสาร เช่น รายงานแยกประเภท	1. ให้ตรวจสอบทุกบรรทัดของรายการบัญชีในเอกสารทุกชุด พร้อมใส่คำอธิบายรายการเอกสาร
	4. เลขเอกสารเบิกจ่าย (เลขเอกสารที่เจ้าหน้าที่การเงินจ่าย เป็นผู้ออกเลข เพื่อควบคุมเอกสารเบิกจ่ายในแต่ละวัน และเป็นผู้บันทึกเข้าระบบ PSU-MAS) มีไม่ครบทุกบรรทัดของรายการบัญชีของเอกสารเบิกจ่าย จึงทำให้เวลาหาเอกสารย้อนหลังหาไม่พบหรือเสียเวลาในการค้นหาเอกสาร	1. แจ้งผู้ดูแลระบบ PSU-MAS (ดำเนินการแจ้งแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการ) 2. ต้องตรวจสอบทุกบรรทัดของรายการบัญชีในเอกสารทุกชุด พร้อมใส่เลขเอกสารเบิกจ่าย
	5. เอกสารที่นำเข้าระบบ PSU-MAS ยังดำเนินการแสดงสถานะไม่จบการทำงาน	1. ให้ตรวจสอบเอกสารหาสาเหตุ และดำเนินการให้เอกสารอยู่ให้แสดงสถานะจบการทำงาน
1.2 ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในระบบ PSU-MAS	1. ข้อมูลในการบันทึกเข้าระบบ PSU-MAS ไม่เป็นปัจจุบัน	1. ให้ตรวจสอบข้อมูลในการบันทึกเข้าระบบ PSU-MAS ให้เป็นปัจจุบัน
	2. ข้อมูลในระบบ PSU-MAS ในการบันทึกบัญชี อาจจะมีข้อมูลบันทึกบัญชี คลาดเคลื่อน ลงประเภทผิดพลาด	1. ให้ตรวจสอบหาสาเหตุว่าเกิดจากรายการใด เพราะเหตุใด แล้วปรับปรุงรายการแก้ไขให้ถูกต้อง
1.2.1 ตรวจสอบข้อมูลรายงานทางบัญชีจากงบทดลอง	1. ผู้เรียกรายงานเลือกข้อมูลในการเรียกงบทดลองและรายงานแยกประเภทไม่ครบถ้วน จึงทำให้ได้รายงานไม่ตรงกับความต้องการ เช่น เลือกส่วนงานที่ต้องการแล้ว แต่ไม่ได้เลือกแหล่งเงิน หรือไม่ได้เลือกรูปแบบระยะเวลาที่ต้องการ เป็นต้น	1. ให้ผู้เรียกรายงานมีความระมัดระวัง และตรวจสอบการเลือกข้อมูล ทุกช่องทุกบรรทัด เพื่อป้องกันการเรียกรายงานไม่ตรงกับความต้องการ
1.2.2 ตรวจสอบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร	1. รายละเอียดใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร กับงบทดลองและรายละเอียดบัญชีแยกประเภทไม่เท่ากัน	1. ให้ตรวจสอบหาสาเหตุว่าเกิดจากรายการใด เพราะเหตุใด แล้วปรับปรุงรายการบัญชีแก้ไขให้ถูกต้อง

ขั้นตอน	ปัญหา / อุปสรรค	แนวทางแก้ไขและพัฒนา
1.2.3 ตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	1. รายละเอียดรายงานเงินยืมทดรองจ่าย กับงบทดลองและรายละเอียดบัญชีแยกประเภทไม่เท่ากัน	1. ให้ตรวจสอบหาสาเหตุที่เกิดจากรายการใด เพราะเหตุใด แจ้งผู้ดูแลระบบ PSU-MAS ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบ หากเกี่ยวข้องกับบัญชีให้ดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีแก้ไขให้ถูกต้อง
1.2.4 ตรวจสอบลูกหนี้เงินกู้สวัสดิการ	1. รายละเอียดทะเบียนคุมลูกหนี้เงินกู้ยืมสวัสดิการ กับงบทดลองและรายละเอียดบัญชีแยกประเภทไม่เท่ากัน	1. ให้ตรวจสอบหาสาเหตุที่เกิดจากรายการใด เพราะเหตุใด แล้วปรับปรุงรายการบัญชีแก้ไขให้ถูกต้อง
1.2.5 ตรวจสอบเงินรับฝาก	1. รายละเอียดทะเบียนคุมเงินรับฝาก กับงบทดลองและรายละเอียดบัญชีแยกประเภทไม่เท่ากัน	1. ให้ตรวจสอบหาสาเหตุที่เกิดจากรายการใด เพราะเหตุใด แล้วปรับปรุงรายการบัญชีแก้ไขให้ถูกต้อง
1.2.6 ตรวจสอบเจ้าหนี้การค้า	1. รายละเอียดทะเบียนเจ้าหนี้การค้า กับงบทดลองและรายละเอียดบัญชีแยกประเภทไม่เท่ากัน	1. ให้ตรวจสอบหาสาเหตุที่เกิดจากรายการใด เพราะเหตุใด แจ้งผู้ดูแลระบบ PSU-MAS ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบ หากเกี่ยวข้องกับบัญชีให้ดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีแก้ไขให้ถูกต้อง
1.2.7 ตรวจสอบค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย-ระหว่างส่วนงานและรายได้ค้ำรับ-ระหว่างส่วนงาน	1. รายละเอียดทะเบียนค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย-ระหว่างส่วนงานและทะเบียนรายได้ค้ำรับ-ระหว่างส่วนงานจะต้องเท่ากัน กับงบทดลองและรายละเอียดบัญชีแยกประเภทไม่เท่ากัน	1. ให้ตรวจสอบหาสาเหตุที่เกิดจากรายการใด เพราะเหตุใด แจ้งผู้ดูแลระบบ PSU-MAS ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบ หากเกี่ยวข้องกับบัญชีให้ดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีแก้ไขให้ถูกต้อง
1.2.8 ตรวจสอบรหัสบัญชีระหว่างส่วนงาน	1. จำนวนเงินในงบทดลองและรายละเอียดบัญชีแยกประเภทของรหัสบัญชีระหว่างส่วนงานไม่ถูกต้อง คือ - รหัสบัญชี 61010101 เงินสะสม-ส่วนงาน และ รหัสบัญชี 61010103 เงินสะสม-ส่วนกลางวิทยาเขต จำนวนเงินทั้ง 2 รหัสบัญชีนี้ไม่เท่ากัน - รหัสบัญชี 11010201 เงินฝากคลังและรหัสบัญชี 1101020101 เงินฝากวิทยาเขต จำนวนเงินทั้ง 2 รหัสบัญชีนี้ไม่เท่ากัน	1. ให้ตรวจสอบหาสาเหตุที่เกิดจากรายการใด เพราะเหตุใด แล้วปรับปรุงรายการบัญชีแก้ไขให้ถูกต้อง

ขั้นตอน	ปัญหา / อุปสรรค	แนวทางแก้ไขและพัฒนา
	- รหัสบัญชี 21030103 เงินรับฝากที่ได้รับจากส่วนงาน (ระยะสั้น) จำนวนเงินรวมไม่เป็น 0.00 บาท (ศูนย์บาท)	
2.การปรับปรุงแก้ไขทางบัญชีในระบบ PSU-MAS	1.ผู้บันทึกข้อมูล ไม่ทราบถึงการใช้งานของเมนูการปรับปรุง	1. ให้ผู้บันทึกศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม
2.1 การบันทึกในเมนูการปรับปรุงบัญชี	1.ผู้บันทึกข้อมูล เลือกข้อมูล ใส่ข้อมูล ผิดพลาด	1. ให้ผู้บันทึกข้อมูลระมัดระวัง รอบคอบในเลือก ข้อมูล ใส่ข้อมูล และตรวจสอบให้ถูกต้องอีกครั้งก่อนบันทึกข้อมูล
2.2 การบันทึกในเมนู Journal Vouchers	1.ผู้บันทึกข้อมูล เลือกข้อมูล ใส่ข้อมูล ผิดพลาด	1. ให้ผู้บันทึกข้อมูลระมัดระวัง รอบคอบในเลือก ข้อมูล ใส่ข้อมูล และตรวจสอบให้ถูกต้องอีกครั้งก่อนบันทึกข้อมูล
3. การเสนอผู้บริหาร	1. ผู้บริหารไม่เข้าใจในเอกสารที่นำเสนอพิจารณา	1. ให้ผู้นำเสนอควรแนบเอกสารให้ครบถ้วน พร้อมทั้งชี้แจงรายละเอียดถึงเหตุผลการปรับปรุงรายการบัญชีเพิ่มเติม

ตาราง 4 ปัญหา อุปสรรค แนวทางการแก้ไขและพัฒนา จาก ขั้นตอนการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

ขั้นตอน	ปัญหา / อุปสรรค	แนวทางแก้ไขและพัฒนา
1. ขั้นตอนการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง	1.เจ้าหน้าที่บัญชีปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างไม่ครบ	1. ให้เจ้าหน้าที่บัญชีกำหนดรายการว่าในแต่ละปีงบประมาณนั้น มีกี่รายการที่ต้องดำเนินการ เพื่อเป็นแนวทางการดำเนินการ และตรวจสอบในปีงบประมาณต่อไป พร้อมตรวจสอบว่ามีรายการเกณฑ์คงค้างเพิ่มหรือไม่
1.1 ปรับปรุงวัสดุคงเหลือ	1.เจ้าหน้าที่พัสดุจัดส่งรายงานวัสดุคงเหลือล่าช้า	1. ให้เจ้าหน้าที่บัญชีและเจ้าหน้าที่พัสดุ ร่วมกันกำหนดระยะเวลาในการรับและจัดส่งรายงานวัสดุคงเหลือ
1.2ปรับปรุงรายได้ค้างรับ		
1.2.1 กรณีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ	1.ได้รับข้อมูลจากสถาบันการเงินต่าง ๆ เงินล่าช้า	1. ให้จัดทำหนังสือยืนยันยอดเงินฝาก พร้อมขอรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ให้เร็วขึ้น และกำหนดระยะเวลาในการรับข้อมูลจากสถาบันการเงินต่าง ๆ
	2.ข้อมูลที่ได้รับจากสถาบันการเงินต่าง ๆ บางสถาบันไม่มีข้อมูลรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ	1. ให้ดำเนินคำนวณยอดรายได้ดอกเบี้ยค้างรับเอง

ขั้นตอน	ปัญหา / อุปสรรค	แนวทางแก้ไขและพัฒนา
1.2.2 กรณีรายได้ค้างรับค่าเช่าจากบุคคลภายนอกและค่าบริการ	1.ไม่ได้รับข้อมูลรายละเอียดรายได้ค้างรับค่าเช่าจากบุคคลภายนอกและค่าบริการ	1. ให้เก็บรายละเอียดจากรายงานการรับเงินประจำวันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ และข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการให้บุคคลภายนอก
1.3 ปรับปรุงรายได้รับล่วงหน้า	1.ไม่ได้เก็บรายละเอียดรายได้รับล่วงหน้า	1. ให้เก็บรายละเอียดรายได้รับล่วงหน้ารายการรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไป ซึ่งได้รับชำระเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน
1.4 ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้	1.ไม่ได้เก็บแยกรายละเอียดรายการสินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาค ซึ่งได้รวมเข้าเป็นรายการสินทรัพย์ปกติแล้ว	1. ให้เก็บรายละเอียดสินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคแยกเพิ่มเติม เพื่อจะคำนวณรายได้รอการรับรู้ต่อไป
1.5 ปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1.ไม่ได้ข้อมูลค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันพร้อมกับไม่ได้ชำระจ่ายเงิน	1. ให้เจ้าหน้าที่บัญชีและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องร่วมกันกำหนดระยะเวลาในการรับและจัดส่งรายงานข้อมูลที่ค้างไม่ได้ชำระในรอบปีปัจจุบัน เพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายต่อไป
1.6 ปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1.ไม่ได้เก็บรายละเอียดค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	1. ให้เก็บรายละเอียดการจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการในปีงบประมาณปัจจุบันเป็นค่าใช้จ่าย แต่มีระยะเวลาในการส่งมอบสินค้าหรือบริการคาบเกี่ยวในปีงบประมาณถัดไป
1.7 ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	1.จัดประเภทสินทรัพย์ไม่ผิดพลาดและคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง	1. ให้ระมัดระวัง รอบคอบในการจัดประเภทสินทรัพย์และการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ พร้อมศึกษาข้อมูลเพิ่มเติม
1.8 ปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารทุน	1.ได้รับข้อมูลเงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารล่าช้า 2. คำนวณมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารทุนผิดพลาด	1. ให้ประสาน ติดตามสอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอยู่เป็นประจำ 2. ให้ระมัดระวัง รอบคอบ ตรวจสอบ ในการคำนวณให้มากยิ่งขึ้น
2. ขั้นตอนการเสนอผู้บริหาร	1. ผู้บริหารไม่เข้าใจในเอกสารที่นำเสนอพิจารณา	1. ให้ผู้นำเสนอควรแนบเอกสารให้ครบถ้วนพร้อมทั้งชี้แจงรายละเอียดถึงเหตุผลการปรับปรุงรายการบัญชีเพิ่มเติม

ตาราง 5 ปัญหา อุปสรรค แนวทางการแก้ไขและพัฒนา จาก ขั้นตอนการจัดทำรายงานการเงิน

ขั้นตอน	ปัญหา / อุปสรรค	แนวทางแก้ไขและพัฒนา
1.จัดทำต้นแบบรายงานการเงิน	1.รูปแบบรายงานการเงิน มีความผิดพลาด	1. ให้ศึกษาคำความรู้ ข้อมูลเพิ่มเติม พร้อมประสานงานไปหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กองคลัง มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตหาดใหญ่ เนื่องด้วยจะต้องเป็นรูปแบบเดียวกันทุกวิทยาเขต
2.เรียกบททดลองจากระบบ PSU-MAS พร้อมวางข้อมูล	1.การเลือกข้อมูลในการเรียกบททดลองไม่ถูกต้อง	1. ให้ระมัดระวัง รอบคอบและดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง
	2.การวางข้อมูลบททดลองผิดพลาด ไม่ถูกต้องคล้มัน	1. ให้ระมัดระวัง พร้อมตรวจสอบข้อมูลในการวางให้ถูกต้องคล้มัน ที่ได้กำหนดไว้จากการทำต้นแบบไว้แล้ว
3.ตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการเงิน	1. การจัดทำข้อมูล เชื่อมโยงผิดพลาด	1. ให้ตรวจสอบข้อมูล หาสาเหตุและจัดการการเชื่อมโยงข้อมูลใหม่ให้ถูกต้อง
	2.ข้อมูลบททดลองผิดพลาด ไม่ตรงกับรายงานการเงินที่ต้องการจัดทำ เช่น แหล่งเงิน ส่วนงาน เป็นต้น	1. ให้ตรวจสอบข้อมูลบททดลองให้ตรงกับรายงานการเงินที่ต้องการจัดทำก่อน
	3.การเรียกข้อมูลรายงานการเงินในระบบ PSU-MAS เลือกประเภทรายงานการเงินไม่ถูกต้อง	1. ให้ตรวจสอบการเลือกประเภทรายงานการเงินให้ถูกต้อง ก่อนประมวลผลรายงาน
4.จัดพิมพ์รายงานการเงิน	1.พิมพ์รายงานการเงินไม่ครบ	1. ให้ตรวจสอบเอกสารรายงานการเงินว่าจัดพิมพ์ครบหรือไม่
5.เสนอผู้บริหาร	1.พิมพ์ชื่อผู้บริหารที่รับผิดชอบของแต่ละส่วนงานไม่ถูกต้อง	1. ให้ตรวจสอบชื่อผู้บริหารที่รับผิดชอบของส่วนงานนั้น ๆ ให้ถูกต้องในรายงานการเงิน
6.จัดส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	1.จัดส่งรายงานการเงินให้ล่าช้า	1. ให้ตรวจสอบระยะเวลาที่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกำหนด พร้อมวางแผนการปฏิบัติงาน

## 5.2 ข้อเสนอแนะ

5.2.1 จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน การจัดทำรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง เพื่อให้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีที่เกี่ยวข้องหรือผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานแทน ได้ทราบ เข้าใจขั้นตอน วิธีการที่เกี่ยวข้อง เพื่อช่วยลดข้อผิดพลาดในการจัดทำรายงานทางการเงินได้

5.2.2 จัดให้มีการไปอบรมเพิ่มเติมหรือแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างเจ้าหน้าที่บัญชีด้วยกัน ระหว่างมหาวิทยาลัยทั้ง 5 วิทยาเขต เพื่อแลกเปลี่ยน แนวทางการปฏิบัติ ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐที่ถือปฏิบัติ และกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และความถูกต้องของข้อมูลรายงานทางการเงิน

5.2.3 ควรติดตามการเปลี่ยนแปลงของระบบ PSU-MAS เนื่องจากระบบดังกล่าวยังอยู่ระหว่างการพัฒนา จึงอาจจะมีขั้นตอนหรือกระบวนการที่เปลี่ยนแปลง ของระบบและอาจส่งผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงิน

## บรรณานุกรม

- กรมบัญชีกลาง. (2563, 2 ตุลาคม). *หนังสือเวียน เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ*. สืบค้น 2 กันยายน 2566, จาก <https://www.cgd.go.th/>
- กรมบัญชีกลาง. (2564, 26 ตุลาคม). *หนังสือเวียน เรื่อง การเพิ่มความเข้าใจในการจัดทำและนำส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณของหน่วยงานของรัฐ*. สืบค้น 17 มกราคม 2568, จาก <https://www.cgd.go.th/>
- กรมบัญชีกลาง. (2566, 25 กันยายน). *หนังสือเวียน เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2566)*. สืบค้น 17 มกราคม 2568, จาก <https://www.cgd.go.th/>
- กระทรวงการคลัง. (2563, 4 กุมภาพันธ์). *หนังสือเวียน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี*. สืบค้น 2 กันยายน 2566, จาก <https://www.cgd.go.th/>
- บุญช่วง ศรีธราษฎร์. (2562). ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารการวิจัยกาสะลองคำ*, 13(1), 11-23.  
<https://so04.tci-thaijo.org/index.php/ksk/issue/view/14354>
- พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. 2559. (2559, 21 มิถุนายน). *ราชกิจจานุเบกษา*. เล่ม 133 ตอนที่ 53 ก. หน้า 1-26.
- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561. (2561, 19 เมษายน). *ราชกิจจานุเบกษา*. เล่ม 135 ตอนที่ 27 ก. หน้า 1-23.
- มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์. (2560, 10 มกราคม). *ประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เรื่อง วันเริ่มและวันสิ้นปีบัญชีของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. 2560*. สืบค้น 9 กันยายน 2566, จาก [https://fn.psu.ac.th/practice/income%20practice/fiscal\\_year.pdf](https://fn.psu.ac.th/practice/income%20practice/fiscal_year.pdf)
- มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์. (2562ก, 20 มิถุนายน). *ข้อบังคับมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ว่าด้วยการบริหารการเงิน และทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2562*. สืบค้น 9 กันยายน 2566, จาก <https://fn.psu.ac.th/data/prectice/finance.pdf>
- มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์. (2562ข, 15 มกราคม). *บันทึกข้อความ เรื่อง การใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ*. สืบค้น 9 กันยายน 2566, จาก <https://fn.psu.ac.th>
- มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์. (2564, 17 สิงหาคม). *ประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. 2564*. สืบค้น 9 กันยายน 2566, จาก <https://fn.psu.ac.th/data/prectice/finance.pdf>

- วิภาภรณ์ นวลเลิศ. (2564). ความพึงพอใจต่อการใช้งานในระบบเบิกจ่ายเงินของโปรแกรม PSU Management Accounting System (PSU-MAS) ของบุคลากรกองคลัง มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์. *วารสารวิชาการ ปชมท.* 10(3), 195-203.  
<https://council-uast.com/journal/journal-detail.php?id=34>
- ศิลปพร ศรีจั่นเพชร, และอนุวัฒน์ ภัคดี. (2563). หลักการสำคัญของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ค.ศ. 2018. *วารสารสภามหาวิทยาลัย,* 2(6), 52-75.  
<https://so02.tci-thaijo.org/index.php/JFAC/issue/view/16705>
- สิริพรรณ โคมรัตน์มงคล, และพิเชษฐ์ โสภางษ์. (2563). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน,* 26(2), 46-60.  
<https://he01.tci-thaijo.org/index.php/CUTJ/article/view/229662?fbclid=IwAR0OieCdqGVx1BPoMLCTT-wWHv1Z48m6i3qnpdvuB3eoGv0SaaAbsN6ycVw>
- เอกพล คงมา. (2564). วิทยาการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ทักษะที่นักบัญชีควรมีพร้อมในอนาคต. *วารสารวิชาชีพบัญชี,* 17(54), 68-83.  
<http://www.jap.tbs.tu.ac.th/index.php?page=Article-List&sub=1&txt=603>

ภาคผนวก

**ภาคผนวก ก**

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561



พระราชบัญญัติ  
วินัยการเงินการคลังของรัฐ  
พ.ศ. ๒๕๖๓

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๖ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓  
เป็นปีที่ ๓ ในรัชกาลปัจจุบัน

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร มีพระราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรมีกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของ สภานิติบัญญัติแห่งชาติทำหน้าที่รัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

มาตรา ๓ การปฏิบัติการเกี่ยวกับการเงินการคลังของรัฐตามกฎหมายต่าง ๆ ถ้าเป็นกรณี ที่บัญญัติไว้แล้วตามพระราชบัญญัตินี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๔ ในพระราชบัญญัตินี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๓) ส่วนราชการ



“คลัง” หมายความว่า ที่เก็บรักษาเงินแผ่นดินของกระทรวงการคลัง และให้หมายความรวมถึงบัญชีเงินฝากที่ธนาคารแห่งประเทศไทยเพื่อการนี้ด้วย

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐ

“กรรมการ” หมายความว่า กรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐ

“รัฐมนตรี” หมายความว่า รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

มาตรา ๕     ให้นายกรัฐมนตรีและรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้ และให้มีอำนาจออกระเบียบและประกาศเพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้  
ระเบียบและประกาศ เมื่อประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วให้ใช้บังคับได้

หมวด ๓  
บททั่วไป

---

มาตรา ๖     รัฐต้องดำเนินนโยบายการคลัง การจัดทำงบประมาณ การจัดหารายได้ การใช้จ่าย การบริหารการเงินการคลัง และการก่อหนี้ อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใสและตรวจสอบได้ ทั้งนี้ ตามหลักการรักษาเสถียรภาพและการพัฒนาทางเศรษฐกิจอย่างยั่งยืน และหลักความเป็นธรรมในสังคม และต้องรักษาวินัยการเงินการคลังตามที่บัญญัติในพระราชบัญญัตินี้และตามกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

มาตรา ๗     การกู้เงิน การลงทุน การตรากฎหมาย การออกกฎ หรือการดำเนินการใด ๆ ของรัฐที่มีผลผูกพันทรัพย์สินหรือก่อให้เกิดภาระทางการเงินการคลังแก่รัฐ ต้องพิจารณาความคุ้มค่า ต้นทุน และผลประโยชน์ เสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคม ตลอดจนความยั่งยืนทางการคลังของรัฐด้วย

มาตรา ๘     รัฐพึงเสริมสร้างวินัยให้ประชาชนเสียภาษีอากรให้ครบถ้วนตามกฎหมาย

มาตรา ๙     คณะรัฐมนตรีต้องรักษาวินัยในกิจการที่เกี่ยวกับเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัตินี้  
อย่างเคร่งครัด

ในการพิจารณาเรื่องเกี่ยวกับนโยบายการคลัง การจัดทำงบประมาณ การจัดหารายได้ การใช้จ่าย การบริหารการเงินการคลัง และการก่อหนี้ คณะรัฐมนตรีต้องพิจารณาประโยชน์ที่รัฐหรือประชาชนจะได้รับ ความคุ้มค่า และภาระการเงินการคลังที่เกิดขึ้นแก่รัฐ รวมถึงความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐอย่างรอบคอบ

คณะรัฐมนตรีต้องไม่บริหารราชการแผ่นดินโดยมุ่งสร้างความนิยมทางการเมืองที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศและประชาชนในระยะยาว

หมวด ๒  
นโยบายการเงินการคลัง

ส่วนที่ ๑  
คณะกรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐ

มาตรา ๑๐ ให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งเรียกว่า “คณะกรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐ” ประกอบด้วย นายกรัฐมนตรี เป็นประธานกรรมการ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง เป็นรองประธานกรรมการ ปลัดกระทรวงการคลัง เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ และผู้ว่าการธนาคารแห่งประเทศไทย เป็นกรรมการ

ให้ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เป็นเลขานุการ และให้สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ปฏิบัติหน้าที่เป็นหน่วยงานธุรการของคณะกรรมการ

มาตรา ๑๑ ให้คณะกรรมการมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) กำหนดวินัยการเงินการคลังเพิ่มเติมจากที่บัญญัติไว้แล้วในพระราชบัญญัตินี้หรือในกฎหมายอื่น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยไม่กระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ

(๒) จัดทำและทบทวนแผนการคลังระยะปานกลาง

(๓) เสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกี่ยวข้องกับการงบประมาณ การจัดเก็บรายได้ การบริหารหนี้สาธารณะ การบริหารทรัพย์สิน และปัญหาอื่นที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลังของรัฐ

(๔) กำหนดสัดส่วนงบประมาณรายจ่ายงบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น สัดส่วนงบประมาณเพื่อการชำระหนี้ภาครัฐ สัดส่วนการก่อหนี้ผูกพันงบประมาณรายจ่ายข้ามปีงบประมาณ สัดส่วนการก่อหนี้ผูกพันเกินกว่าหรือนอกเหนือไปจากที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่าย และสัดส่วนตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๕๐

(๕) กำหนดนโยบายและกำกับดูแลการบริหารจัดการความเสี่ยงทางการคลัง

(๖) กำหนดอัตราการใช้จ่ายหรือการสูญเสียรายได้ของหน่วยงานของรัฐในการดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๒๘

(๗) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่พระราชบัญญัตินี้หรือกฎหมายอื่นบัญญัติให้เป็นอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ หรือตามที่คณะรัฐมนตรีมอบหมาย

มาตรา ๑๒ การประชุมและการลงมติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามข้อบังคับการประชุมที่คณะกรรมการกำหนด

### ส่วนที่ ๒

#### การดำเนินการทางการเงินการคลังและงบประมาณ

มาตรา ๑๓ ให้มีแผนการคลังระยะปานกลาง เพื่อใช้เป็นแผนแม่บทหลักสำหรับการวางแผนการดำเนินการทางการเงินการคลังและงบประมาณของรัฐ รวมทั้งแผนการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี และแผนการบริหารหนี้สาธารณะด้วย

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่จัดทำแผนการคลังระยะปานกลางตามวรรคหนึ่ง ให้แล้วเสร็จภายในสามเดือนนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณทุกปี

แผนการคลังระยะปานกลางตามวรรคหนึ่ง ให้มีระยะเวลาไม่น้อยกว่าสามปี และอย่างน้อยต้องประกอบด้วย

- (๑) เป้าหมายและนโยบายการคลัง
- (๒) สถานะและประมาณการเศรษฐกิจ
- (๓) สถานะและประมาณการการคลัง ซึ่งรวมถึงประมาณการรายได้ ประมาณการรายจ่าย ดุลการคลัง และการจัดการกับดุลการคลังนั้น
- (๔) สถานะหนี้สาธารณะของรัฐบาล
- (๕) ภาระผูกพันทางการเงินการคลังของรัฐบาล

มาตรา ๑๔ เมื่อคณะกรรมการจัดทำแผนการคลังระยะปานกลางตามมาตรา ๑๓ แล้ว ให้เสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบ

มาตรา ๑๕ การจัดทำกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้นำแผนการคลังระยะปานกลางมาประกอบการพิจารณาด้วย และให้คำนึงถึงภาวะเศรษฐกิจของประเทศ ความเป็นธรรมทางสังคม นโยบายงบประมาณ เสถียรภาพและความยั่งยืนทางการคลังของประเทศ ความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่ายการจัดเก็บรายได้แผ่นดิน สถานะของหนี้สาธารณะ และความสามารถในการกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณ

มาตรา ๑๖ ให้หน่วยงานของรัฐนำแผนการคลังระยะปานกลางที่คณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบแล้ว มาใช้ประกอบการพิจารณาในการจัดเก็บหรือหารายได้ การจัดทำงบประมาณ และการก่อหนี้ของหน่วยงานของรัฐด้วย

มาตรา ๑๗ การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายให้แก่หน่วยงานของรัฐต้องคำนึงถึง

- (๑) ความจำเป็นและภารกิจของหน่วยงานของรัฐที่ขอรับจัดสรรงบประมาณ
- (๒) ฐานะเงินนอกงบประมาณของหน่วยงานของรัฐที่สามารถใช้จ่ายได้ รวมตลอดถึงรายได้หรือเงินอื่นใดที่หน่วยงานของรัฐนั้นมีอยู่หรือสามารถนำมาใช้จ่ายได้
- (๓) ความสามารถในการใช้จ่ายและการก่อหนี้ผูกพันของหน่วยงานของรัฐภายในปีงบประมาณนั้น
- (๔) การปฏิบัติหน้าที่โดยอิสระของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการ

(๕) กรณีองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องเป็นไปเพื่อสนับสนุนองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในการทำหน้าที่ดูแลและจัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น โดยคำนึงถึงความสามารถในการหารายได้ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนความเหมาะสมและความแตกต่างขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละรูปแบบ

มาตรา ๑๘ การตรากฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายประจำปีต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จก่อนวันเริ่มปีงบประมาณนั้น เว้นแต่จะมีเหตุจำเป็นหรือเหตุฉุกเฉินที่มีอาจหลีกเลี่ยงได้

มาตรา ๑๙ การเสนอกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ โดยต้องแสดงแหล่งที่มาและประมาณการรายได้ ผลสัมฤทธิ์หรือประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการจ่ายเงิน และความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติและแผนพัฒนาต่าง ๆ ด้วย

มาตรา ๒๐ การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

- (๑) งบประมาณรายจ่ายลงทุน ต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละยี่สิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปี และต้องไม่น้อยกว่าวงเงินส่วนที่ขาดดุลของงบประมาณประจำปีนั้น
- (๒) งบประมาณรายจ่ายเกี่ยวกับบุคลากรของรัฐและสวัสดิการของบุคลากรของรัฐ ต้องตั้งไว้ อย่างพอเพียง

(๓) งบประมาณรายจ่ายเพื่อการชำระหนี้ภาครัฐซึ่งเป็นหนี้สาธารณะที่กระทรวงการคลังกู้หรือค้าประกัน ต้องตั้งเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ ดอกเบี้ย และค่าใช้จ่ายในการกู้เงินอย่างพอเพียง

(๔) ภาระทางการเงินที่มีกฎหมายบัญญัติให้รัฐบาลต้องส่งเงินเข้าสมทบหรือชดเชยเพื่อการใด ๆ ต้องตั้งงบประมาณรายจ่ายให้ตามเวลาที่กฎหมายกำหนด

(๕) ภาระทางการเงินเพื่อชดเชยต้นทุนทางการเงินและการบริหารจัดการ รวมทั้งความเสียหายจากการดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการตามมาตรา ๒๘ ต้องตั้งงบประมาณรายจ่ายให้ในโอกาสแรก ที่กระทำได้

(๖) งบประมาณรายจ่ายงบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น ให้ตั้งได้เฉพาะเพื่อวัตถุประสงค์ในการป้องกันหรือแก้ไขสถานการณ์อันกระทบต่อความสงบเรียบร้อยของประชาชน ความมั่นคงของรัฐ การเยียวยาหรือบรรเทาความเสียหายจากภัยพิบัติสาธารณะร้ายแรง และภารกิจที่เป็นความจำเป็นเร่งด่วนของรัฐ

ในกรณีที่การตั้งงบประมาณรายจ่ายไม่สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่งได้ ให้แสดงเหตุผลความจำเป็นและมาตรการในการแก้ไขต่อรัฐสภาพร้อมกับการเสนอร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีด้วย

มาตรา ๒๑ การจัดทำงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ให้กระทำได้เมื่อมีเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องใช้จ่ายเงินระหว่างปีงบประมาณ โดยไม่สามารถรอกงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณถัดไปได้ และให้ระบุที่มาของเงินที่จะใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมด้วย

มาตรา ๒๒ งบประมาณรายจ่ายงบกลาง ให้ตั้งได้เฉพาะในกรณีที่มีเหตุผลและความจำเป็นที่ไม่อาจจัดสรรหรือไม่สมควรจัดสรรงบประมาณรายจ่ายให้แก่หน่วยงานของรัฐที่รับผิดชอบได้โดยตรง

มาตรา ๒๓ ให้มีการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายแก่หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ ให้เพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่โดยอิสระ โดยต้องคำนึงถึงการดำเนินงาน รายได้ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใดที่หน่วยงานนั้นมีอยู่ด้วย

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่ง เห็นว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรรอาจไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ และยื่นคำขอแปรญัตติต่อคณะกรรมการธิการ ให้แสดงเหตุผลและความจำเป็นที่จะต้องได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติม และให้สำนักงบประมาณเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการธิการด้วย

ให้หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่ง จัดให้มีระบบการจัดทำและการใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพและสัมฤทธิ์ผล การกำกับดูแลการใช้จ่ายเงิน และระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน

การคลัง โดยรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด รวมทั้งต้องมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงิน และรายได้ที่ได้รับให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

มาตรา ๒๔ การโอนงบประมาณรายจ่ายระหว่างหน่วยงานของรัฐจะกระทำมิได้ เว้นแต่จะมี กฎหมายอนุญาตให้กระทำได้

มาตรา ๒๕ การเสนอกฎหมายที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐไม่ต้องนำเงินรายได้หรือเงินอื่นใด ส่งคลัง ให้กระทำมิได้เฉพาะในกรณีมีความจำเป็นและเกิดประโยชน์ในการที่หน่วยงานของรัฐนั้นจะมีเงินเก็บไว้ เพื่อการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ของตน โดยจะต้องได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลังก่อนเสนอกฎหมายต่อคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๒๖ การเสนอกฎหมายที่มีบทบัญญัติให้จัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้น จากที่กำหนดไว้ในกฎหมาย เพื่อให้หน่วยงานของรัฐนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐนั้น หรือเพื่อการหนึ่งการใดเป็นการเฉพาะ จะกระทำมิได้ เว้นแต่กรณีการจัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียม เพิ่มขึ้นเพื่อเป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

มาตรา ๒๗ การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ก่อให้เกิดภาระต่องบประมาณ หรือภาระทางการคลังในอนาคตตามที่คณะกรรมการกำหนด ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบ การดำเนินการนั้นจัดทำแผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ งบประมาณการรายจ่าย แหล่งเงินที่ใช้ตลอดระยะเวลาดำเนินการ และประโยชน์ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติ กิจกรรม มาตรการ หรือโครงการต่อคณะรัฐมนตรี และในกรณีที่การดำเนินการก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ ของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐ ให้จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่จะได้รับ เสนอใน การขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

ในการพิจารณาอนุมัติกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการตามวรรคหนึ่ง ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณา ความจำเป็นเร่งด่วน ประโยชน์ที่ได้รับ และภาระทางการคลังหรือการสูญเสียรายได้ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย

ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ จัดทำรายงาน เปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับกับการสูญเสียรายได้ที่เกิดขึ้นจริงกับประมาณการที่ได้จัดทำตามวรรคหนึ่ง เสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบเป็นประจําทุกสิ้นปีงบประมาณ จนกว่าการดำเนินการดังกล่าวจะแล้วเสร็จ

มาตรา ๒๘ การมอบหมายให้หน่วยงานของรัฐดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ โดยรัฐบาลรับภาระจะชดเชยค่าใช้จ่ายหรือการสูญเสียรายได้ในการดำเนินการนั้น ให้กระทำมิได้เฉพาะกรณี ที่อยู่ในหน้าที่และอำนาจตามกฎหมายและอยู่ภายในขอบแห่งวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐนั้น เพื่อฟื้นฟู

หรือกระตุ้นเศรษฐกิจ หรือเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการประกอบอาชีพหรือยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน หรือเพื่อช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ได้รับผลกระทบจากสาธารณภัยหรือการก่อวินาศกรรม

ในการมอบหมายตามวรรคหนึ่ง คณะรัฐมนตรีต้องพิจารณาภาระทางการคลังของรัฐที่อาจเกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ผลกระทบต่อการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐซึ่งได้รับมอบหมายนั้น และแนวทางการบริหารจัดการภาระทางการคลังของรัฐและผลกระทบจากการดำเนินการดังกล่าว

ภาระที่รัฐต้องรับชดเชยค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ต้องมียอดคงค้างทั้งหมดรวมกันไม่เกินอัตราที่คณะกรรมการกำหนด

ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งได้รับมอบหมายตามมาตรา ๒๘ ไม่ว่าการมอบหมายนั้นจะเกิดขึ้นก่อนพระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับหรือไม่ จัดทำประมาณการต้นทุนทางการเงินและการบริหารจัดการที่รัฐจะต้องรับภาระทั้งหมดสำหรับกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการนั้น ๆ และแจ้งให้คณะกรรมการและกระทรวงการคลังทราบ

มาตรา ๒๙ ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งได้รับมอบหมายตามมาตรา ๒๘ จัดทำบัญชีสำหรับการดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ได้รับมอบหมายแยกต่างหากจากบัญชีการดำเนินงานทั่วไป พร้อมทั้งเสนอรายงานผลการดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายและผลสัมฤทธิ์ต่อรัฐมนตรี เพื่อเสนอต่อคณะรัฐมนตรี และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

มาตรา ๓๐ ให้กระทรวงการคลังและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องบริหารจัดการความเสี่ยงทางการคลังให้เป็นไปตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงทางการคลังที่คณะกรรมการกำหนด

#### หมวด ๓

#### วินัยการเงินการคลัง

---

#### ส่วนที่ ๑

#### รายได้

---

มาตรา ๓๑ รายได้ ได้แก่ รายได้แผ่นดิน และให้หมายความรวมถึงเงินที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็นกรณีพิเศษ แต่มีกฎหมายบัญญัติให้นำไปใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐได้

รายได้แผ่นดิน ได้แก่ เงินทั้งปวงที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็นกรณีพิเศษ และต้องนำส่งคลังตามมาตรา ๓๔

มาตรา ๓๒ การจัดเก็บรายได้แผ่นดินที่เป็นภาษีอากรจะกระทำได้อีกแต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมาย และการยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใด จะกระทำได้อีกแต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาคและการไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้งการพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย

ในการเสนอยกเว้นหรือลดภาษีอากรตามวรรคหนึ่งต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ให้หน่วยงานของรัฐผู้เสนอจัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

มาตรา ๓๓ การจัดเก็บ ลด และยกเว้นรายได้แผ่นดินที่เป็นค่าธรรมเนียมอันมิใช่ค่าตอบแทนการให้บริการ จะกระทำได้อีกแต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมาย

มาตรา ๓๔ บรรดาเงินที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็นกรณีพิเศษ ไม่ว่าจะได้ตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับ หรือได้รับชำระตามอำนาจหน้าที่หรือสัญญา หรือได้รับจากการให้ใช้ทรัพย์สินหรือเก็บดอกผลจากทรัพย์สินของราชการให้นำส่งคลังตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนดไว้แต่จะมีกฎหมายกำหนดเป็นอย่างอื่น

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่งได้รับเงินที่มีผู้มอบให้ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ใช้จ่ายในกิจการของหน่วยงานของรัฐนั้นก็ดี หรือได้รับเงินที่เกิดจากทรัพย์สินซึ่งมีผู้มอบให้เพื่อหาดอกผลใช้จ่ายในกิจการของหน่วยงานของรัฐนั้นก็ดี ให้หน่วยงานของรัฐนั้นจ่ายเงินหรือก่องหนึ่ผูกพันภายในวงเงินที่ได้รับนั้นได้ และไม่ต้องนำส่งคลัง

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่งได้รับเงินตามโครงการช่วยเหลือ หรือร่วมมือกับรัฐบาลต่างประเทศ องค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติ องค์การระหว่างประเทศอื่นใด หรือบุคคลใดไม่ว่าจะเป็นเงินให้กู้หรือให้เปล่า รวมทั้งเงินที่ได้รับสืบเนื่องจากโครงการช่วยเหลือหรือร่วมมือ เช่นว่านั้น รัฐมนตรีจะกำหนดเป็นอย่างอื่นโดยไม่ต้องนำส่งคลังก็ได้

เมื่อมีเหตุผลอันสมควร รัฐมนตรีจะอนุญาตให้หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่งที่ได้รับเงินในกรณีต่อไปนี้ นำเงินนั้นไปใช้จ่ายโดยไม่ต้องนำส่งคลังก็ได้

(๑) เงินที่ได้รับในลักษณะค่าชดใช้ความเสียหายหรือสิ้นเปลืองแห่งทรัพย์สินและจำเป็นต้องจ่ายเพื่อบูรณะทรัพย์สินหรือจัดให้ได้ทรัพย์สินคืนมา

(๒) เงินรายรับของหน่วยงานของรัฐ ที่เป็นสถานพยาบาล สถานศึกษา หรือสถานอื่นใดที่  
อำนวยความสะดวกอันเป็นสาธารณะประโยชน์ หรือประชาสงเคราะห์

(๓) เงินที่ได้รับในลักษณะผลพลอยได้จากการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่

(๔) เงินที่ได้รับจากการจำหน่ายหุ้นในนิติบุคคลเพื่อนำไปซื้อหุ้นในนิติบุคคลอื่น

การจ่ายเงินตาม (๒) และ (๓) ต้องเป็นไปตามระเบียบที่ได้รับอนุมัติจากรัฐมนตรีและผู้อำนวยการ  
สำนักงบประมาณ ส่วนการจำหน่ายหุ้นและการซื้อหุ้นตาม (๔) ต้องเป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนด  
โดยได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๓๕ การกั้นเงินรายได้เพื่อให้หน่วยงานของรัฐนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของ  
หน่วยงานนั้น หรือเพื่อการหนึ่งการใดเป็นการเฉพาะจะกระทำมิได้ เว้นแต่จะอาศัยอำนาจตามกฎหมาย

มาตรา ๓๖ ภายใต้บังคับบทบัญญัติวรรคสองและวรรคสาม การจัดสรรเงินกำไรสุทธิของ  
รัฐวิสาหกิจเพื่อนำส่งคลัง ให้เป็นไปตามวิธีการที่กำหนดไว้ในกฎหมายจัดตั้งรัฐวิสาหกิจนั้น

ให้รัฐวิสาหกิจที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีเพื่อนำส่งคลัง  
ในอัตราไม่น้อยกว่าอัตรานิติบุคคล

ในกรณีที่เห็นสมควร กระทรวงการคลังจะกำหนดให้รัฐวิสาหกิจจัดสรรกำไรสุทธิหรือกำไรสะสม  
เพื่อนำส่งคลังเพิ่มเติมจากวรรคสองในจำนวนที่กระทรวงการคลังเห็นสมควรก็ได้

## ส่วนที่ ๒

### รายจ่าย

มาตรา ๓๗ หน่วยงานของรัฐจะก่อหนี้ผูกพันหรือจ่ายเงินได้ก็แต่โดยอาศัยอำนาจที่มีอยู่  
ตามกฎหมาย

การก่อหนี้ผูกพันและการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐในการปฏิบัติหน้าที่หรือการดำเนินงาน  
ต้องเป็นไปอย่างโปร่งใส คุ่มค่าและประหยัด โดยพิจารณาเป้าหมาย ประโยชน์ที่ได้รับ ผลสัมฤทธิ์ และ  
ประสิทธิภาพของหน่วยงานของรัฐ และต้องเป็นไปตามรายการและวงเงินงบประมาณรายจ่ายของหน่วยงาน  
ของรัฐนั้นด้วย

มาตรา ๓๘ ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงินมีหน้าที่ในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินของ  
หน่วยงานของรัฐให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือกฎ หรือตามที่ได้รับอนุญาตให้จ่าย

มาตรา ๓๙ การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ให้เป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๔๐ เงินที่ขอเบิกจากคลัง ถ้าไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด ให้หน่วยงานของรัฐผู้เบิกนำส่งคืนคลังโดยไม่ชักช้า

มาตรา ๔๑ ให้รัฐมนตรีมีอำนาจสั่งจ่ายเงินจากคลังเป็นเงินทศรองราชการ เพื่อให้ส่วนราชการใช้ทศรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อย หรือเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติราชการในต่างประเทศหรือตามข้อผูกพันในการกู้เงินจากต่างประเทศ หรือเป็นกรณีจำเป็นเร่งด่วนที่ไม่สามารถรอการเบิกเงินจากงบประมาณได้ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

เมื่อส่วนราชการได้จ่ายเงินทศรองราชการแล้ว ให้เบิกเงินชดใช้เงินทศรองราชการที่ได้จ่ายไปนั้น ในโอกาสแรกที่กระทำได้

มาตรา ๔๒ หน่วยงานของรัฐซึ่งมิใช่ส่วนราชการต้องจัดให้มีการวางหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกเงิน การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน ทั้งนี้ ตามที่กฎหมายว่าด้วยการนั้นบัญญัติไว้ โดยต้องเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล มีความโปร่งใสและตรวจสอบได้

มาตรา ๔๓ การก่อหนี้ที่ผูกพันการใช้จ่ายเงินงบประมาณหรือเงินอื่นของหน่วยงานของรัฐ ต้องพิจารณาภาระทางการเงินที่เกิดขึ้นและข้อผูกพันในการชำระเงินตามสัญญา และประโยชน์ที่รัฐจะได้รับด้วย

### ส่วนที่ ๓

#### การจัดให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินและการบริหารทรัพย์สินของรัฐ

มาตรา ๔๔ การบริหารจัดการทรัพย์สินที่อยู่ในความครอบครองหรือการกำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายและกฎที่เกี่ยวข้อง โดยต้องพิจารณาประโยชน์ของรัฐและประชาชน ความคุ้มค่า และความประหยัด ซึ่งต้องกระทำด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง และมีการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม และต้องไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทรัพย์สินนั้น

มาตรา ๔๕ ทรัพย์สินของแผ่นดินและทรัพย์สินที่ตกเป็นของแผ่นดิน ไม่ว่าจะด้วยเหตุใด ๆ ให้กระทรวงการคลังมีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการดูแลรักษาและบริหารทรัพย์สินนั้น เว้นแต่จะมีกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

ให้กระทรวงการคลังมีหน้าที่จัดทำบัญชีทรัพย์สินของแผ่นดินตามประเภทและลักษณะแห่งทรัพย์สินนั้น

ในกรณีที่มีกฎหมายกำหนดให้หน่วยงานอื่นของรัฐมีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการดูแลรักษาและบริหารทรัพย์สินของแผ่นดินตามวรรคหนึ่ง ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวมีหน้าที่จัดทำบัญชีทรัพย์สินของแผ่นดินและรายงานให้กระทรวงการคลังทราบด้วย ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่ทรัพย์สินใดตกเป็นของแผ่นดิน ให้กระทรวงการคลังนำขึ้นบัญชีทรัพย์สินของแผ่นดินตามประเภทและลักษณะแห่งทรัพย์สินนั้นต่อไปด้วย

ในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง กระทรวงการคลังอาจมอบหมายให้หน่วยงานของรัฐอื่นดำเนินการแทนก็ได้

มาตรา ๔๖ การบริหารเงินคงคลังให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง โดยต้องรักษาไว้ในระดับที่จำเป็น เพื่อให้มีสภาพคล่องเพียงพอสำหรับการเบิกจ่ายเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายและต้นทุนในการบริหารสภาพคล่องด้วย

มาตรา ๔๗ นอกจากที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๔๔ แล้ว การบริหารจัดการเงินของหน่วยงานของรัฐหรือที่อยู่ในความครอบครองดูแลรักษาของหน่วยงานของรัฐ ต้องกระทำด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ โดยมีการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมด้วย

มาตรา ๔๘ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของหน่วยงานของรัฐต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หรือตามกฎระเบียบของหน่วยงานของรัฐโดยเคร่งครัด โดยต้องดำเนินการด้วยความสุจริต คุ่มค่า โปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และตรวจสอบได้

#### ส่วนที่ ๔ การก่อหนี้และการบริหารหนี้

มาตรา ๔๙ การก่อหนี้และการบริหารหนี้สาธารณะและหนี้ของหน่วยงานของรัฐต้องเป็นไปตามกฎหมายและอยู่ภายใต้ขอบวัตถุประสงค์และอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐผู้กู้ ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ของประเทศและของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องกระทำด้วยความรอบคอบ และคำนึงถึงความคุ้มค่า ความสามารถในการชำระหนี้ การกระจายภาระการชำระหนี้ เสถียรภาพและความยั่งยืนทางการเงินการคลัง ตลอดจนความน่าเชื่อถือของประเทศและของหน่วยงานของรัฐผู้กู้

มาตรา ๕๐ ให้คณะกรรมการประกาศกำหนดสัดส่วนดังต่อไปนี้เพื่อใช้เป็นกรอบในการบริหารหนี้สาธารณะ

- (๑) สัดส่วนหนี้สาธารณะต่อผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ
- (๒) สัดส่วนภาระหนี้ของรัฐบาลต่อประมาณการรายได้ประจำปีงบประมาณ
- (๓) สัดส่วนหนี้สาธารณะที่เป็นเงินตราต่างประเทศต่อหนี้สาธารณะทั้งหมด
- (๔) สัดส่วนภาระหนี้สาธารณะที่เป็นเงินตราต่างประเทศต่อรายได้จากการส่งออกสินค้าและบริการ
- (๕) สัดส่วนอื่น ๆ ที่คณะกรรมการเห็นสมควร

ภาระหนี้ของรัฐบาลตาม (๒) ประกอบด้วย ดันเงินกู้ ดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายในการกู้เงินของรัฐบาล และหนี้เงินกู้ของหน่วยงานของรัฐซึ่งรัฐบาลรับภาระที่ต้องชำระในแต่ละปีงบประมาณ

เมื่อมีการกำหนดสัดส่วนตามวรรคหนึ่งแล้ว ให้คณะกรรมการรายงานสัดส่วนดังกล่าวให้คณะรัฐมนตรีทราบ และเปิดเผยต่อสาธารณชน รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

ให้มีการทบทวนสัดส่วนที่กำหนดไว้ตามวรรคหนึ่งอย่างน้อยทุกสามปีและรายงานให้คณะรัฐมนตรีทราบด้วย

มาตรา ๕๑ ให้กระทรวงการคลังรายงานสัดส่วนหนี้ตามมาตรา ๕๐ ที่เกิดขึ้นจริงต่อคณะรัฐมนตรีและคณะกรรมการทุกหกเดือน

ในกรณีที่การบริหารหนี้สาธารณะไม่สามารถดำเนินการได้ตามสัดส่วนที่กำหนดตามมาตรา ๕๐ ให้รัฐมนตรีรายงานเหตุผล วิธีการ และระยะเวลาในการทำให้สัดส่วนดังกล่าวอยู่ภายในสัดส่วนที่กำหนดเสนอต่อคณะรัฐมนตรี

รายงานตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง ให้เปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

มาตรา ๕๒ การกู้เงินของรัฐบาล และการค้าประกันการชำระหนี้ของหน่วยงานของรัฐ โดยรัฐบาล ให้ปฏิบัติตามที่บัญญัติในกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะโดยเคร่งครัด

การก่อหนี้ของหน่วยงานของรัฐที่ไม่เป็นไปตามมาตรา ๕๔ รัฐบาลจะค้าประกันการชำระหนี้ไม่ได้

มาตรา ๕๓ การกู้เงินของรัฐบาลนอกเหนือจากที่บัญญัติไว้ในกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ ให้กระทรวงการคลังกระทำได้ก็แต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ตราขึ้นเป็นการเฉพาะ

และเฉพาะกรณีที่มีความจำเป็นที่จะต้องดำเนินการโดยเร่งด่วนและอย่างต่อเนื่องเพื่อแก้ไขปัญหาวิกฤติของประเทศ โดยไม่อาจตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ทัน

กฎหมายที่ตราขึ้นตามวรรคหนึ่ง ต้องระบุวัตถุประสงค์ของการกู้เงิน ระยะเวลาในการกู้เงิน แผนงานหรือโครงการที่ใช้จ่ายเงินกู้ วงเงินที่อนุญาตให้ใช้จ่ายเงินกู้ และหน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินแผนงานหรือโครงการที่ใช้จ่ายเงินกู้นั้น

เงินที่ได้รับจากการกู้เงินตามวรรคหนึ่ง ให้กระทรวงการคลังเก็บรักษาไว้เพื่อให้หน่วยงานของรัฐเบิกไปใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการตามที่กฎหมายกำหนดได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง เว้นแต่จะมีกฎหมายบัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น

มาตรา ๕๔ การเบิกจ่ายเงินกู้ตามกฎหมายกู้เงินที่ตราขึ้นเป็นการเฉพาะตามมาตรา ๕๓ ให้หน่วยงานของรัฐที่ใช้จ่ายเงินกู้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินกู้ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการกู้เงินและระเบียบการเบิกจ่ายเงินกู้อย่างเคร่งครัด และใช้จ่ายเงินกู้ให้เป็นไปอย่างโปร่งใส คุ่มค่า และประหยัด

มาตรา ๕๕ การกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณหรือเมื่อมีรายจ่ายสูงกว่ารายได้ ตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ ให้กระทรวงการคลังดำเนินการให้สอดคล้องกับสถานะของเงินคลัง โดยคำนึงถึงประมาณการรายได้และแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในแต่ละช่วงเวลาด้วย

เมื่อปรากฏว่าในระหว่างปีงบประมาณรัฐบาลสามารถจัดเก็บรายได้เกินกว่าประมาณการ หรือมีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณต่ำกว่าประมาณการ ให้กระทรวงการคลังพิจารณาปรับลดวงเงินที่จะกู้ตามวรรคหนึ่ง ลงตามความจำเป็นและเหมาะสม

มาตรา ๕๖ การกู้เงินเพื่อพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินนอกเหนือจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี และต้องใช้เป็นเงินตราต่างประเทศ ให้กระทรวงการคลังดำเนินการโดยเร่งด่วนต้องดำเนินการโดยไม่อาจใช้จ่ายจากงบประมาณรายจ่ายได้ โดยต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงิน หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการ แผนงานหรือโครงการ และจำนวนเงินกู้ที่ต้องใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการนั้นด้วย

มาตรา ๕๗ การกู้เงินตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๖ จะกระทำได้แต่เฉพาะเพื่อใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการที่มีความคุ้มค่าทางเศรษฐกิจหรือสังคม และเมื่อหน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นเจ้าของแผนงานหรือโครงการมีความพร้อมที่จะดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการที่จะใช้จ่ายเงินกู้นั้นแล้ว

มาตรา ๕๘ เมื่อได้มีการใช้จ่ายเงินกู้ตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๖ แล้ว ให้มีการติดตามประเมินผล และการรายงานผลการใช้จ่ายเงินกู้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๕๙ เงินที่กระทรวงการคลังกู้ตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๖ ให้หน่วยงานของรัฐ ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการใช้จ่ายเงินกู้นำไปใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการจนเสร็จสิ้น และถ้ามีเงินเหลือหรือไม่มีการดำเนินการหรือไม่มีความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่ายเงินตามแผนงานหรือโครงการนั้นอีก ให้นำส่งคลัง

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่ได้เบิกเงินกู้นำไปใช้จ่าย เนื่องจากแผนงานหรือโครงการเสร็จสิ้น หรือไม่มีการดำเนินการ หรือไม่มีความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่ายเงินตามแผนงานหรือโครงการนั้นอีก ให้กระทรวงการคลังนำเงินกู้ที่เหลืออยู่ส่งคลัง แต่ในกรณีที่กระทรวงการคลังยังไม่ได้เบิกเงินจากผู้ให้กู้ ให้ยกเลิกวงเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกนั้น

มาตรา ๖๐ ก่อนเริ่มปีงบประมาณใด ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนการกู้เงินและการบริหารหนี้เงินกู้ที่จะกระทำในปีงบประมาณนั้น ส่งให้กระทรวงการคลัง และเมื่อได้มีการกู้เงินแล้ว ให้รายงานกระทรวงการคลังเพื่อทราบด้วย

ภายในสามสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการกู้เงินประจำปีงบประมาณและสถานะหนี้เงินกู้คงค้างเสนอต่อกระทรวงการคลัง

การดำเนินการตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่รัฐมนตรีกำหนด

#### ส่วนที่ ๕

#### เงินนอกงบประมาณและทุนหมุนเวียน

มาตรา ๖๑ เงินนอกงบประมาณให้มีเท่าที่จำเป็นเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ หรือการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของการมีเงินนอกงบประมาณนั้น ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๓๗ วรรคสอง มาใช้บังคับกับการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณด้วยโดยอนุโลม

เงินนอกงบประมาณของหน่วยงานของรัฐ ให้นำมาฝากไว้ที่กระทรวงการคลัง เว้นแต่จะมีกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่นหรือได้ทำความตกลงกับกระทรวงการคลังเป็นอย่างอื่น

เว้นแต่จะมีกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น เงินนอกงบประมาณนั้นเมื่อได้ใช้จ่ายในการปฏิบัติหน้าที่หรือการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์จนบรรลุวัตถุประสงค์แห่งการนั้นแล้ว มีเงินคงเหลือให้นำส่งคลัง

โดยมิชักช้า ทั้งนี้ การนำเงินส่งคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๖๒ ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐที่ไม่ใช่รัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่มีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณหรือมีเงินนอกงบประมาณมากเกินไปเกินสมควร ให้กระทรวงการคลังเรียกให้หน่วยงานของรัฐนำเงินดังกล่าวส่งคลัง ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีกำหนด โดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๖๓ การจัดตั้งทุนหมุนเวียนให้กระทำได้แต่โดยบทบัญญัติแห่งกฎหมายเฉพาะเท่านั้น โดยต้องมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งที่ชัดเจนและเป็นกรณีที่เป็นกิจกรรมที่หน่วยงานของรัฐต้องปฏิบัติตามหน้าที่เพื่อสาธารณประโยชน์ หรือเพื่อประโยชน์ทางเศรษฐกิจและสังคม และเหมาะสมที่จะอนุญาตให้นำรายรับจากการดำเนินกิจกรรมนั้นสมทบทุนไว้ใช้จ่ายได้ รวมถึงไม่เข้าซ้อนกับทุนหมุนเวียนที่จัดตั้งไว้แล้ว

การขอจัดตั้ง การบริหาร การประเมินผล การรวมหรือยุบเลิกทุนหมุนเวียน ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารทุนหมุนเวียน เว้นแต่จะมีกฎหมายบัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น

#### ส่วนที่ ๖ การคลังท้องถิ่น

มาตรา ๖๔ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องจัดเก็บรายได้ให้เพียงพอในการจัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ

ในกรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่สามารถจัดเก็บรายได้ให้เพียงพอกับการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ให้รัฐจัดสรรงบประมาณเพื่อสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเท่าที่จำเป็นและเหมาะสมไปพลางก่อน

มาตรา ๖๕ การจัดทำงบประมาณ การใช้จ่าย การก่อหนี้ผูกพัน และการบริหารทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องทำอย่างโปร่งใสและตรวจสอบได้ โดยต้องพิจารณาผลสัมฤทธิ์ ความคุ้มค่า ความประหยัด และภาระทางการคลังที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย

มาตรา ๖๖ การจัดทำงบประมาณประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้พิจารณาฐานะการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ความจำเป็นที่ต้องใช้จ่ายเงินงบประมาณ การจัดเก็บรายได้

ในบังคับประมานั้น โดยให้ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๖๗ การก่องนี้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจที่มีอยู่ตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ถ้าเป็นการกู้เงินหรือการออกพันธบัตร ให้อยู่ภายใต้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องที่ได้กำหนดขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะด้วย

การกู้เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เป็นการกู้เงินจากต่างประเทศหรือกู้เป็นเงินตราต่างประเทศ ต้องได้รับความเห็นชอบจากรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีก่อนด้วย

**หมวด ๔**  
**การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ**

มาตรา ๖๘ ให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามวรรคหนึ่ง

ในกรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นรัฐวิสาหกิจ ให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ในกรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นทุนหมุนเวียน ให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามที่กฎหมายว่าด้วยการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนด

มาตรา ๖๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้ทำบัญชีตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๗๐ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่องนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่มีความจำเป็น หน่วยงานของรัฐจะขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินประจำปีซึ่งมิใช่ปีงบประมาณก็ได้ และกระทรวงการคลังจะกำหนดเงื่อนไขให้หน่วยงานของรัฐนั้นปฏิบัติด้วยก็ได้

ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลังตามวรรคสอง ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานตามวรรคหนึ่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย

มาตรา ๗๓ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา ๗๐ ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบาย หลักเกณฑ์และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๗๓ ให้กระทรวงการคลังจัดทำบัญชีการเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ

มาตรา ๗๔ ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณที่สิ้นสุด เสนอต่อรัฐมนตรีภายในสี่สิบห้าวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณนั้น

ภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้รัฐมนตรีเสนอรายงานตามวรรคหนึ่งต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอต่อรัฐสภาภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

มาตรา ๗๕ ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ และจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดทำรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณตามมาตรฐานการรายงานผลการตรวจสอบที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้กระทรวงการคลังเสนอรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณตามวรรคหนึ่ง พร้อมด้วยรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามวรรคสอง ต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภาภายในสองร้อยสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

มาตรา ๗๖ ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานสถานะหนี้สาธารณะ หนี้ภาครัฐ และความเสี่ยงทางการคลัง ในวันสิ้นปีงบประมาณ เสนอต่อคณะรัฐมนตรีและคณะกรรมการเพื่อทราบภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๗๗ ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงาน ดังต่อไปนี้

(๑) รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ซึ่งประกอบด้วย ข้อมูลจากรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณตามมาตรา ๗๕ และรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๗๐ ยกเว้นรายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๒) รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ

(๓) รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๔) รายงานการเงินรวมภาครัฐ ซึ่งประกอบด้วย ข้อมูลจากรายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐตาม (๑) รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจตาม (๒) และรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตาม (๓)

รายงานตาม (๑) ถึง (๔) ให้เสนอต่อคณะรัฐมนตรีภายในสองร้อยสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ในกรณีหน่วยงานของรัฐใดไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาตามมาตรา ๗๖ ให้กระทรวงการคลังเปิดเผยไว้ในรายงานตามวรรคหนึ่ง และให้แจ้งไว้ในรายงานที่เสนอต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

รายงานการเงินตามวรรคหนึ่ง ให้เปิดเผยต่อสาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

มาตรา ๗๘ ภายในเดือนมีนาคมของทุกปี ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานความเสี่ยงทางการคลังประจำปี ซึ่งอย่างน้อยต้องแสดงผลการประเมินความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากผลกระทบของเศรษฐกิจมหภาค ระบบการเงิน นโยบายของรัฐบาล และผลการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ ที่อาจก่อให้เกิดภาวะทางการคลังของรัฐบาล และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้น

เมื่อกระทรวงการคลังได้จัดทำรายงานความเสี่ยงทางการคลังประจำปีแล้วให้นำเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการคลังระยะปานกลาง และเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ

มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

#### หมวด ๕ การตรวจเงินแผ่นดิน

---

มาตรา ๘๐ การตรวจเงินแผ่นดินต้องกระทำด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เที่ยงธรรม กล่าวหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล โดยให้เป็นไปตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

ในกรณีที่มีการกระทำผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้ การสั่งลงโทษทางปกครองให้เป็นไปตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

#### บทเฉพาะกาล

---

มาตรา ๘๑ ให้คณะกรรมการจัดทำแผนการคลังระยะปานกลางตามมาตรา ๑๓ ให้แล้วเสร็จภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๒ บทบัญญัติในมาตรา ๒๖ มาตรา ๓๒ มาตรา ๓๓ และมาตรา ๓๕ ไม่ใช้บังคับกับกฎหมายที่กำหนดเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้นจากที่กำหนดไว้ในกฎหมาย การยกเว้น การลดหย่อนภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียม หรือการกั้นเงินรายได้ซึ่งมีผลบังคับใช้อยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับ

มาตรา ๘๓ บทบัญญัติในมาตรา ๒๐ (๔) ไม่ใช่บังคับกับการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีสำหรับบรรดาภาระทางการเงินที่มีกฎหมายบัญญัติให้ส่งเงินเข้าสมทบหรือชดเชยเพื่อการใด ๆ ที่เกิดขึ้นก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับ

มาตรา ๘๔ ให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กำหนดไว้ในมาตรา ๖๘ ภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๕ ให้กระทรวงการคลังดำเนินการจัดให้มีรายงานการเงินตามมาตรา ๗๗ (๓) และ (๔) ภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๖ บรรดากฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหลักเกณฑ์ที่ออกไว้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติมาตรา ๒๑ และมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้มีผลบังคับใช้ต่อไปได้เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัตินี้จนกว่าจะมีการออกระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หรือหลักเกณฑ์ ตามพระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

การดำเนินการออกระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หรือหลักเกณฑ์ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้ ตามวรรคหนึ่งต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จเพื่อให้มีผลใช้บังคับภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๗ ในระหว่างที่ยังมิได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรา ๖๔ ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐซึ่งทำหน้าที่อยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับทำหน้าที่ต่อไปได้ ทั้งนี้ ให้กระทรวงการคลังจัดทำหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

ผู้รับสนองพระราชโองการ  
พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา  
นายกรัฐมนตรี

เล่ม ๑๓๕ ตอนที่ ๒๗ ก หน้า ๒๓  
ราชกิจจานุเบกษา ๑๙ เมษายน ๒๕๖๓

---

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ โดยที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัดเพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพ และมั่นคงอย่างยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ซึ่งกฎหมายดังกล่าวอย่างน้อยต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการทางการเงินการคลังและงบประมาณของรัฐ การกำหนดวินัยทางการเงินการคลัง ด้านรายได้และรายจ่ายทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การบริหารทรัพย์สินของรัฐและเงินคลัง และการบริหารหนี้สาธารณะ จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

**ภาคผนวก ข**

หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.2/ว 15 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563  
เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

ที่ กค ๐๔๓๐.๒/ว ๑๖



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ อธิการบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด  
และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนที่ ๓๓๓ ที่ กค ๐๔๓๐.๒/ว ๖๗ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี จำนวน ๓ หน้า

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๑ เป็นต้นไป สำหรับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำรายงานการเงิน ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น และที่แก้ไขเพิ่มเติม เว้นแต่กรุงเทพมหานครให้จัดทำรายงานการเงินตามคู่มือการบัญชีของกรุงเทพมหานคร จนกว่ากระทรวงการคลังจะมีการเปลี่ยนแปลง นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นว่า ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๘๔ ผ่อนผันให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐภายในสามปีนับแต่วันที่กฎหมายมีผลบังคับใช้ (มีผลบังคับใช้ในวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑) ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐรวมถึงองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานการเงินให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีตามหนังสือที่อ้างถึง ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีขึ้นใหม่ ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งรวมถึงองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เพื่อการจัดทำรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายประสงค์ ชูธนศ)  
ปลัดกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๖๔๘ ๖๕๐๑

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๓๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย

**หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี**  
แบบหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

โดยที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ (ประกอบด้วย ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์การอัยการ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด) จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กระทรวงการคลัง จึงขอยกเลิกหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๖๗ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึงองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นใช้หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีฉบับนี้ เพื่อการจัดทำรายงานการเงินสำหรับระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

**หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี**

**๑. เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน**

การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

**๑.๑ หน่วยงานของรัฐ**

ให้หน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน) จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

สำหรับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป โดยไม่ต้องปรับปรุงรายงานการเงินปีก่อนย้อนหลัง

**๑.๒ รัฐวิสาหกิจ**

ให้หน่วยงานของรัฐที่เป็นรัฐวิสาหกิจจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

**๑.๓ ทุนหมุนเวียน**

ให้หน่วยงานของรัฐที่เป็นทุนหมุนเวียนจัดทำรายงานการเงินตามที่กฎหมายว่าด้วยการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนด

**๒. ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน**

ผู้รับผิดชอบต่อรายงานการเงิน ให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่น และปฏิบัติงานเช่นเดียวกันเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงิน และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เป็นผู้อนุมัติและนำเสนอรายงานการเงิน

การลงนามเพื่อแสดงความรับผิดชอบต่อรายงานการเงินให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นและปฏิบัติงานเช่นเดียวกันลงนามในรายงานการเงินร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๓. องค์ประกอบ...

- ๒ -

**๓. องค์ประกอบของรายงานการเงิน**

การจัดทำรายงานการเงินให้มีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้

๓.๑ งบแสดงฐานะการเงิน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงฐานะการเงินของหน่วยงานของรัฐ

๓.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงผลการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

๓.๓ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงองค์ประกอบของส่วนทุนในระหว่างงวดที่จัดทำรายงานการเงิน

๓.๔ หมายเหตุประกอบงบการเงิน

**๔. ขอบเขตของข้อมูลในรายงานการเงิน**

การแสดงรายการข้อมูลทางการเงินและบัญชีในรายงานการเงิน ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินให้มีข้อมูลทางการเงินและบัญชีประกอบด้วย เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินรายได้แผ่นดิน และเงินอื่นใด รวมทั้งการก่อหนี้

**๕. รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน**

ให้หน่วยงานของรัฐนำเสนอรายงานการเงิน ดังนี้

๕.๑ หน่วยงานของรัฐ

ให้หน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน) จัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

๕.๒ รัฐวิสาหกิจ

ให้หน่วยงานของรัฐที่เป็นรัฐวิสาหกิจจัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และตามที่กำหนดโดยหน่วยงานที่กำกับดูแล

๕.๓ ทุนหมุนเวียน

ให้หน่วยงานของรัฐที่เป็นทุนหมุนเวียนจัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กฎหมายว่าด้วยการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนด

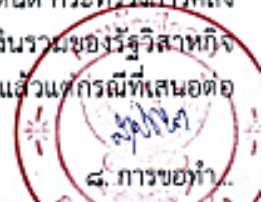
**๖. รอบระยะเวลาบัญชี**

การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐให้มีรอบระยะเวลาเป็นไปตามปีงบประมาณ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๐ กันยายนของปีถัดไป) เว้นแต่หน่วยงานของรัฐที่ได้รับความตกลงจากกระทรวงการคลังให้ใช้รอบปีบัญชีอื่นที่มีใช้ปีงบประมาณ

**๗. การนำส่งรายงานการเงิน**

เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย

กรณีหน่วยงานของรัฐใดไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด กระทรวงการคลังจะเปิดเผยไว้ในรายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือรายงานการเงินรวมภาครัฐแล้วแต่กรณีที่เสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



- ๓ -

**๘. การขอทำความตกลง**

กรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่อาจปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี  
ในข้อ ๒ ข้อ ๓ และข้อ ๕.๑ ได้ ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัติวินัย  
การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓



**ภาคผนวก ค**

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563  
เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ



ที่ กค ๐๔๓๐.๒/ว ๕๗๙

กรมบัญชีกลาง  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ อธิการบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด  
และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓  
(ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน)

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๓๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๑๕๗ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๓

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 ซึ่งหน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องมีการทั้งหมดตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่แสดงไว้นี้ ในทางกลับกัน หน่วยงานของรัฐอาจมีการเฉพาะที่ไม่ปรากฏในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กำหนด ดังนั้น หน่วยงานของรัฐต้องนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ไปปรับใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๔ โดยไม่ต้องแสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดรูปแบบดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ

(นายภูมิศักดิ์ อรัญญาเกษมสุข)  
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๓๓ - ๑๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๔



กรมบัญชีกลาง



## รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชีภาครัฐ  
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ



## สารบัญ

	หน้า
ความเป็นมา .....	๓
หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี .....	๑
รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน.....	๓
การนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินไปใช้ปฏิบัติ.....	๓
ข้อมูลหลักที่แสดงในแต่ละองค์ประกอบของรายงานการเงิน.....	๔
รูปแบบรายงานการเงิน	
๓. งบแสดงฐานะการเงิน .....	๗
๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน.....	๑๐
๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน .....	๑๑
๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน .....	๑๒



## สารบัญภาคผนวก

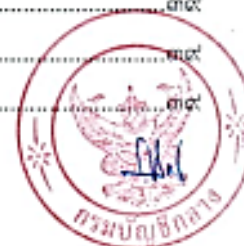
หน้า

ภาคผนวก ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	
หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป .....	๓
หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน .....	๓
หมายเหตุ ๓ มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ .....	๒
หมายเหตุ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ .....	๒
หมายเหตุ ๕ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด .....	๓๒
หมายเหตุ ๖ ลูกหนี้ระยะสั้น .....	๓๓
หมายเหตุ ๗ เงินให้กู้ยืมระยะสั้น .....	๓๔
หมายเหตุ ๘ เงินลงทุนระยะสั้น .....	๓๕
หมายเหตุ ๙ สินค้าคงเหลือ .....	๓๖
หมายเหตุ ๑๐ วัสดุคงเหลือ .....	๓๖
หมายเหตุ ๑๑ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น .....	๓๖
หมายเหตุ ๑๒ ลูกหนี้ระยะยาว .....	๓๗
หมายเหตุ ๑๓ เงินให้กู้ยืมระยะยาว .....	๓๗
หมายเหตุ ๑๔ เงินลงทุนระยะยาว .....	๓๗
หมายเหตุ ๑๕ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ .....	๓๘
หมายเหตุ ๑๖ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน .....	๓๘
หมายเหตุ ๑๗ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน .....	๓๘
หมายเหตุ ๑๘ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น .....	๓๘
หมายเหตุ ๑๙ เจ้าหนี้ระยะสั้น .....	๓๙
หมายเหตุ ๒๐ เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น .....	๓๙
หมายเหตุ ๒๑ เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น .....	๓๙
หมายเหตุ ๒๒ เงินรับฝากระยะสั้น .....	๓๙
หมายเหตุ ๒๓ เงินกู้ยืมระยะสั้น .....	๓๙
หมายเหตุ ๒๔ ประมาณการหนี้สินระยะสั้น .....	๓๙
หมายเหตุ ๒๕ หนี้สินหมุนเวียนอื่น .....	๓๙
หมายเหตุ ๒๖ เงินกู้ยืมระยะยาว .....	๓๙
หมายเหตุ ๒๗ เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน .....	๓๙
หมายเหตุ ๒๘ เงินรับฝากระยะยาว .....	๓๙
หมายเหตุ ๒๙ หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น .....	๓๙
หมายเหตุ ๓๐ ภาระผูกพัน .....	๓๙
หมายเหตุ ๓๑ หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น .....	๓๙



## สารบัญภาคผนวก

	หน้า
หมายเหตุ ๓๒ การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน .....	๓๑
หมายเหตุ ๓๓ องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน.....	๓๑
หมายเหตุ ๓๔ รายได้จากงบประมาณ .....	๓๒
หมายเหตุ ๓๕ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ.....	๓๒
หมายเหตุ ๓๖ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค.....	๓๓
หมายเหตุ ๓๗ รายได้อื่น.....	๓๓
หมายเหตุ ๓๘ ค่าใช้จ่ายบุคลากร .....	๓๔
หมายเหตุ ๓๙ ค่าบำเหน็จบำนาญ.....	๓๕
หมายเหตุ ๔๐ ค่าตอบแทน .....	๓๕
หมายเหตุ ๔๑ ค่าใช้สอย .....	๓๖
หมายเหตุ ๔๒ ค่าสาธารณูปโภค.....	๓๖
หมายเหตุ ๔๓ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย .....	๓๗
หมายเหตุ ๔๔ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค .....	๓๗
หมายเหตุ ๔๕ ค่าใช้จ่ายอื่น .....	๓๘
หมายเหตุ ๔๖ ต้นทุนทางการเงิน .....	๓๙
หมายเหตุ ๔๗ การจัดประเภทรายการใหม่.....	๓๙
หมายเหตุ ๔๘ เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน.....	๓๙



## รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

### ความเป็นมา

การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นส่วนหนึ่งที่ได้กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๖๘ ที่บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่ไม่มีรัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา ๗๐ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณหรือรอบปีบัญชีอื่นใดตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่องหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๓๐.๒/ว ๓๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ และให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

### หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนดดังกล่าวข้างต้น ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย ส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์การอัยการ องค์การมหาชน และหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน) จัดทำรายงานการเงินประจำปี ดังนี้

#### ๑. เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน) ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

#### ๒. ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้รับผิดชอบต่อรายงานการเงิน ให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่น และปฏิบัติงานเช่นเดียวกันเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงิน และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เป็นผู้อนุมัติและนำเสนอรายงานการเงิน

การลงนามเพื่อแสดงความรับผิดชอบต่อรายงานการเงินให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นและปฏิบัติงานเช่นเดียวกันลงนามในรายงานการเงินร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



- ๒ -

**๓. องค์ประกอบของรายงานการเงิน**

การจัดทำรายงานการเงินให้มีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้

๓.๑ งบแสดงฐานะการเงิน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงฐานะการเงินของหน่วยงานของรัฐ

๓.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงผลการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

๓.๓ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงองค์ประกอบของส่วนทุนในระหว่างเวลาที่จัดทำรายงานการเงิน

๓.๔ หมายเหตุประกอบงบการเงิน

**๔. ขอบเขตของข้อมูลในรายงานการเงิน**

การแสดงรายการข้อมูลทางการเงินและบัญชีในรายงานการเงิน ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินให้มีข้อมูลทางการเงินและบัญชีประกอบด้วย เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินรายได้แผ่นดิน และเงินอื่นใด รวมทั้งการก่อหนี้

**๕. รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน**

ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

**๖. รอบระยะเวลาบัญชี**

การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐให้มีรอบระยะเวลาเป็นไปตามปีงบประมาณ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๐ กันยายนของปีถัดไป) เว้นแต่หน่วยงานของรัฐที่ได้รับความตกลงจากกระทรวงการคลัง ให้ใช้รอบปีบัญชีอื่นที่มีใช้ปีงบประมาณ

**๗. การนำส่งรายงานการเงิน**

เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย

กรณีหน่วยงานของรัฐใดไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด กระทรวงการคลังจะเปิดเผยไว้ในรายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือรายงานการเงินรวมภาครัฐแล้วแต่กรณีที่เสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓



- ๓ -

### รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินเป็นไปในแนวทางเดียวกับกรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ดังนี้

๑. งบแสดงฐานะการเงิน
๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินแสดงอยู่ในหน้าที่ ๙ - ๑๓

สำหรับหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนดที่จัดทำบัญชีและรายงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย รวมทั้งนโยบายการบัญชีที่กำหนดขึ้นให้สอดคล้องกับวิธีปฏิบัติทางบัญชี โดยเฉพาะที่กำหนดไว้ตามกฎหมายของหน่วยงาน และนโยบายการบัญชีที่ใช้ถือปฏิบัติโดยทั่วไปกับกลุ่มของหน่วยงานที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ซึ่งรวมเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนดดังกล่าวใช้รูปแบบการจัดทำรายงานการเงินตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีที่หน่วยงานใช้ถือปฏิบัติ

### การนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินไปใช้ปฏิบัติ

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐสำหรับการจัดทำรายงานการเงินประจำปีเพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบและส่งให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ รวมทั้งเผยแพร่ต่อสาธารณะ ให้พิจารณาจากรายการทางการเงินโดยรวมที่เกิดขึ้นในหน่วยงานของรัฐ แต่หน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่แสดงไว้ในทางกลับกัน หน่วยงานของรัฐอาจมีรายการเฉพาะที่ไม่ปรากฏในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กำหนด ดังนั้น หน่วยงานของรัฐต้องนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ไปปรับใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน โดยพิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานของรัฐภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ รายการใดที่หน่วยงานของรัฐพิจารณาแล้วเห็นว่าไม่มีสาระสำคัญ ไม่จำเป็นต้องแยกแสดงรายการในรายงานการเงิน แต่รายการใดที่หน่วยงานของรัฐเห็นว่ามีสาระสำคัญ ควรพิจารณาแยกแสดงในรายงานการเงิน หรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แม้ว่ารูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ไม่ได้กำหนดให้แยกแสดงรายการนั้นไว้ในรายงานการเงิน หรือไม่ได้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ตาม

สำหรับหน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจ หุนหมุนเวียน และหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนดที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีอื่นใดนอกเหนือจากมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามประกาศกระทรวงการคลัง ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



- ๔ -

ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวใช้โครงสร้างและลำดับการนำเสนอรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ตามที่กำหนด และใช้หลักการแยกและรวมแสดงรายการในรายงานการเงินตามที่กล่าวข้างต้น ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินที่รวมอยู่ในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ ให้หน่วยงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติโดยปรับใช้ให้เหมาะสม หน่วยงานสามารถใช้ดุลยพินิจในการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินหารูปแบบอื่นได้ หากรูปแบบดังกล่าวจะทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินของหน่วยงานเข้าใจผลทางการเงินที่เกิดจากรายการของหน่วยงานได้ดีขึ้น

สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ แต่ไม่ต้องแสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบสำหรับการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก เนื่องจากนโยบายการบัญชีและรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่ถือปฏิบัติกับรอบปีบัญชีก่อนคือปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีความแตกต่างกันจึงไม่สามารถเปรียบเทียบได้

#### ข้อมูลหลักที่แสดงในแต่ละองค์ประกอบของรายงานการเงิน

ในการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานต้องแสดงให้เห็นถึงทรัพยากรทางการเงินทุกแหล่งเงินที่หน่วยงานนำมาใช้เพื่อการดำเนินงานและรับผิดชอบบริหารจัดการ โดยไม่จำกัดเฉพาะเงินงบประมาณ รายการส่วนใหญ่เกิดขึ้นในระดับหน่วยเบิกจ่ายซึ่งมีหน้าที่จัดทำบัญชีของหน่วยงาน รายงานการเงินของหน่วยงาน จึงต้องแสดงข้อมูลทางบัญชีที่เกิดขึ้นจากรายการดังกล่าวให้ครบถ้วน โดยข้อมูลหลักที่แสดงในองค์ประกอบของรายงานการเงินแต่ละรายการ ซึ่งนำเสนอผ่านรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินฉบับนี้เป็นดังนี้

##### ๑. งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงฐานะการเงินของหน่วยงาน อันประกอบด้วยสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการจัดทำรายงาน ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถนำไปวิเคราะห์โครงสร้างและความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อประเมินฐานะการเงินของหน่วยงาน ณ วันสิ้นปี โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภทในหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนทุน

##### ๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงผลทางการเงินที่เกิดจากการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน ซึ่งให้ข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการสร้างผลผลิตของหน่วยงานในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภทในหมวดรายได้และค่าใช้จ่าย



- ๕ -

### ๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เป็นรายงานที่แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงานโดยตรง รวมทั้งส่วนเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากผลสุทธิจากการดำเนินงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานในระหว่างงวด ซึ่งโดยรวมเกิดจากรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด ที่แสดงไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และจากรายการอื่น ๆ ที่ทำให้สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนมีมูลค่าเพิ่มขึ้นหรือลดลงที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนดให้รับรู้โดยตรงไปยังสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

### ๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่แสดงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน นโยบายการบัญชีภาครัฐที่หน่วยงานนำมาใช้กับรายการบัญชีที่สำคัญ การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และการให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงไว้ในที่ใดในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แต่เป็นข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้รายงานการเงินแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร หมายเหตุประกอบงบการเงินอาจแสดงในลักษณะเป็นข้อความเชิงบรรยาย และการวิเคราะห์รายละเอียดของจำนวนเงินที่แสดงในรายงานการเงิน รวมทั้งข้อมูลเพิ่มเติมที่จำเป็น นอกเหนือจากที่แสดงในรายงานการเงิน โดยให้หน่วยงานใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับความมีสาระสำคัญในการเปิดเผยรายละเอียดประกอบด้วย

ทั้งนี้ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย รายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลืออุมปี และรายงานรายได้แผ่นดินแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งนำเสนอพร้อมับองค์ประกอบอื่นในรายงานการเงิน ดังนี้

๓. รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย เป็นรายงานแสดงรายการเคลื่อนไหวของงบประมาณรายจ่ายจำแนกตามแผนงาน โครงการ สำหรับแต่ละแผนงาน โครงการ ให้แสดงจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับการจัดสรรสุทธิภายหลังการโอนเปลี่ยนแปลงเพิ่ม/ลดงบประมาณ จำนวนที่เบิกจ่ายได้ในระหว่างปี และจำนวนที่ไม่มีการเบิกจ่ายแต่ได้รับอนุมัติให้กันเงินไว้เบิกเหลืออุมปี ซึ่งเป็นจำนวนตามเอกสารสำรองเงินในระบบ GFMS และจำนวนที่มีการสร้าง PO ในระบบ GFMS ให้แสดงเป็นรายการใบสั่งซื้อ/สัญญา การแสดงรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายมีวัตถุประสงค์เพื่อประโยชน์ในด้านการติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณว่าได้มีการดำเนินการตามแผนงาน โครงการที่ได้รับอนุมัติงบประมาณจนเสร็จสิ้นมีการเบิกจ่ายเงินแล้ว หรือยังไม่ได้ดำเนินการแต่จะขั้ผูกพันงบประมาณแล้ว และจะดำเนินการต้องมีการเบิกจ่ายเงินในปีงบประมาณต่อไปเพียงใด โดยให้หน่วยงานของรัฐที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS เก็บข้อมูลมาจากการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามแผนงาน โครงการในระบบ GFMS ที่สอดคล้องกับเอกสารงบประมาณ



- ๒ -

๒. รายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลือมปี (ถ้ามี) เป็นรายงานที่แสดงรายการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อนที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินไว้เบิกเหลือมปี และเบิกจ่ายในปีงบประมาณปัจจุบัน โดยจำแนกตามแผนงาน โครงการ เพื่อการติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณได้อย่างครบถ้วนว่าเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อนที่ยังเบิกจ่ายไม่หมด และนำมาเบิกจ่ายต่อในปีงบประมาณปัจจุบันสามารถดำเนินการจนเสร็จสิ้นได้เพียงใด โดยเก็บข้อมูลจากการใช้จ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปีตามแผนงาน โครงการในระบบ GFMS

ทั้งนี้ สำหรับหน่วยงานของรัฐที่ไม่ได้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ให้ปรับเปลี่ยนรูปแบบตามความเหมาะสม โดยให้จัดทำรายงานที่ให้ข้อมูลได้ในลักษณะเดียวกันกับรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย เพื่อให้แสดงผลการเบิกจ่ายเงินตามแผนของหน่วยงาน เช่น หน่วยงานที่เบิกเงินงบประมาณอุดหนุนจากคลัง และนำไปรวมกับเงินรายรับจากแหล่งอื่นของหน่วยงาน เพื่อจัดทำแผนงบประมาณให้ผู้มีอำนาจของหน่วยงานอนุมัติ และใช้จ่ายตามแผนในระหว่างปี ให้แสดงจำนวนเงินทั้งสิ้นตามแผนที่หน่วยงานได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจให้นำมาใช้จ่ายได้ในระหว่างปีเป็นรายการเทียบเคียงกับงบสุทธิหลังโอนเปลี่ยนแปลง แสดงจำนวนเงินที่มีการเบิกจ่ายตามแผนได้ในระหว่างปีเป็นรายการเทียบเคียงกับรายการเบิกจ่ายและแสดงจำนวนเงินที่มีการก่อหนี้ผูกพันโดยการทำสัญญา หรือการทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้างให้แก่ผู้ขาย หรือได้รับอนุมัติโครงการแล้วสำหรับโครงการที่ดำเนินการเองโดยไม่ได้ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างเป็นรายการเทียบเคียงกับรายการใบสั่งซื้อ/สัญญา

๓. รายงานรายได้แผ่นดิน เป็นรายงานที่แสดงรายได้ที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บได้ และต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินทั้งที่เป็นรายได้ภาษีอากรและรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอากร หักด้วยรายการต่าง ๆ ได้แก่ จำนวนที่ถอนคืนรายได้แผ่นดิน จำนวนรายได้แผ่นดินที่จัดสรรเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณของหน่วยงานตามกฎหมาย จำนวนรายได้แผ่นดินที่นำส่งคลังในระหว่างปี และเงินรายได้แผ่นดินที่รอนำส่ง ซึ่งเกิดจากการปรับปรุง ณ สิ้นปีตามยอดรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแล้ว แต่นำส่งคลังไม่ทัน ณ สิ้นปี รอกการนำส่งคลังต้นปีงบประมาณถัดไป โดยให้หน่วยงานของรัฐที่มีการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเก็บข้อมูลมาจากการจัดเก็บและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน การปรับปรุงยอดรายได้แผ่นดินทั้งการถอนคืนรายได้ การหักเงินรายได้แผ่นดินไว้เป็นเงินนอกงบประมาณของหน่วยงานหรือการจัดสรรเป็นรายได้ตามกฎหมาย และการปรับปรุงยอดเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่ง



- ๗ -

## รูปแบบรายงานการเงิน

## ๑. งบแสดงฐานะการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ  
 งบแสดงฐานะการเงิน  
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		๒๕๖๒	๒๕๖๑
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
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
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
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
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

( )

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

( )

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



- ๘ -

ชื่อหน่วยงานของรัฐ  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการลูกหนี้ระยะสั้น	xx	xx
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	xx	xx
เงินกู้ยืมระยะสั้น	xx	xx
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	xx	xx
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	xx	xx
เงินตรงราชอาณาจักรรับจากคลังระยะสั้น	xx	xx
เงินรับฝากระยะสั้น	xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xx	xx
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะยาว	xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการลูกหนี้ระยะยาว	xx	xx
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	xx	xx
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ	xx	xx
เงินตรงราชอาณาจักรรับจากคลังระยะยาว	xx	xx
เงินรับฝากระยะยาว	xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

ลงชื่อ.....

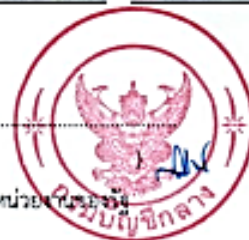
( )

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

( )

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



- ๑๙ -

ชื่อหน่วยงานของรัฐ  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

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

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

( )

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

( )

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



\* องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ใช้สำหรับรายการกำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน

- ๑๐ -

## ๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		๒๕๖๒	๒๕๖๑
<b>รายได้</b>			
รายได้จากงบประมาณ		xx	xx
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล		xx	xx
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		xx	xx
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		xx	xx
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		xx	xx
รายได้อื่น		xx	xx
<b>รวมรายได้</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร		xx	xx
ค่าบำเหน็จบำนาญ		xx	xx
ค่าตอบแทน		xx	xx
ค่าใช้จ่าย		xx	xx
ค่าวัสดุ		xx	xx
ค่าสาธารณูปโภค		xx	xx
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ		xx	xx
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		xx	xx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		xx	xx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		xx	xx
ค่าใช้จ่ายอื่น		xx	xx
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>ต้นทุนทางการเงิน</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

ลงชื่อ.....

( )

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

( )

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



รูปแบบการนำเสนอรายงานการการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

- ๓๑ -

## ๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	(หน่วย : บาท)
				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	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	(หน่วย : บาท)
				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



#### ๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่ให้หน่วยงานของรัฐใช้จัดทำ เพื่อเปิดเผยข้อมูลที่ไม่ได้นำเสนอไว้ที่ใดในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หรือนำเสนอข้อมูลอื่นเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับการทำความเข้าใจ ในรายงานการเงิน

#### หลักการเปิดเผยข้อมูล

การจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้หน่วยงานของรัฐเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ ตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

#### ข้อ ๑ ข้อมูลทั่วไป

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลเรื่องทั่วไปเกี่ยวกับหน่วยงานที่จะช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงิน สามารถทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการทางการเงินของหน่วยงานได้ดีขึ้น เช่น ภารกิจหลักของหน่วยงาน กฎหมายที่สำคัญ ซึ่งกำหนดหน้าที่หรือให้อำนาจแก่หน่วยงานในการดำเนินงาน หน่วยงานภายใต้สังกัด ในระดับต่าง ๆ ที่มีการนำข้อมูลมาแสดงรวมอยู่ในรายงานการเงินของหน่วยงาน

#### ข้อ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลที่ระบุว่ารายงานการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด หรือตามมาตรฐานการบัญชีอื่นใด ในกรณีที่หน่วยงาน ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แต่ในเรื่องนั้นยังไม่มีกำหนดไว้ในมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีการประกาศใช้แล้ว ให้หน่วยงานเปิดเผยนโยบายการบัญชี ที่เลือกใช้ตามที่กำหนดไว้ในลำดับขั้นของการเลือกใช้นโยบายการบัญชี และหากหน่วยงานเลือกที่จะนำ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐมาใช้ก่อนวันที่กำหนดให้ถือปฏิบัติให้หน่วยงานเปิดเผย ข้อเท็จจริงและเหตุผลของเรื่องดังกล่าวด้วย

#### ข้อ ๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับใหม่ที่มีการประกาศใช้เป็นครั้งแรก หรือมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่เคยมี การประกาศใช้แล้ว แต่มีการปรับปรุงใหม่ในระหว่างงวดที่มีการนำเสนอรายงานการเงิน โดยระบุด้วยว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับดังกล่าวให้เริ่มถือปฏิบัติกับรายงานการเงินงวดใด การนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติ ทำให้เกิดผลกระทบอย่างไร กับรายงานการเงินของหน่วยงาน หากเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐให้เริ่มถือปฏิบัติ



ในอนาคต ฝ่ายบริหารของหน่วยงานคาดว่าจะมีผลต่อรายงานการเงินในอนาคตอย่างไร เมื่อมีการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติ

#### ข้อ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้หน่วยงานเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในรายงานการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่หน่วยงานใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของรายงานการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินของหน่วยงานในรายงานการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐถูกกำหนดให้หน่วยงานปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่หน่วยงานในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารของหน่วยงาน ดังนั้น ในกรณีที่มาตราฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่หน่วยงานเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก และหน่วยงานต้องเปิดเผยนโยบายบัญชีเฉพาะรายการที่หน่วยงานนำมาใช้เท่านั้น

#### ข้อ ๕ รายละเอียดประกอบรายงานการเงิน

โดยทั่วไปหากรายการที่นำเสนอไว้ในรายงานการเงินเป็นรายการที่มีสาระสำคัญ หน่วยงานควรแสดงรายละเอียดประกอบรายการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานการเงินทำความเข้าใจรายการที่อยู่ในรายงานการเงินได้ดีขึ้น สามารถประเมินฐานะการเงินและผลการดำเนินงานได้ โดยถูกต้องตรงกับความเป็นจริง และคาดการณ์อนาคตจากข้อมูลในรายงานการเงินปัจจุบันได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อจำกัดของการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ เช่น เงินสดในมือที่เกิดจากการจัดเก็บรายได้แผ่นดินซึ่งหน่วยงานต้องนำส่งคลังเท่านั้น ไม่สามารถนำไปใช้เพื่อการอื่นได้ และเงินฝากคลังที่ถือไว้เพื่อนำไปจ่ายต่อให้บุคคลที่สาม ซึ่งหน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานปกติได้ องค์ประกอบของรายงานการเงินของหน่วยงานที่มีลักษณะเฉพาะ การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่ได้เกิดจากรายการค้ากับหน่วยงานหรือบุคคลอื่น และภาระผูกพันของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้สินทรัพย์และหนี้สิน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐอาจมีข้อกำหนดเกี่ยวกับเรื่องการเปิดเผยข้อมูลไว้โดยเฉพาะ ซึ่งทำให้ต้องมีการนำเสนอข้อมูลเพิ่มเติม หรือนำเสนอในลักษณะที่แตกต่างจากรายการที่แสดงไว้ หน่วยงานต้องพิจารณาเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าว

นอกจากนี้ ให้หน่วยงานพิจารณาเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเรื่องอื่นๆ ตามหนังสือเวียนสั่งการที่เกี่ยวข้องของกระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง เพื่อช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินในการทำความเข้าใจกับรายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน และรายการที่อาจมีผลต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ยังไม่มีการรับรู้ในรายงานการเงิน



- ๓๔ -

## ข้อ ๖ รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย

รายงานฐานะเงินประมาณรายจ่ายเป็นการแสดงรายการการเคลื่อนไหวของงบประมาณรายจ่ายตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมประจำปีงบประมาณ (ถ้ามี) และพระราชบัญญัติโอนงบประมาณรายจ่าย (ถ้ามี) จำแนกตามแผนงานโครงการเพื่อประโยชน์ในด้านการติดตามผลการจ่ายเงินว่าได้มีการใช้จ่าย และดำเนินการไปแล้วเพียงใด รวมถึงหากเบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณได้รับอนุมัติให้มีการกันเงินไว้เบิกในปีงบประมาณถัดไปจำนวนเท่าใด

## รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

รายการ	งบบุทธิหลัง โอน เปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิก เหลือในปี (การสำรองเงิน)	ใบสั่งซื้อ/ สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน.....	xx	xx	xx	xx	xx
โครงการ....	xx	xx	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx	xx	xx

## รายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลือในปี (ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ถ้ามี))

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลือปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน.....	xx	xx	xx
โครงการ....	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx



- ๑๕ -

## รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายการ	งบสุทธิหลัง โอน เปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิก เหลือในปี (การสำรองเงิน)	ใบสั่งซื้อ/ สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน.....	xx	xx	xx	xx	xx
โครงการ.....	xx	xx	xx	xx	xx
<b>รวม</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ

\* ให้หน่วยงานของรัฐที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS จัดทำโดยใช้รูปแบบรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายดังกล่าวข้างต้นด้วยคำสั่งงาน ZFMA46 เว้นแต่หน่วยงานของรัฐที่ไม่ได้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ให้ปรับเปลี่ยนรูปแบบนี้ได้ตามความเหมาะสม โดยแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน



- ๑๖ -

**ข้อ ๗ รายงานรายได้แผ่นดิน**

รายงานรายได้แผ่นดินเป็นรายงานที่แสดงเกี่ยวกับรายได้ที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บได้ ทั้งที่เป็นรายได้ภาษีอากรและรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอากร การถอนคืนรายได้แผ่นดิน การจัดสรรรายได้ตามกฎหมาย รายได้แผ่นดินที่นำส่งระหว่างปี และรายได้แผ่นดินที่รอนำส่ง ณ วันสิ้นปี โดยเก็บข้อมูลมาจากการจัดเก็บ และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

**ชื่อหน่วยงานของรัฐ**  
**รายงานรายได้แผ่นดิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒**

(หน่วย : บาท)

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

**หมายเหตุ**

\* เฉพาะหน่วยงานของรัฐที่มีการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเท่านั้น ให้จัดทำรายงานรายได้แผ่นดิน แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก



**ภาคผนวก**

**ตัวอย่าง**  
**การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน**

**หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป**

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

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งหลักอยู่ในกระทรวง ข ถนนพระราม ๖ แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐ และมีสำนักงานภูมิภาคตั้งอยู่ในจังหวัดต่างๆ ทั้ง ๗๖ จังหวัด

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกรม ก ได้แก่ พระราชบัญญัติการส่งเสริม การอนุรักษ์พลังงาน พ.ศ. ... และพระราชบัญญัติการพัฒนาและส่งเสริมพลังงาน พ.ศ. ...

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน ๑,๓๔๘,๑๔๘,๘๐๐ บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑,๑๘๓,๙๗๘,๔๐๐ บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน ๒๒๘,๙๒๕,๐๐๐ บาท และงบประจำ จำนวน ๑,๑๕๔,๒๒๓,๘๐๐ บาท เพื่อใช้จ่ายในแผนงานบริหารจัดการน้ำอย่างบูรณาการ และแผนงานลดภาวะค่าครองชีพ ส่งเสริมและรักษาเสถียรภาพราคาพลังงาน สำหรับผลผลิตที่ ๑ การอนุรักษ์พลังงาน และผลผลิตที่ ๒ การผลิตพลังงานทดแทน

กรม ก มีหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดจำนวน ๗๖ แห่ง ซึ่งเป็นหน่วยเบิกจ่าย ในภูมิภาค และมีหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางอีก ๑ แห่ง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงาน การเงินฉบับนี้

**หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน**

รายงานการเงินของกรม ก ฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังประกาศใช้ (หรืออื่น ๆ ระบุ...) ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ยกเว้นเรื่อง.... ที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (หรืออื่น ๆ ระบุ...)



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**

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี  
 ภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี  
 ปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

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

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการ  
 สาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ... เรื่อง..... วันที่มีผลบังคับใช้ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มี  
 ผลกระทบอย่างเป็นทางการสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ ยกเว้น.....

**หมายเหตุ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

**๔.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

- เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ตราพดและธนาณัติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสด  
 และเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด  
 ในงบแสดงฐานะการเงิน

- เงินทดรองราชการ คือ เงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อย  
 ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการจะบันทึกควบคุม



- ๓ -

โดยทะเบียน ยอดบัญชีเงินตราของราชการจะเป็นยอดคงที่ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงานใช้จ่ายเงินตราของราชการแล้ว จะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาขอใช้เงินตราของราชการ หน่วยงานจะบันทึกบัญชีเงินตราของราชการเมื่อได้รับเงินควบคุมไปกับการบันทึกเงินตราของราชการรับจากคลัง และให้แสดงรายการเงินตราของราชการในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

- รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนเงินที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ

- เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง หน่วยงานจะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยแสดงรายการเงินฝากคลังในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

#### ๔.๒ ลูกหนี้

- ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

#### ๔.๓ เงินให้กู้

เงินให้กู้ หมายถึง เงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้

#### ๔.๔ เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๓ เดือน ตราสารหนี้ ตราสารทุน และสินทรัพย์อื่นที่ถือไว้เพื่อรับผลตอบแทน

หน่วยงานจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน



- ๔ -

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

ตราสารหนี้ หมายถึง ตราสารที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย หน่วยงานจัดประเภทดังนี้

- ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หมายถึง เงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ที่หน่วยงานมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือไว้จนครบกำหนดได้ก่อน โดยที่หน่วยงานจะไม่ขายตราสารดังกล่าว ก่อนครบกำหนดหรือไม่โอนเปลี่ยนแปลงประเภทตราสารดังกล่าว หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดที่หน่วยงานตั้งใจจะถือจนครบกำหนด ด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

- ตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค่า หมายถึง ตราสารหนี้ที่หน่วยงานถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่อยู่ในความต้องการของตลาดที่หน่วยงานไม่ได้ตั้งใจจะถือจนครบกำหนดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

- ตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เผื่อขาย หมายถึง ตราสารหนี้ทุกชนิดซึ่งไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค่า และในขณะเดียวกันไม่ถือเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ ทั้งที่อยู่ในความต้องการของตลาดและไม่ได้อยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เผื่อขายด้วยมูลค่ายุติธรรมหักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

ตราสารทุน หมายถึง ตราสารที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนได้เสียในสินทรัพย์ที่เหลืออยู่ของกิจการหรือหน่วยงานที่ไปลงทุนหลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว หน่วยงานจัดประเภทดังนี้

- ตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค่า หมายถึง ตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่หน่วยงานถือไว้ โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

- ตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เผื่อขาย หมายถึง ตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่ไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค่า และเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนในหน่วยงานร่วม หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เผื่อขาย ด้วยมูลค่ายุติธรรมหักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน



- ๕ -

- ตราสารทุนที่ถือเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม/หน่วยงานร่วม/เงินลงทุนทั่วไป
- หน่วยงานที่ถูกควบคุม หมายถึง กิจการหรือหน่วยงานซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปแบบบริษัทซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน
  - หน่วยงานร่วม หมายถึง กิจการหรือหน่วยงานซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปแบบบริษัทที่อยู่ภายใต้สิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญของหน่วยงาน และไม่ถือเป็นหน่วยงานที่ถูกควบคุม
  - เงินลงทุนทั่วไป หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดทำให้หน่วยงานไม่สามารถจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าหรือหลักทรัพย์เมื่อขาย และไม่มีความสัมพันธ์ถึงขั้นที่จะสามารถควบคุมกิจการหรือหน่วยงาน หรือมีสิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญได้
  - หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมหรือหน่วยงานร่วม หรือเงินลงทุนทั่วไป ด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเมื่อการต่อค้า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

#### ๔.๕ สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อการนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือการแจกจ่าย

สินค้ำคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน/ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก/เฉพาะเจาะจง หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ยกเว้นสินค้ำคงเหลือที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน วัดราคาทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น และสินค้ำคงเหลือสำหรับรายการที่ถือไว้เพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อย การใช้ไปในกระบวนการผลิตสินค้ำคงเหลือเพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทน หรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อยวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือราคาทุนเปลี่ยนแปลงปัจจุบัน แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

#### ๔.๖ วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน/ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก/เฉพาะเจาะจง

#### ๔.๗ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม



- ๖ -

- หน่วยรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี ๒๕๖๓ รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

- ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

อาคารถาวร	๑๕-๔๐ ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	๘-๑๕ ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	๑๕-๒๕ ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	๕-๑๕ ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	๓-๑๒ ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	๕-๓๐ ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	๕-๑๐ ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	๑๕-๒๐ ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๕-๑๐ ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	๒-๑๐ ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	๒-๑๐ ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	๒-๑๐ ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	๕-๓๐ ปี

- ๗ -

ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	๕-๑๕ ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๓-๕ ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	๒-๕ ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	๒-๕ ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	๒-๕ ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	๒-๕ ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	๕-๑๐ ปี
ครุภัณฑ์สนาม	๒-๕ ปี
ครุภัณฑ์อื่น	๒-๑๕ ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

#### ๔.๘ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานคือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	๓๐-๒๐ ปี
ถนนพื้นลาดยาง	๓-๑๐ ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	๒๐-๕๐ ปี
เขื่อนดิน	๒๐-๕๐ ปี
เขื่อนปูน	๕๐-๘๐ ปี
อ่างเก็บน้ำ	๓๐-๘๐ ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	๓-๘๐ ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

#### ๔.๙ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้



- ๘ -

ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ๒-๒๐ ปี

#### ๔.๑๐ เงินกู้

หน่วยงานแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี และเงินกู้ระยะยาวส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียนและรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

#### ๔.๑๑ เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นหนี้สินจากสัญญาเช่าที่ทำให้เกิดการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน หน่วยงานรับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินในงบแสดงฐานะทางการเงินด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะนำไปลดหนี้ที่ยังไม่ได้ชำระ ค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องบันทึกส่วนให้กับงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด หน่วยงานคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่าโดยสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ทั้งนี้ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่หน่วยงานจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง หน่วยงานต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

#### ๔.๑๑.๑ สัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากนี้จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า

#### ๔.๑๒ ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความเสียหาย หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายการที่จะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

- ๔ -

**๔.๑๓ รายได้จากเงินงบประมาณ**

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

(๑) กรณีที่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน  
รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินกับคลัง

(๒) กรณีที่เบิกหักผลส่งหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน  
โดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง

**๔.๑๔ รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล**

หน่วยงานรับรู้รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล ดังนี้

(๑) เมื่อได้รับเงินในกรณีที่แหล่งเงินกู้ออกเงินกู้ให้กับหน่วยงานโดยตรง หรือ

(๒) รับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายในกรณีที่แหล่งเงินกู้ออกเงินตรงให้แก่เจ้าหน้าที่ หรือ

(๓) รับรู้เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลังในกรณีที่หน่วยงานเบิกจ่ายเงินกู้ฝากคลัง

**๔.๑๕ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ**

- หน่วยงานรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

(๑) หน่วยงานได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้า  
ให้กับผู้ซื้อแล้ว

(๒) หน่วยงานไม่เกี่ยวข้องในการบริหารสินค้าอย่างต่อเนื่องในระดับที่เจ้าของพึงกระทำ  
หรือไม่ได้ควบคุมสินค้าที่ขายไปแล้วทั้งทางตรงและทางอ้อม

(๓) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

(๔) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพ  
ในการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับรายการนั้น

(๕) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นหรือที่จะเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากรายการนั้น  
ได้อย่างน่าเชื่อถือ

- เมื่อผลของรายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ  
หน่วยงานรับรู้รายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการเป็นรายได้ตามขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันสิ้นสุด  
รอบระยะเวลารายงาน ผลของรายการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

(๑) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

(๒) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพ  
ในการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับรายการนั้น

(๓) หน่วยงานสามารถวัดขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันที่ใบรายงานการเงิน  
ได้อย่างน่าเชื่อถือ



- ๑๐ -

(๔) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วและต้นทุนที่จะเกิดขึ้น เพื่อให้การดำเนินงานเสร็จสมบูรณ์ได้อย่างน่าเชื่อถือ

#### ๔.๑๖ รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง หน่วยงานรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เพื่อแสดงภาวะผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

#### ๔.๑๗ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายการทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมิใช่ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่ผู้โอนในกรณีที่ผิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย



- ๑๑ -

**๔.๑๘ รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ**

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกรายการครั้งแรกเป็นสกุลเงินบาท โดยการแปลงจำนวนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และ ณ วันสิ้นงวดการรายงาน แปลงค่ารายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราปิด ส่วนรายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกไว้ด้วยราคาทุนเดิมหรือบันทึกไว้ด้วยมูลค่ายุติธรรม หน่วยงานรายงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ หรืออัตราแลกเปลี่ยน ณ ขณะที่กำหนดมูลค่ายุติธรรมนั้น



- ๓๒ -

## หมายเหตุ ๕ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๓
เงินสดในมือ	xx	xx
เงินทรงรอราชการ	xx	xx
เงินฝากสถาบันการเงิน	xx	xx
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๓ เดือน	xx	xx
เงินฝากคลัง	xx	xx
รายการเทียบเท่าเงินสดอื่น	xx	xx
<b>รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

เงินทรงรอราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปพลิเคชันในสำนักงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรงรอราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และใบสำคัญที่เบิกจากเงินทรงรอราชการแล้วรอเบิกชดเชย

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

เงินฝากคลังจำนวน xx บาท (ปี ๒๕๖๓ จำนวน xx บาท) ซึ่งแสดงรวมอยู่ในเงินฝากคลังข้างต้นเป็นเงินนอกงบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมาย อันเป็นที่มาของเงินฝากคลังนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลัง ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๓
เงินฝากค่า.....	xx	xx
เงินฝากเพื่อ.....	xx	xx
เงินฝากอื่นๆ	xx	xx
	<b>xx</b>	<b>xx</b>

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง



- ๑๓ -

เงินฝากคลังอื่นๆ ที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่าย ได้แก่

๑. เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน จำนวน xx บาท (ปี ๒๕๖๑ xx บาท) เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับขดใช้ความเสียหายหรือสิ้นเปลืองของทรัพย์สินที่เกิดจากการกระทำละเมิดที่ได้รับไว้ในระหว่างปี ซึ่งสามารถนำไปใช้จ่ายได้ภายในระยะเวลา ๒ ปี นับแต่วันที่ได้รับเงิน ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินรายรับเพื่อบูรณะทรัพย์สินที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. เงินฝากสมทบการอนุรักษ์พลังงาน จำนวน xx บาท (ปี ๒๕๖๑ xx บาท) เป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานในสังกัดกระทรวง ก ทุกแห่ง สามารถใช้ได้ร่วมกัน โดยให้กรมเป็นผู้เก็บรักษา ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน มีดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ยอดรวมของโครงการใช้จ่ายของหน่วยงานอื่น ที่ได้รับอนุมัติแล้ว	xx	xx
ยอดรวมของเงินฝากที่ปลดภาระผูกพัน	xx	xx
	xx	xx

หมายเหตุ ๖ ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	xx	xx
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	xx	xx
เงินจ่ายล่วงหน้า	xx	xx
เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย	xx	xx
รายได้ค้างรับ	xx	xx
รวม	xx	xx
ลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	xx	xx
ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	xx	xx
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(xx)	(xx)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	xx	xx
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	xx	xx



- ๑๔ -

## ลูกหนี้เงินยืมและลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม	ลูกหนี้การค้า-ทุน			(หน่วย:บาท)
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน ๑๕ วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า ๑๕ วัน	รวม
๒๕๕๒	XX	XX	XX	XX
๒๕๕๑	XX	XX	XX	XX
ลูกหนี้การค้า-ทุน	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน ๓๐ วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า ๓๐ วัน	รวม
๒๕๕๒	XX	XX	XX	XX
๒๕๕๑	XX	XX	XX	XX

## หมายเหตุ ๗ เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
เงินให้กู้ระยะสั้น		
- สัญญาที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน ๑ ปี	XX	XX
- ส่วนของเงินให้กู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	XX	XX
	XX	XX
หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ	(XX)	(XX)
เงินให้กู้ระยะสั้น-สุทธิ	XX	XX
เงินให้ยืมระยะสั้น	XX	XX
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	XX	XX

## เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	เงินให้กู้ระยะสั้น			(หน่วย:บาท)
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน ๓๐ วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า ๓๐ วัน	รวม
๒๕๕๒	XX	XX	XX	XX
๒๕๕๑	XX	XX	XX	XX



- ๓๕ -

## หมายเหตุ ๘ เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย

				(หน่วย:บาท)	
	หลักทรัพย์ เพื่อค้า	หลักทรัพย์ เมื่อขาย	เงินลงทุน ทั่วไป	ตราสาร หนี้ที่จะ ครบ กำหนด ภายใน ๓ ปี	รวม
ตราสารหนี้	xx	xx	-	xx	xx
ตราสารทุน	xx	xx	xx	-	xx
ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xx/(xx)	xx/(xx)	-	-	xx/(xx)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	(xx)	(xx)	-	(xx)
<b>รวมเงินลงทุนระยะสั้น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนระยะสั้นจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยรัฐวิสาหกิจ และกระทรวงการคลัง ยกเว้นหลักทรัพย์เพื่อค้าจำนวน xx บาท และหลักทรัพย์เมื่อขายจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทเอกชนในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

				(หน่วย:บาท)	
	หลักทรัพย์ เพื่อค้า	หลักทรัพย์ เมื่อขาย	เงินลงทุน ทั่วไป	ตราสาร หนี้ที่จะ ครบ กำหนด ภายใน ๑ ปี	รวม
ตราสารหนี้	xx	xx	-	xx	xx
ตราสารทุน	xx	xx	xx	-	xx
ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xx/(xx)	xx/(xx)	-	-	xx/(xx)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	(xx)	(xx)	-	(xx)
<b>รวมเงินลงทุนระยะสั้น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง



- ๑๖ -

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนระยะสั้นจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยรัฐวิสาหกิจ และกระทรวงการคลัง ยกเว้นหลักทรัพย์เพื่อจำนวน xx บาท และหลักทรัพย์เมื่อขายจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทเอกชนในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA

หมายเหตุ ๙ สินค้าคงเหลือ

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

หมายเหตุ ๑๐ วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
วัสดุคงเหลือ	xx	xx
หัก ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าวัสดุ	(xx)	(xx)
<b>วัสดุคงเหลือ-สุทธิ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

หมายเหตุ ๑๑ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - เงินอุดหนุนอื่นๆ	xx	xx
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า - ตัวเงินคลัง	xx	xx
สินทรัพย์รอการโอน	xx	xx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xx	xx
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๑๗ -

สินทรัพย์รอการโอน เป็นสิ่งปลูกสร้างแสดงตามราคาทุน โดยไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา หน่วยงาน  
จัดสร้างเสร็จแล้วภายในปี และอยู่ระหว่างการเตรียมการที่จำเป็นเพื่อส่งมอบให้แก่หน่วยงานอื่นนำไปใช้ประโยชน์  
และบริหารจัดการต่อไป ซึ่งคาดว่าจะสามารถโอนได้ภายในปีถัดไป

#### หมายเหตุ ๑๒ ลูกหนี้ระยะยาว

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

#### หมายเหตุ ๑๓ เงินให้กู้ยืมระยะยาว

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

#### หมายเหตุ ๑๔ เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม  
และเงินลงทุนระยะยาวอื่น ดังนี้



- ๑๘ -

## เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม

(หน่วย:บาท)

	๒๕๕๒		๒๕๕๑	
	สัดส่วนการ	จำนวนเงิน	สัดส่วนการ	จำนวนเงิน
	ลงทุน		ลงทุน	
บริษัท ก	๔๐	xx	๔๐	xx
บริษัท ข	๓๐	xx	๓๕	xx
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า		(xx)		(xx)
<b>เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม</b>				
<b>-สุทธิ</b>		<b>xx</b>		<b>xx</b>

หน่วยงานถือเงินลงทุนในหน่วยงานร่วมไว้ตามนโยบายของรัฐบาล เพื่อการสนับสนุนและส่งเสริมการผลิตพลังงานทดแทนในพื้นที่ที่มีศักยภาพสูง โดยเป็นการลงทุนร่วมกันระหว่างรัฐและภาคเอกชน

ในระหว่างปี ๒๕๕๒ บริษัท ข มีการเพิ่มทุน ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ ๓/๒๕๕๒ เมื่อวันที่... จำนวน ๕ ล้านบาท ซึ่งรัฐบาลมีนโยบายไม่เข้าซื้อหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าว ทำให้สัดส่วนการลงทุนภายหลังการเพิ่มทุนลดลงเป็นร้อยละ ๓๐

## เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม

(หน่วย:บาท)

	๒๕๕๒		๒๕๕๑	
	สัดส่วนการ	จำนวนเงิน	สัดส่วนการ	จำนวนเงิน
	ลงทุน		ลงทุน	
บริษัท ค	๘๐	xx	๘๐	xx
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า		(xx)		(xx)
<b>เงินลงทุนในหน่วยงาน</b>				
<b>ที่ถูกควบคุม-สุทธิ</b>		<b>xx</b>		<b>xx</b>

หน่วยงานถือเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมไว้ตามนโยบายรัฐบาล เพื่อการพัฒนาและปรับปรุงเทคโนโลยีการผลิตพลังงานจากแสงอาทิตย์



- ๑๙ -

## เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)			
	หลักทรัพย์เมื่อ ขาย	ตราสารหนี้ที่ จะถือจนครบ กำหนด	เงินลงทุน ทั่วไป	รวม
ตราสารทุน	xx	-	xx	xx
ตราสารหนี้	xx	xx	-	xx
ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xx	-	-	xx
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
<b>รวม เงินลงทุนระยะยาว</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>หัก</b> ตราสารหนี้ส่วนที่จะครบ กำหนดภายใน ๑ ปี	-	(xx)	-	(xx)
<b>รวม เงินลงทุนระยะยาว-สุทธิ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

เงินลงทุนระยะยาวในตราสารหนี้ข้างต้น แยกตามระยะเวลาที่จะครบกำหนด ดังนี้

	ครบกำหนดภายใน			รวม
	๑ ปี	๒-๕ ปี	๖-๑๐ ปี	
หลักทรัพย์เมื่อขาย	xx	xx	xx	xx
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
บริษัท ก	xx	xx	xx	xx
บริษัท ข	xx	xx	xx	xx
<b>รวม</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนระยะยาวจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทเอกชน  
ในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA



- ๒๐ -

## เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

	หลักทรัพย์เมื่อ ขาย	ตราสารหนี้ที่ จะถือจนครบ กำหนด	เงินลงทุน ทั่วไป	รวม
ตราสารทุน	xx	-	xx	xx
ตราสารหนี้	xx	xx	-	xx
ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xx	-	-	xx
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
<b>รวม เงินลงทุนระยะยาว</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
หัก ตราสารหนี้ส่วนที่จะครบ กำหนดภายใน ๑ ปี	-	(xx)	-	(xx)
<b>รวม เงินลงทุนระยะยาว-สุทธิ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## เงินลงทุนระยะยาวในตราสารหนี้ข้างต้น แยกตามระยะเวลาที่จะครบกำหนด ดังนี้

	ครบกำหนดภายใน			รวม
	๓ ปี	๒-๕ ปี	๖-๑๐ ปี	
หลักทรัพย์เมื่อขาย	xx	xx	xx	xx
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
บริษัท ก	xx	xx	xx	xx
บริษัท ข	xx	xx	xx	xx
<b>รวม</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนระยะยาวจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทเอกชน  
ในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA



- ๒๑ -

## หมายเหตุ ๑๕ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

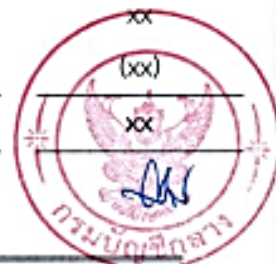
	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ที่ดิน	xx	xx
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(xx)	(xx)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-สุทธิ	xx	xx
ครุภัณฑ์	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	(xx)	(xx)
ครุภัณฑ์ สุทธิ	xx	xx
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	xx	xx
<u>หัก</u> 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)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ถนน	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(xx)	(xx)
ถนน-สุทธิ	xx	xx
สะพาน	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(xx)	(xx)
สะพาน-สุทธิ	xx	xx
เขื่อน	xx	xx
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-เขื่อน	(xx)	(xx)
เขื่อน-สุทธิ	xx	xx

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง



- ๒๒ -

อ่างเก็บน้ำ	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อ่างเก็บน้ำ	(xx)	(xx)
อ่างเก็บน้ำ-สุทธิ	xx	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(xx)	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น-สุทธิ	xx	xx
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	xx	xx

## หมายเหตุ ๑๗ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย:บาท)	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xx	xx
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(xx)	(xx)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน	xx	xx
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	xx	xx
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	xx	xx

## หมายเหตุ ๑๘ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx



- ๒๓ -

## หมายเหตุ ๑๙ เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เจ้าหนี้การค้า	xx	xx
เจ้าหนี้อื่น	xx	xx
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	xx	xx
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	xx	xx
ใบสำคัญค้างจ่าย	xx	xx
เจ้าหนี้ที่มีการแลกเปลี่ยนอื่น	xx	xx
<b>รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๒๐ เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	xx	xx
เจ้าหนี้เงินอุดหนุน	xx	xx
เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	xx	xx
<b>รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๒๔ -

## หมายเหตุ ๒๑ เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง-เพื่อโครงการเงินกู้ จากต่างประเทศ	xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง-เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบ ภัยพิบัติ	xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง-เพื่อหน่วยงานในต่างประเทศ	xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง-เพื่อชำระเงินกู้รัฐบาล	xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง-ปรับโครงสร้างหนี้	xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง-อื่นๆ	xx	xx
<b>รวม เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะสั้น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๒๒ เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน	xx	xx
เงินรับฝากอื่น	xx	xx
เงินประกันสัญญา	xx	xx
เงินประกันผลงาน	xx	xx
เงินประกันอื่น	xx	xx
<b>รวม เงินรับฝากระยะสั้น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๒๕ -

## หมายเหตุ ๒๓ เงินกู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
เงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินบาท		
เงินกู้เพื่อบริหารสภาพคล่อง	xx	xx
เงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น	xx	xx
<b>รวม เงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินบาท</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
เงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินต่างประเทศ		
เงินกู้สกุลเงินเยน xx เยน (๒๕๕๓ xx เยน)	xx	xx
เงินกู้สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ xx ดอลลาร์สหรัฐ. (๒๕๕๓ ดอลลาร์สหรัฐ.)	xx	xx
เงินกู้สกุลเงินต่างประเทศอื่น	xx	xx
<b>รวม เงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินต่างประเทศ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รวม เงินกู้ระยะสั้น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

เงินกู้ระยะสั้นคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๑ แยกตามประเภทตราสาร เป็นดังนี้

	๒๕๕๒		๒๕๕๑	
	อัตราดอกเบี้ย	จำนวน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวน
(ก) ตัวเงินคลัง	x-x	xx	xx	xx
(ข) ตัวสัญญาใช้เงิน	x-x	xx	xx	xx
(ค) เงินกู้สถาบัน การเงิน	x-x	xx	xx	xx
<b>รวม</b>		<b>xx</b>		



- ๒๖ -

### หมายเหตุ ๒๔ ประมาณการหนี้สินระยะสั้น

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ กรม ก ตกเป็นจำเลยในคดีที่ถูกฟ้องร้องจากประชาชนผู้อยู่อาศัยในพื้นที่ติดกับโรงไฟฟ้าพลังชีวมวลที่ได้รับความเดือดร้อนจากการกำจัดกากเชื้อเพลิงของโรงไฟฟ้า มูลค่ากว่า xx ล้านบาท คดีดังกล่าวอยู่ในการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว และมีความเห็นว่าเมื่อคดีถึงที่สุดเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะแพ้คดี และต้องจ่ายชดเชยความเสียหายให้กับผู้เสียหาย ซึ่งจะกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างมีสาระสำคัญ หน่วยงานจึงรับรู้หนี้สินดังกล่าวไว้ในงบการเงินตามจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ณ วันที่ในรายงานการเงิน

### หมายเหตุ ๒๕ หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xx	xx
<b>รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

### หมายเหตุ ๒๖ เงินกู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาท		
เงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ	xx	xx
เงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป	xx	xx
<b>รวม เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาท</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาทที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	(xx)	(xx)
<b>รวม เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาท-สุทธิ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศ		
เงินกู้สกุลเงินเยน xx เยน (๒๕๖๑ xx เยน)	xx	xx
เงินกู้สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ xx ดอลลาร์สหรัฐ (๒๕๖๑ ดอลลาร์สหรัฐ)	xx	xx
เงินกู้สกุลเงินต่างประเทศอื่น	xx	xx
<b>รวม เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวสกุลเงินตปท.ที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	(xx)	(xx)

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง



- ๒๗ -

รวม เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศ-สุทธิ

xx xx

รวม เงินกู้ระยะยาว-สุทธิ

xx xx

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเป็นดังนี้

	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ					รวม
	อัตรา ดอกเบี้ย	ไม่เกิน ๑ ปี	๑-๕ ปี	๕-๑๐ ปี	๑๐ ปี ขึ้นไป	
๑. ตัวสัญญาใช้เงิน	x-x	-	xx	xx	-	xx
๒. พันธบัตรรัฐบาล	x-x	xx	xx	xx	xx	xx
๓. เงินกู้ยืมสถาบันการเงิน สกุลเงินบาท	x-x	xx	xx	xx	-	xx
๔. ตัวเงินสกุลเงิน ตปท.	x-x	-	xx	-	-	xx
๕. เงินกู้ยืมสถาบันการเงิน และองค์กรสกุลเงิน ตปท.	x-x	xx	xx	xx	xx	xx
<b>รวม</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

หนี้คงค้างที่เกิดจากการออกพันธบัตรรัฐบาลข้างต้นจำนวน xx ล้านบาท (๒๕x๑ xx ล้านบาท) เป็นการกู้เงินตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนฟื้นฟูและพัฒนากระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. ๒๕๔๑ (FIDF1) และระยะที่สอง พ.ศ. ๒๕๔๕ (FIDF3) ซึ่งภาระการจ่ายดอกเบี้ยและคืนเงินต้นเป็นของกองทุนฟื้นฟูฯ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ตามพระราชกำหนดปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ที่กระทรวงการคลังกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนฟื้นฟูและพัฒนากระบบสถาบันการเงิน

เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศส่วนใหญ่เป็นเงินที่รัฐบาลกู้เพื่อนำไปให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อโดยรัฐวิสาหกิจเป็นผู้รับผิดชอบในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้น



- ๒๘ -

## หมายเหตุ ๒๗ เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๓ หน่วยงานมีหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงินซึ่งเป็นการเช่าครุภัณฑ์ระบบสื่อสารและระบบคอมพิวเตอร์ ระยะเวลาของสัญญา ๕-๗ ปี โดยหน่วยงานจะส่งมอบครุภัณฑ์ที่เช่าคืนให้แก่ผู้ให้เช่าเมื่อสิ้นสุดสัญญา หากไม่ใช้สิทธิซื้อครุภัณฑ์ดังกล่าวตามเงื่อนไขในสัญญา ยอดคงเหลือของหนี้สิน ณ วันที่ใบงบแสดงฐานะการเงิน เป็นดังนี้

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒		
	หนี้ถึงกำหนด จ่ายภายใน ๑ ปี	หนี้ถึงกำหนด จ่ายเกิน ๑ ปี	รวม
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	xx	xx	xx
หัก ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)	(xx)
มูลค่าสุทธิ	xx	xx	xx
	๒๕๖๓		
	หนี้ถึงกำหนด จ่ายภายใน ๑ ปี	หนี้ถึงกำหนด จ่ายเกิน ๑ ปี	รวม
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	xx	xx	xx
หัก ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)	(xx)
มูลค่าสุทธิ	xx	xx	xx

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๓ กรมมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายดังนี้

	๒๕๖๒			
	ไม่เกิน ๑ ปี	๑-๕ ปี	เกิน ๕ ปี	รวม
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา	xx	xx	xx	xx
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	xx	xx	xx	xx

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กรมบัญชีกลาง



- ๒๐๙ -

	๒๕๕๑			
	ไม่เกิน ๓ ปี	๓-๕ ปี	เกิน ๕ ปี	รวม
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา	xx	xx	xx	xx
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	xx	xx	xx	xx
	xx	xx	xx	xx

## หมายเหตุ ๒๘ เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
เงินรับฝากอื่น-ระยะยาว	xx	xx
เงินประกันสัญญา-ระยะยาว	xx	xx
เงินประกันผลงาน-ระยะยาว	xx	xx
เงินประกันอื่น-ระยะยาว	xx	xx
รวม เงินรับฝากระยะยาว	xx	xx

## หมายเหตุ ๒๙ หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
หนี้สินจากการออกบัตรภาษี	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวม หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx

## หมายเหตุ ๓๐ ภาวะผูกพัน

- ภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงาน  
ที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๓ ดังนี้



- ๓๐ -

	๒๕๕๒	๒๕๕๓
ไม่เกิน ๑ ปี	xx	xx
เกิน ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	xx	xx
เกิน ๕ ปี	xx	xx
<b>รวม</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

- ภาวะผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาวะผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาจัดงานประชาสัมพันธ์และส่งเสริมการสร้างธุรกิจ  
ในระดับชุมชน และการจ้างเหมาบริการอื่น เป็นจำนวนรวม xx ล้านบาท (ปี ๒๕๕๓ xx ล้านบาท)

- ภาวะผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	๒๕๕๒	๒๕๕๓
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	xx	xx
อุปกรณ์ และอื่นๆ	xx	xx
<b>รวม</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

ภาวะผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาวะผูกพันตามสัญญาตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๓ หน่วยงานมีภาวะผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง  
พัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๓
ไม่เกิน ๑ ปี	xx	xx
เกิน ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	xx	xx
เกิน ๕ ปี	xx	xx
<b>รวม</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



### หมายเหตุ ๓๑ หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ หน่วยงานมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องที่ผู้ฟ้องคดีเป็นเจ้าของร่วมในที่ดินซึ่งใช้เป็นสถานที่ติดตั้งแผงโซลาร์เซลล์สำหรับการผลิตกระแสไฟฟ้า โดยผู้ฟ้องคดีอ้างว่าตนมิได้รู้เห็นหรือยินยอมให้ดำเนินกิจการดังกล่าว การออกใบอนุญาตให้เปิดกิจการผลิตกระแสไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ของหน่วยงานในสถานที่นั้น จึงเป็นคำสั่งที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย ขอให้ศาลปกครองเพิกถอนพร้อมทั้งเรียกฟ้องให้ชดเชยค่าเสียหาย กรณีนี้ศาลปกครองเห็นว่า เมื่อผู้ฟ้องคดีนำคดีมาฟ้องเมื่อพ้นกำหนด ๙๐ วัน นับแต่วันที่รู้หรือควรรู้ถึงเหตุแห่งการฟ้องคดี ศาลจึงไม่อาจรับข้อหาแรกคือการฟ้องขอให้เพิกถอนใบอนุญาตไว้พิจารณาได้ ส่วนการฟ้องเรียกค่าเสียหายจากการออกใบอนุญาตดังกล่าว ซึ่งถือเป็นคดีละเมิดจากคำสั่งที่ต้องฟ้องคดีภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่รู้หรือควรรู้ถึงเหตุแห่งการฟ้องคดีนั้น เมื่อฟังได้ว่าข้อหานี้ยังอยู่ในระยะเวลาการฟ้องคดี ศาลปกครองจึงมีอำนาจรับข้อหาที่สองไว้พิจารณา จำนวนเงินฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย xx บาท คืออยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว และเชื่อมั่นว่าเมื่อคดีถึงที่สุดจะไม่มี ความเสียหายเกิดขึ้นต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างมีสาระสำคัญ

### หมายเหตุ ๓๒ การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี ๒๕๖๒ หน่วยงานพบว่าสินทรัพย์ที่บันทึกไว้จากผลงานของโครงการวิจัยอุปกรณ์เตาแก๊สเอธานอลจากผลผลิตการเกษตรเหลือใช้ ที่เริ่มดำเนินการในปี ๒๕๖๑ มียอดสูงเกินไปเนื่องจากยังไม่สามารถนำมาใช้งานได้จริง ผลกระทบของรายการดังกล่าว ทำให้ปี ๒๕๖๑ มียอดสินทรัพย์สูงเกินไป xx ล้านบาท และค่าใช้จ่ายสุทธิต่ำเกินไปจำนวน xx ล้านบาท หน่วยงานจึงต้องปรับปรุงรายได้สูง(ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาต้นปี ๒๕๖๒ จำนวน xx ล้านบาท และปรับปรุงรายการข้อมูลในรายงานการเงินปี ๒๕๖๑ ที่แสดงเปรียบเทียบ ให้เสมือนหน่วยงานได้บันทึกรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายมาตั้งแต่ต้น

### หมายเหตุ ๓๓ องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

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



- ๓๒ -

## หมายเหตุ ๓๔ รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	xx	xx
รายได้จากงบดำเนินงาน	xx	xx
รายได้จากงบลงทุน	xx	xx
รายได้จากงบอุดหนุน	xx	xx
รายได้จากงบกลาง	xx	xx
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	xx	xx
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(xx)	(xx)
<b>รวม รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน-สุทธิ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ (เงินกันไว้เบิกเหลืออมปี เบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบลงทุน	xx	xx
รายได้จากงบกลาง	xx	xx
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	xx	xx
<b>รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รวม รายได้จากงบประมาณ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๓๕ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้จากการขายสินค้า	xx	xx
รายได้ค่าบริการ	xx	xx
<b>รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๓๓ -

## หมายเหตุ ๓๖ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงาน จากหน่วยงานภาครัฐ	xx	xx
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากแหล่งอื่น	xx	xx
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุน	xx	xx
รายได้จากการบริจาค	xx	xx
<b>รวม รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๓๗ รายได้อื่น

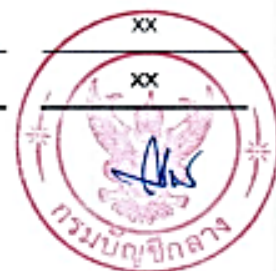
	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	xx	xx
รายได้ดอกเบี้ยรับจากการลงทุนในหลักทรัพย์ของรัฐบาลไทย	xx	xx
รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น	xx	xx
รายได้เงินปันผล	xx	xx
รายได้เงินนอกงบประมาณ	xx	xx
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน-เพื่อค้า	xx	xx
กำไรที่เกิดขึ้นแล้วจากการจำหน่ายเงินลงทุน	xx	xx
รายได้อื่น	xx	xx
<b>รวม รายได้อื่น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๓๔ -

## หมายเหตุ ๓๘ ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๓
เงินเดือน	xx	xx
ค่าล่วงเวลา	xx	xx
เงินประจำตำแหน่ง	xx	xx
ค่าจ้าง	xx	xx
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	xx	xx
เงินช่วยค่าครองชีพ	xx	xx
เงินรางวัลประจำปี	xx	xx
ค่ารักษาพยาบาล	xx	xx
เงินช่วยการศึกษาบุตร	xx	xx
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	xx	xx
เงินชดเชย กบข.	xx	xx
เงินสมทบ กบข.	xx	xx
เงินสมทบ กสจ.	xx	xx
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	xx	xx
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	xx	xx
ค่าเช่าบ้าน	xx	xx
ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ	xx	xx
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	xx	xx
เงินเพิ่ม	xx	xx
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	xx	xx
<b>รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๓๕ -

## หมายเหตุ ๓๙ ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เบี้ยหวัด	xx	xx
บำนาญ	xx	xx
เงินช่วยค่าครองชีพ	xx	xx
บำเหน็จ	xx	xx
บำเหน็จตกทอด	xx	xx
บำเหน็จดำรงชีพ	xx	xx
เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง	xx	xx
ค่ารักษาพยาบาล	xx	xx
เงินช่วยการศึกษาบุตร	xx	xx
บำเหน็จบำนาญอื่น	xx	xx
<b>รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๔๐ ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	xx	xx
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	xx	xx
ค่าตอบแทนอื่น	xx	xx
<b>รวม ค่าตอบแทน</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๓๖ -

## หมายเหตุ ๔๑ ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	xx	xx
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	xx	xx
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	xx	xx
ค่าจ้างเหมาบริการ	xx	xx
ค่าธรรมเนียม	xx	xx
ค่าจ้างที่ปรึกษา	xx	xx
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	xx	xx
ค่าเช่า	xx	xx
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	xx	xx
ค่าวิจัยและพัฒนา	xx	xx
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	xx	xx
ค่าประชาสัมพันธ์	xx	xx
ค่าใช้สอยอื่น	xx	xx
<b>รวม ค่าใช้สอย</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๔๒ ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
ค่าไฟฟ้า	xx	xx
ค่าประปา	xx	xx
ค่าโทรศัพท์	xx	xx
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	xx	xx
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	xx	xx
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	xx	xx
<b>รวม ค่าสาธารณูปโภค</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๓๗ -

## หมายเหตุ ๔๓ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	xx	xx
ครุภัณฑ์	xx	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xx	xx
<b>รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๔๔ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ให้รัฐบาลศปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-อปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ภาคธุรกิจ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรระหว่างประเทศ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจ	xx	xx
ที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจ	xx	xx
ที่เป็นสถาบันการเงิน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยการส่งออก	xx	xx
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	xx	xx
<b>รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๓๘ -

## ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐบาลตปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-อปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-ภาคธุรกิจ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรระหว่างประเทศ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจ ที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจ ที่เป็นสถาบันการเงิน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	xx	xx
<b>รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๔๕ ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	xx	xx
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	xx	xx
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตปท.	xx	xx
ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วของเงินลงทุน	xx	xx
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	xx	xx
ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าคงเหลือ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	xx	xx
ค่าใช้จ่ายในการรักษาความมั่นคงของประเทศ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอื่น	xx	xx
<b>รวม ค่าใช้จ่ายอื่น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๓๙ -

## หมายเหตุ ๔๖ ดัชนีทางการเงิน

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ดอกเบี้ยจ่าย	xx	xx
ค่าธรรมเนียมเงินกู้	xx	xx
ดัชนีทางการเงินอื่น	xx	xx
<b>รวม ดัชนีทางการเงิน</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๔๗ การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงิน ปี ๒๕๖๑ มีการจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงิน ปี ๒๕๖๒

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภท ใหม่
เจ้าหนี้ระยะสั้น	xx๕๗	(x๖)	xx๕๑
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	xx๒๓	x๖	xx๒๙
<b>รวม</b>	<b>xx๘๐</b>	<b>๐</b>	<b>xx๘๐</b>

## หมายเหตุ ๔๘ เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

เมื่อวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒ กรม ก ได้ลงนามในสัญญาจ้างก่อสร้างอาคารที่ทำการถาวรแห่งใหม่ บนที่ราชพัสดุหมายเลขทะเบียนที่ xx มูลค่าตามสัญญารวมทั้งสิ้นประมาณ ๒๕๐ ล้านบาท โดยใช้งบประมาณรายจ่ายผูกพันข้ามปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายการค่าก่อสร้างอาคารพร้อมครุภัณฑ์ประจำอาคาร โดยมีระยะเวลาของสัญญา ๒๔ เดือนเป็นอาคารต้นแบบประหยัดพลังงาน ซึ่งจะใช้เป็นศูนย์ทดสอบอุปกรณ์ประหยัดพลังงานด้วยพร้อมกัน



กองบัญชาการรัฐ  
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชาการรัฐ  
๐ ๒ ๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๘๔๖ ๔๖๔๘

---

**ภาคผนวก ง**

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 1070 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2564  
เรื่อง การขอความเข้าใจในการจัดทำและนำส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณของ  
หน่วยงานของรัฐ



ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๐๗๐

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การขอมความเข้าใจในการจัดทำและนำส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณของหน่วยงานของรัฐ  
เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ อธิการบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ  
ที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓  
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ และมาตรา ๗๗ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลัง ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ในกรณีหน่วยงานของรัฐใดไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้กระทรวงการคลังเปิดเผยไว้ในรายงานการเงินรวมภาครัฐ และให้แจ้งไว้ในรายงานที่เสนอต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เนื่องจากในปีงบประมาณที่ผ่านมา หน่วยงานของรัฐ บางแห่งมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับระยะเวลาในการนำส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ทำให้มีการนำส่งรายงานการเงินล่าช้าไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำและนำส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณของหน่วยงานของรัฐเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงขอให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณโดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ โดยนำส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังเพื่อใช้ในการจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ คือภายในวันที่ ๒๔ ธันวาคมของทุกปี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป อนึ่ง สามารถดาวน์โหลดหนังสือฉบับนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th) หัวข้อกฎหมายและระเบียบการคลัง/ การใช้จ่ายของส่วนราชการ

ขอแสดงความนับถือ

**กุลยา ทัศนพิทักษ์**  
(นางสาวกุลยา ทัศนพิทักษ์)  
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ  
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ  
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐  
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

**ภาคผนวก จ**

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566  
เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.  
2566)

ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๕๕๕

กรมบัญชีกลาง  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๕๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖)

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

อ้างอิง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๗ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๐๗๙ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖) จำนวน ๑ เล่ม

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กรมบัญชีกลางได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ให้หน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียน) ใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงิน ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป โดยให้พิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานของรัฐภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ ซึ่งหน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน โดยสามารถนำรูปแบบรายงานการเงินไปปรับใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน และตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ ได้กำหนดแนวทางการจัดทำรายงานการเงินสำหรับส่วนราชการที่มีหน่วยงานย่อย เพื่อให้ส่วนราชการที่มีหน่วยงานย่อยที่มีได้มีฐานะเป็นหน่วยเบิกจ่ายของส่วนราชการและไม่ได้จัดทำบัญชีเต็มรูปแบบตามเกณฑ์คงค้าง มีข้อมูลการเงินของหน่วยงานย่อยประกอบในรายงานการเงิน โดยพิจารณาถึงหลักความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำสำหรับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินของหน่วยงานย่อย ซึ่งให้นำแนวทางไปปรับใช้ให้เหมาะสมกับรายการที่เกิดขึ้นจริงของส่วนราชการและเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐมีความเหมาะสมสอดคล้องกับสถานการณ์และบทบาทภารกิจของหน่วยงานของรัฐ จึงขอยกเลิกแนวทางการจัดทำรายงานการเงินสำหรับส่วนราชการที่มีหน่วยงานย่อย ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป และได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖) โดยให้ถือปฏิบัติในการจัดทำรายงานการเงินตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๗ เป็นต้นไป ซึ่งมีสาระสำคัญดังนี้

๑. รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล เป็นการกำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเพิ่มเติม เพื่อให้หน่วยงานของรัฐบางแห่งที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล ซึ่งถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ มีการแสดงรายการของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลในรายงานการเงิน โดยนำรายงานการเงินของทุนหมุนเวียนดังกล่าวมาแสดงร่วมกับรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ เพื่อจัดทำรายงานการเงินประจำปีส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. ตัวอย่าง ...

- ๒ -

๒. ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยปรับตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น เช่น รายการลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่นระยะสั้น เงินลงทุนระยะสั้น เงินลงทุนระยะยาว เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น รายการค่าใช้จ่ายและค่าวัสดุ การเปิดเผยข้อมูลลักษณะประเภทของบริการที่ไม่เป็นตัวเงิน เป็นต้น นอกจากนี้ มีการแสดงตัวอย่างรายการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินของส่วนราชการที่มีหน่วยงานย่อยในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้มีความเหมาะสมกับรายการที่เกิดขึ้นของส่วนราชการ และที่สำคัญไม่เป็นการสร้างภาระให้กับหน่วยงานย่อย เพื่อให้หน่วยงานย่อยสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจได้อย่างเต็มที่และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ทั้งนี้ การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินของหน่วยงานของรัฐ ให้แสดงเฉพาะรายการที่เป็นข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการทำความเข้าใจรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ และสามารถพิจารณาเลือกใช้ตัวอย่างจากรายการที่เกิดขึ้นได้ตามความเหมาะสม โดยไม่จำเป็นต้องแสดงรายการทั้งหมดตามที่ตัวอย่างกำหนด

๓. การแสดงรายการของหน่วยงานของรัฐนอกเหนือจากรายการของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล ให้พิจารณาจากรายการทางการเงินโดยรวมที่เกิดขึ้นในหน่วยงานของรัฐ แต่หน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ ในทางกลับกันหน่วยงานของรัฐอาจมีรายการเฉพาะที่ไม่ปรากฏในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กำหนด ดังนั้น หน่วยงานของรัฐต้องนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ไปปรับใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน โดยพิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานของรัฐภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ รายการใดที่หน่วยงานของรัฐพิจารณาแล้วเห็นว่าไม่มีสาระสำคัญ ไม่จำเป็นต้องแยกแสดงรายการในรายงานการเงิน แต่รายการใดที่หน่วยงานของรัฐเห็นว่ามีสาระสำคัญ ควรพิจารณาแยกแสดงในรายงานการเงินหรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แม้ว่ารูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินไม่ได้กำหนดให้แยกแสดงรายการนั้นไว้ในรายงานการเงินหรือไม่ได้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖) ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th) หัวข้อเรื่องที่น่าสนใจ/การบัญชีภาครัฐ/หลักเกณฑ์/รูปแบบรายงานการเงิน หรือหัวข้อกฎหมายและระเบียบการคลัง/การใช้จ่ายของส่วนราชการ

ขอแสดงความนับถือ

*กฤษฏา คันฉิมสิน*

(นางสาวกฤษฏา คันฉิมสิน)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓ - ๑๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ [saraban@cgd.go.th](mailto:saraban@cgd.go.th)



รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ  
(ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖)

กรมบัญชีกลาง  
กองบัญชีภาครัฐ  
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ



## สารบัญ

	หน้า
<b>บทที่ ๑</b> บทนำ	
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์	๑
สาระสำคัญ	๒
ขอบเขต	๒
<b>บทที่ ๒</b> รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล	
หลักการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล	๔
รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล	๖
<b>บทที่ ๓</b> ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	
หลักการ/แนวคิด	๑๗
การเปิดเผยข้อมูล	๑๗
ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล	๑๘
<b>ภาคผนวก</b>	



บทที่ ๑  
บทนำ

**หลักการและเหตุผล**

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้เป็นไปตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยกำหนดให้หน่วยงานของรัฐประกอบด้วย ส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์การอัยการ องค์การมหาชน และหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียน) ที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ให้จัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ต่อมาได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียน) เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบในการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยสามารถนำรูปแบบดังกล่าวไปปรับใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๕ เป็นต้นไป โดยให้พิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานของรัฐภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ ซึ่งหน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่แสดงไว้นี้ ในทางกลับกัน หน่วยงานของรัฐอาจมีรายการเฉพาะที่ไม่ปรากฏในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กำหนด

นอกจากนี้ ได้กำหนดให้ส่วนราชการที่มีหน่วยงานย่อยเปิดเผยข้อมูลทางการเงินในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยให้พิจารณาถึงหลักความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ รวมถึงอาจพิจารณาจากจำนวนเงินที่หน่วยงานย่อยได้รับ ซึ่งสามารถนำไปปรับใช้ให้เหมาะสมกับรายการที่เกิดขึ้นของส่วนราชการ โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลทางการเงินของหน่วยงานย่อยทุกหน่วยงานหรือเปิดเผยรายการทั้งหมดตามแนวทางการจัดทำรายงานการเงินสำหรับส่วนราชการที่มีหน่วยงานย่อย ดังนั้น เพื่อให้รายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น และมีตัวอย่างในการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน จึงได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖)

**วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อให้หน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลแสดงรายการข้อมูลทางการเงินของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลในรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

๒. เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางในการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินให้มีความชัดเจนและครบถ้วนมากยิ่งขึ้น รวมทั้งสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์และตัดสินใจช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงินได้



### สาระสำคัญ

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖) กำหนดขึ้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีการแสดงรายการของหน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล ในรายงานการเงิน ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญหรือข้อมูลที่จำเป็น รวมถึงข้อมูลทางการเงินของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลและหน่วยงานย่อยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมีเนื้อหาสาระที่สำคัญดังนี้

บทที่ ๑ กล่าวถึงหลักการและเหตุผล วัตถุประสงค์ สาระสำคัญ และขอบเขต

บทที่ ๒ กล่าวถึงรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล โดยกำหนดการแสดงรายการของหน่วยงานของรัฐบางแห่งที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล ซึ่งถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ สามารถนำรายงานการเงินของทุนหมุนเวียนดังกล่าวมาแสดงรายการร่วมกับรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

บทที่ ๓ กล่าวถึงตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยปรับตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น นอกจากนี้ มีการแสดงตัวอย่างรายการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินของส่วนราชการที่มีหน่วยงานย่อยในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้มีความเหมาะสมกับรายการที่เกิดขึ้นของส่วนราชการ และที่สำคัญไม่เป็นการสร้างภาระให้กับหน่วยงานย่อย เพื่อให้หน่วยงานย่อยสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจได้อย่างเต็มที่และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมถึงการแสดงตัวอย่างรายการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล

ภาคผนวก กล่าวถึงการเปรียบเทียบการปรับปรุงและเพิ่มเติมหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยเป็นการเปรียบเทียบตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐกับตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖) เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถศึกษาและทำความเข้าใจได้ง่ายขึ้น

อย่างไรก็ดี รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖) ยังคงยึดหลักให้พิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานของรัฐภายใต้หลักความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ ซึ่งหน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่แสดงไว้นี้ ในทางกลับกันหน่วยงานของรัฐอาจมีรายการเฉพาะที่ไม่ปรากฏในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กำหนด

### ขอบเขต

การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐให้ใช้รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๔ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อส่งรายงานการเงินประจำปีให้เป็นไปตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีตามที่กระทรวงการคลังกำหนด



ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม การกำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖) ขึ้น ยังคงยึดหลักให้พิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานของรัฐภายใต้หลักความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ โดยมีขอบเขตดังนี้

๑. รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล เป็นการกำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเพิ่มเติม เพื่อให้หน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลมีการแสดงรายการของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลในรายงานการเงิน โดยนำรายงานการเงินของทุนหมุนเวียนมาแสดงร่วมกับรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ เพื่อจัดทำรายงานการเงินประจำปีส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓

การแสดงผลการของหน่วยงานของรัฐนอกเหนือจากรายการของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล ให้พิจารณาจากรายการทางการเงินโดยรวมที่เกิดขึ้นในหน่วยงานของรัฐ แต่หน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๔ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ ในทางกลับกันหน่วยงานของรัฐอาจมีรายการเฉพาะที่ไม่ปรากฏในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กำหนด ดังนั้น หน่วยงานของรัฐต้องนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินไปปรับใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน โดยพิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานของรัฐภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ รายการใดที่หน่วยงานของรัฐพิจารณาแล้วเห็นว่าไม่มีสาระสำคัญไม่จำเป็นต้องแยกแสดงรายการในรายงานการเงิน แต่รายการใดที่หน่วยงานของรัฐเห็นว่า มีสาระสำคัญควรพิจารณาแยกแสดงในรายงานการเงินหรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แม้ว่ารูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินไม่ได้กำหนดให้แยกแสดงรายการนั้นไว้ในรายงานการเงินหรือไม่ได้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ตาม

๒. ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖) ประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไป เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และรายละเอียดประกอบรายงานการเงิน เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางในการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยให้เปิดเผยข้อมูลที่สำคัญหรือข้อมูลที่จำเป็น รวมถึงข้อมูลทางการเงินของหน่วยงานย่อย และข้อมูลทางการเงินของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล (ถ้ามี) ซึ่งหน่วยงานสามารถปรับเปลี่ยนการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินได้ตามความเหมาะสมจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงาน



## บทที่ ๒

### รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล เป็นการกำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเพิ่มเติม เพื่อให้หน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลมีการแสดงรายการของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลในรายงานการเงิน โดยนำรายงานการเงินของทุนหมุนเวียนมาแสดงรวมกับรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ เพื่อจัดทำรายงานการเงินประจำปีส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

#### หลักการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลแสดงรายการข้อมูลทางการเงินของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลในรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล เพื่อแสดงรายการของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และการเปิดเผยข้อมูลของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมีหลักการจัดทำรายงานการเงินดังนี้

๑. การรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐและรายงานการเงินประจำปีของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลที่ยังไม่ได้ผ่านการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. การพิจารณารอบปีบัญชีว่า รายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐและรายงานการเงินประจำปีของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลมีรอบปีบัญชีแตกต่างกันหรือไม่เพียงใด หากมีรอบปีบัญชีต่างกันไม่เกิน ๓ เดือน สามารถนำรายงานการเงินที่มีรอบปีบัญชีแตกต่างกันนั้นมารวมกันตามปกติได้ โดยไม่ต้องปรับปรุงรายการ แต่หากรอบปีบัญชีของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลต่างจากรอบปีบัญชีตามปีงบประมาณเกิน ๓ เดือน ให้ทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลจัดทำรายงานการเงินใหม่โดยตัดข้อมูลให้เป็นรอบปีบัญชีตามปีงบประมาณของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายนของปีปัจจุบัน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายนของปีปัจจุบัน (วันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคมของปีก่อน และวันที่ ๑ มกราคม - ๓๐ กันยายนของปีปัจจุบัน) และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายนของปีปัจจุบัน

๓. การพิจารณามาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงินว่า รายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐและรายงานการเงินประจำปีของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล มีการใช้มาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีในการจัดทำรายงานการเงินแตกต่างกันหรือไม่ หากทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลไม่ได้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด สามารถนำรายงานการเงินของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลมารวมกับรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐโดยไม่ต้องปรับปรุงรายการ แต่ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้องกับรายการ และนโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันเฉพาะรายการที่มีนัยสำคัญไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๔. การจัดทำรายงานการเงินประจำปี โดยให้หน่วยงานของรัฐนำยอดสินทรัพย์รวม หนี้สินรวม สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนรวม รายได้รวม และค่าใช้จ่ายรวมของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล มาแสดงรายการ ในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่กำหนด

๕. การเปิดเผยหมายเหตุอื่น ๆ ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของหน่วยงานของรัฐให้แสดง เฉพาะรายการที่เป็นข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการทำความเข้าใจรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ และสามารถพิจารณาเลือกใช้ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่แสดงไว้ในบทที่ ๓ จากรายการที่เกิดขึ้นได้ตามความเหมาะสม โดยไม่จำเป็นต้องแสดงรายการทั้งหมดตามที่ตัวอย่างกำหนด

อย่างไรก็ดี การแสดงรายการของหน่วยงานของรัฐนอกเหนือจากรายการของทุนหมุนเวียน ที่ไม่เป็นนิติบุคคลให้พิจารณาจากรายการทางการเงินโดยรวมที่เกิดขึ้นในหน่วยงานของรัฐ แต่หน่วยงานของรัฐ แต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๔ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ ในทางกลับกัน หน่วยงานของรัฐ อาจมีรายการเฉพาะที่ไม่ปรากฏในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กำหนด ดังนั้น หน่วยงานของรัฐ ต้องนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินไปปรับใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน โดยพิจารณาจากรายการ ที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานของรัฐภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ รายการใดที่หน่วยงานของรัฐพิจารณาแล้ว เห็นว่าไม่มีสาระสำคัญ ไม่จำเป็นต้องแยกแสดงรายการในรายงานการเงิน แต่รายการใดที่หน่วยงานของรัฐ เห็นว่ามีสาระสำคัญ ควรพิจารณาแยกแสดงในรายงานการเงินหรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน แม้ว่ารูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินไม่ได้กำหนดให้แยกแสดงรายการนั้น ไว้ในรายงานการเงิน หรือไม่ได้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบ งบการเงินก็ตาม



- ๖ -

## รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล

ชื่อหน่วยงานของรัฐ  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		xx	xx
ลูกหนี้การค้า		xx	xx
ลูกหนี้เงินโอนและรายการ อุดหนุนระยะสั้น		xx	xx
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น		xx	xx
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		xx	xx
เงินลงทุนระยะสั้น		xx	xx
สินค้าคงเหลือ		xx	xx
วัสดุคงเหลือ		xx	xx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		xx	xx
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ลูกหนี้เงินโอนและรายการ อุดหนุนระยะยาว		xx	xx
เงินให้กู้ยืมระยะยาว		xx	xx
เงินลงทุนระยะยาว		xx	xx
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ		xx	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ		xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

( )

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

( )

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



ชื่อหน่วยงานของรัฐ  
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (ต่อ)</b>			
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		xx	xx
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ		xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		xx	xx
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รวมสินทรัพย์ของกรม...</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>สินทรัพย์ของทุนหมุนเวียน</b>			
ที่ไม่เป็นนิติบุคคล	๓๐.๑	xx	xx
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
<b>หนี้สิน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้การค้า		xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		xx	xx
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น		xx	xx
เงินกู้ยืมระยะสั้น		xx	xx
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาว			
ที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี		xx	xx
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่ากรรมสิทธิ์			
ที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี		xx	xx
เงินตรรองราชการรับฝากคลังระยะสั้น		xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

( )

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

( )

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



- ๘ -

ชื่อหน่วยงานของรัฐ  
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
<b>หนี้สินหมุนเวียน (ต่อ)</b>		
เงินรับฝากระยะสั้น	xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xx	xx
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		
เจ้าหนี้ระยะยาว	xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการ อุดหนุนระยะยาว	xx	xx
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	xx	xx
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ระยะยาว - สุทธิ	xx	xx
เงินทดรองราชการรับจากคลัง ระยะยาว	xx	xx
เงินรับฝากระยะยาว	xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รวมหนี้สินของกรม...</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
หนี้สินของทุนหมุนเวียน	๓๐.๑	
ที่ไม่เป็นนิติบุคคล	xx	xx
<b>รวมหนี้สิน</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

ลงชื่อ.....

( )

( )

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



- ๙ -

ชื่อหน่วยงานของรัฐ  
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		xx	xx
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		xx	xx
องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน		xx	xx
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของกรม...		xx	xx
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๓๐.๑		
ของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล		xx	xx
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		xx	xx
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

( )

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

( )

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



- ๑๐ -

ชื่อหน่วยงานของรัฐ  
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

(หน่วย:บาท)

รายได้	หมายเหตุ	๒๕๕๒	๒๕๕๑
รายได้จากงบประมาณ		xx	xx
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่น จากรัฐบาล		xx	xx
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		xx	xx
รายได้จากการอุดหนุนจาก หน่วยงานภาครัฐ		xx	xx
รายได้จากการอุดหนุนอื่น และบริจาค		xx	xx
รายได้อื่น		xx	xx
<b>รวมรายได้ของกรม...</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>
รายได้ของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล	๓๐.๒	xx	xx
<b>รวมรายได้</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร		xx	xx
ค่าบำเหน็จบำนาญ		xx	xx
ค่าตอบแทน		xx	xx
ค่าใช้จ่ายสอย		xx	xx
ค่าวัสดุ		xx	xx
ค่าสาธารณูปโภค		xx	xx
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ		xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

( )

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

( )

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



**ชื่อหน่วยงานของรัฐ**  
**งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน (ต่อ)**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒**

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
<b>ค่าใช้จ่าย (ต่อ)</b>			
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		xx	xx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจาก หน่วยงานภาครัฐ		xx	xx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่น และบริจาค		xx	xx
ค่าใช้จ่ายอื่น		xx	xx
<b>รวมค่าใช้จ่ายของกรม...</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>
ค่าใช้จ่ายของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล	๓๐.๒	xx	xx
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ         ของกรม...</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ         ของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็น         นิติบุคคล</b>	๓๐.๒	xx	xx
<b>รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ     ก่อนต้นทุนทางการเงิน</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>ต้นทุนทางการเงิน</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>xx</b>	<b>xx</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

( )

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

( )

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



**ชื่อหน่วยงานของรัฐ**  
**งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒**

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบ อื่น ของสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
<b>กรม...</b>				
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐</b>				
- ตามที่รายงานไว้เดิม	XX	XX	XX	XX
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		XX		XX
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		XX		XX
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐</b>				
- หลังการปรับปรุง	XX	XX	XX	XX
<b>การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>				
<b>สำหรับปี ๒๕๖๑</b>				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	XX			XX
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		XX		XX
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน			XX	XX
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑</b>				
ทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล		XX	XX	XX
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐</b>				
๓๐.๓	XX	XX	XX	XX
<b>การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>				
<b>สำหรับปี ๒๕๖๑</b>				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	XX			XX
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		XX		XX
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน			XX	XX
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑</b>				
๓๐.๓	XX	XX	XX	XX
<b>ยอดคงเหลือรวม</b>				
<b>ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑</b>				
	XX	XX	XX	XX

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

( )

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

( )

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



**ชื่อหน่วยงานของรัฐ**  
**งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน (ต่อ)**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒**

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบ อื่น ของสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
กรม...				
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/ส่วนทุน สำหรับปี ๒๕๖๒				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด				
	xx			xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด				
		xx		xx
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน				
			xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑				
	xx	xx	xx	xx
ทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑				
๓๐.๓	xx	xx	xx	xx
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี ๒๕๖๒				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด				
	xx			xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด				
		xx		xx
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน				
			xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑				
๓๐.๓	xx	xx	xx	xx
ยอดคงเหลือรวม				
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒				
	xx	xx	xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

( )

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

( )

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



**หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป**

กรม... เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวง... มีหน้าที่ความรับผิดชอบ.....

.....

กรม... มีสถานที่ตั้งหลัก ณ เลขที่ .....(ที่อยู่หน่วยงาน).....

.....

กฎหมายที่สำคัญซึ่งกำหนดหน้าที่การดำเนินงานของกรม... ได้แก่.....

.....

กรม... มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล จำนวน ..... ทุน รายการบัญชีของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล ได้นำมาแสดงกับรายการบัญชีของกรม... ได้แก่ .....(ชื่อเงินทุน/เงินทุนหมุนเวียน/กองทุน/เงินกองทุน).....

**หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน**

รายงานการเงินของกรม... ฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ... ลงวันที่ ..... รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ยกเว้นเรื่อง.... ที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (หรืออื่น ๆ ระบุ...)

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

หมายเหตุอื่น ๆ ของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามตัวอย่างที่แสดงไว้ในบทที่ ๓ ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

**หมายเหตุ ๓๐ รายงานการเงินของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล**

กรม... มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลดังนี้

๑. ทุนหมุนเวียน... จัดตั้งขึ้นตามความในมาตรา ... แห่งพระราชบัญญัติ... พ.ศ. ๒๕xx โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ..... ซึ่งการกำหนดนโยบาย การกำกับดูแล และการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน รวมทั้งการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของ.....(ชื่อทุนหมุนเวียน)..... เป็นอำนาจหน้าที่ของ.....(ชื่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน)..... และจัดทำบัญชีและรายงานการเงินเป็นไปตาม.....(ชื่อมาตรฐานการบัญชี/ระเบียบที่ใช้จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน).....

๒. ทุนหมุนเวียน... (ถ้ามี) จัดตั้งขึ้นตามความในมาตรา ... แห่งพระราชบัญญัติ ..... โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ..... ซึ่งการกำหนดนโยบาย การกำกับดูแล และการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน รวมทั้งการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของ.....(ชื่อทุนหมุนเวียน)..... เป็นอำนาจหน้าที่ของ.....(ชื่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน)..... และจัดทำบัญชีและรายงานการเงินเป็นไปตาม.....(ชื่อมาตรฐานการบัญชี/ระเบียบที่ใช้จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน).....



- ๑๕ -

รายงานการเงินของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลให้แสดงตามรายงานการเงินที่จัดทำตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ (หมายเหตุนี้เป็นเพียงการแสดงตัวอย่างรายงานการเงินของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หน่วยงานของรัฐต้องนำไปปรับใช้ในการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เหมาะสมกับรายการที่เกิดขึ้นจริง หรือจำนวนของทุนหมุนเวียน) โดยมีตัวอย่างการแสดงผลการแต่ละทุนหมุนเวียนดังนี้

๓๐.๑ งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
<b>สินทรัพย์</b>		
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xx	xx
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	xx	xx
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>	<u>xx</u>	<u>xx</u>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	xx	xx
<b>รวมสินทรัพย์</b>	<u>xx</u>	<u>xx</u>
<b>หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		
<b>หนี้สิน</b>		
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>		
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	xx	xx
<b>รวมหนี้สิน</b>	<u>xx</u>	<u>xx</u>
<b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	xx	xx
<b>รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>	<u>xx</u>	<u>xx</u>



- ๑๖ -

๓๐.๒ จบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒  
(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
<b>รายได้</b>		
รายได้จากการอุดหนุนจาก		
หน่วยงานภาครัฐ	xx	xx
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	xx	xx
รายได้อื่น	xx	xx
<b>รวมรายได้</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	xx	xx
ค่าใช้จ่ายสอย	xx	xx
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนจาก		
หน่วยงานภาครัฐ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนอื่นและบริจาค	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอื่น	xx	xx
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

๓๐.๓ จบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒  
(หน่วย:บาท)

	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๐	xx	xx	xx
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๑	xx	xx	xx
	ทุน	รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๑	xx	xx	xx
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๒	xx	xx	xx

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖)

กองบัญชีภาครัฐ  
กรมบัญชีกลาง



## บทที่ ๓

## ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

## หลักการ/แนวคิด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายถึง ข้อมูลที่แสดงเพิ่มเติมจากข้อมูลที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นการอธิบาย หรือแยกแสดงรายการที่นำเสนอในรายงานการเงินดังกล่าว และข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่มีคุณสมบัติไม่เพียงพอที่จะรับรู้ในรายงานการเงินที่นำเสนอ หมายเหตุประกอบงบการเงินจะต้องนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำรายงานการเงินและนโยบายการบัญชีเฉพาะที่หน่วยงานใช้ และให้ข้อมูลอื่นเพิ่มเติมที่ไม่ได้นำเสนอไว้ที่ใดในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แต่เป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการทำความเข้าใจรายงานการเงินเหล่านั้น โดยมีรายละเอียดประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไป เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และรายละเอียดประกอบรายงานการเงิน ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางในการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินให้มีความชัดเจนและครบถ้วนมากยิ่งขึ้น รวมทั้งสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์และตัดสินใจช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงรายงานการเงินได้ จึงได้รับตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

## การเปิดเผยข้อมูล

การจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยมีรายละเอียดดังนี้

## ๑. ข้อมูลทั่วไป

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลเรื่องทั่วไปเกี่ยวกับหน่วยงานที่จะช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการทางการเงินของหน่วยงานได้ดีขึ้น เช่น การกิจหลักของหน่วยงาน กฎหมายที่สำคัญ ซึ่งกำหนดหน้าที่หรือให้อำนาจแก่หน่วยงานในการดำเนินงาน หน่วยงานภายใต้สังกัด ในระดับต่าง ๆ ที่มีการนำข้อมูลมาแสดงรวมอยู่ในรายงานการเงินของหน่วยงาน

## ๒. เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลที่ระบุว่ารายงานการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด หรือตามมาตรฐานการบัญชีอื่นใด ในกรณีที่หน่วยงานต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แต่ในเรื่องนั้นยังไม่มีกำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีการประกาศใช้แล้ว ให้หน่วยงานเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่เลือกใช้ตามที่กำหนดไว้ในลำดับขั้นของการเลือกใช้นโยบายการบัญชี และหากหน่วยงานเลือกที่จะนำ



- ๑๘ -

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐมาใช้ก่อนวันที่กำหนดให้ถือปฏิบัติ ให้นำหน่วยงานเปิดเผยข้อเท็จจริงและเหตุผลของเรื่องดังกล่าวด้วย

๓. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ที่มีการประกาศใช้เป็นครั้งแรก หรือมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่เคยมีการประกาศใช้แล้ว แต่มีการปรับปรุงใหม่ในระหว่างงวดที่มีการนำเสนอรายงานการเงิน โดยระบุด้วยว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับดังกล่าวให้เริ่มถือปฏิบัติกับรายงานการเงินงวดใด การนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติ ทำให้เกิดผลกระทบอย่างไร กับรายงานการเงินของหน่วยงาน หากเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ให้เริ่มถือปฏิบัติในอนาคต ฝ่ายบริหารของหน่วยงานคาดว่าจะมีผลต่อรายงานการเงินในอนาคตอย่างไร เมื่อมีการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติ

#### ๔. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้หน่วยงานเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในรายงานการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่หน่วยงานใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของรายงานการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินของหน่วยงานในรายงานการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐถูกกำหนดให้หน่วยงานปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่หน่วยงานในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารของหน่วยงาน ดังนั้น ในกรณีที่มีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่หน่วยงานเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก และหน่วยงานต้องเปิดเผยนโยบายบัญชีเฉพาะรายการที่หน่วยงานนำมาใช้เท่านั้น

#### ๕. รายละเอียดประกอบรายงานการเงิน

โดยทั่วไปหากรายการที่นำเสนอไว้ในรายงานการเงินเป็นรายการที่มีสาระสำคัญ หน่วยงานควรแสดงรายละเอียดประกอบรายการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานการเงินทำความเข้าใจรายการที่อยู่ในรายงานการเงินได้ดีขึ้น สามารถประเมินฐานะการเงินและผลการดำเนินงานได้ โดยถูกต้องตรงกับความเป็นจริง และคาดการณ์อนาคตจากข้อมูลในรายงานการเงินปัจจุบันได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อจำกัดของการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ เช่น เงินสดในมือที่เกิดจากการยึดเก็บรายได้แผ่นดิน ซึ่งหน่วยงานต้องนำส่งคลังเท่านั้น ไม่สามารถนำไปใช้เพื่อการอื่นได้ และเงินฝากคลังที่ถือไว้เพื่อนำไปจ่ายต่องานบุคคลที่สาม ซึ่งหน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานปกติได้ องค์ประกอบของรายงานการเงิน



ของหน่วยงานที่มีลักษณะเฉพาะ การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่ได้เกิดจากรายการค้ากับหน่วยงานหรือบุคคลอื่น และภาวะผูกพันของหน่วยงานที่เกี่ยวกับการใช้สินทรัพย์และหนี้สิน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐอาจมีข้อกำหนดเกี่ยวกับเรื่องการเปิดเผยข้อมูลไว้โดยเฉพาะ ซึ่งทำให้ต้องมีการนำเสนอข้อมูลเพิ่มเติม หรือนำเสนอในลักษณะที่แตกต่างจากรายการที่แสดงไว้ หน่วยงานต้องพิจารณาเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังกล่าว

นอกจากนี้ ให้หน่วยงานพิจารณาเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเรื่องอื่น ๆ ตามหนังสือเวียนสั่งการที่เกี่ยวข้องของกระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง เพื่อช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินในการทำความเข้าใจกับรายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน และรายการที่อาจมีผลต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ยังไม่มีการรับรู้ในรายงานการเงิน

#### ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไป เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และรายละเอียดประกอบรายงานการเงิน โดยให้เปิดเผยข้อมูลที่สำคัญหรือข้อมูลที่จำเป็น รวมถึงข้อมูลทางการเงินของหน่วยงานย่อย และข้อมูลทางการเงินของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล (ถ้ามี) ซึ่งหน่วยงานสามารถปรับเปลี่ยนการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินได้ตามความเหมาะสมจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงาน

การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินของหน่วยงานของรัฐ ให้แสดงเฉพาะรายการที่เป็นข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการทำความเข้าใจรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ และสามารถพิจารณาเลือกใช้ตัวอย่างจากรายการที่เกิดขึ้นได้ตามความเหมาะสม โดยไม่จำเป็นต้องแสดงรายการทั้งหมดตามที่ตัวอย่างกำหนด



**หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป**

กรมตัวอย่าง เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงต้นแบบ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก.....

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

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งหลักอยู่ในกระทรวงต้นแบบ.....(ที่อยู่หน่วยงาน).....

..... และมีสำนักงานภูมิภาค จำนวน.....แห่ง  
กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกรมตัวอย่าง ได้แก่ พระราชบัญญัติ  
ตัวอย่าง พ.ศ. ... และพระราชบัญญัติต้นแบบ พ.ศ. ...

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี  
จำนวน xx บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน xx บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุนจำนวน xx บาท  
และงบประจำ จำนวน xx บาท เพื่อใช้จ่ายในแผนงานบริหาร .....

.....  
.....

กรมตัวอย่าง มีหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด จำนวน xx แห่ง ซึ่งเป็นหน่วยเบิกจ่าย  
ในภูมิภาค และมีหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางอีก จำนวน xx แห่ง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณ  
และเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน  
และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงิน  
ฉบับนี้ และมีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล จำนวน xx ทุน รายการบัญชีของทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล  
ได้นำมาแสดงกับรายการบัญชีของกรมตัวอย่าง ได้แก่ ..... (ชื่อเงินทุน/เงินทุนหมุนเวียน/กองทุน/เงินกองทุน)

.....  
รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลของหน่วยงานย่อย จำนวน xx แห่ง จากทั้งหมด xx แห่ง ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

**หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน**

รายงานการเงินของกรมตัวอย่างฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ  
พ.ศ. ๒๕๖๑ รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ  
ที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ (หรืออื่น ๆ ระบุ...) ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐาน  
การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ยกเว้นเรื่อง... ที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน  
(หรืออื่น ๆ ระบุ...)

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี  
รายงานการเงินของกรมตัวอย่าง ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ  
รวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นทั้งที่หน่วยงานในส่วนกลางและหน่วยงานในส่วนภูมิภาค



**หมายเหตุ ๓ มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ (ถ้ามี)**

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ... เรื่อง.....

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบต่อสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ... เรื่อง..... วันที่มีผลบังคับใช้ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ ยกเว้น.....

(กรณีกระทรวงการคลังไม่ได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่ หน่วยงานไม่ต้องแสดงหมายเหตุนี้)

**หมายเหตุ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ****๔.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

- เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ตราพด และธนาคณัติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

- เงินทรองราชการ หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินทรองราชการจะบันทึกควบคุมโดยทะเบียนยอดบัญชีเงินทรองราชการจะเป็นยอดคงที่ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงานใช้จ่ายเงินทรองราชการแล้วจะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาใช้เงินทรองราชการ หน่วยงานจะบันทึกรับรู้เงินทรองราชการเมื่อได้รับเงินควบคู่ไปกับการบันทึกเงินทรองราชการรับจากคลัง และให้แสดงรายการเงินทรองราชการในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

- 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 หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีคอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ แสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

#### ๔.๓ เงินให้กู้

เงินให้กู้ หมายถึง เงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้

#### ๔.๔ เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๓ เดือน ตราสารหนี้ ตราสารทุน และสินทรัพย์อื่นที่ถือไว้เพื่อรับผลตอบแทน

หน่วยงานจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้น หรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาวดังนี้

- เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

- เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

ตราสารหนี้ หมายถึง ตราสารที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย หน่วยงานจัดประเภทดังนี้

- ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หมายถึง เงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ที่หน่วยงานมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือไว้จนครบกำหนดไถ่ถอน โดยที่หน่วยงานจะไม่ขายตราสารดังกล่าวก่อนครบกำหนด หรือจะไม่โอนเปลี่ยนแปลงตราสารดังกล่าว หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดที่หน่วยงานตั้งใจจะถือจนครบกำหนด ด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน



- ๒๓ -

- ตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้ำ หมายถึง ตราสารหนี้ที่หน่วยงานถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่อยู่ในความต้องการของตลาดที่หน่วยงานไม่ได้ตั้งใจจะถือจนครบกำหนดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้ำด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

- ตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เมื่อขาย หมายถึง ตราสารหนี้ทุกชนิดซึ่งไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้ำ และในขณะเดียวกันไม่ถือเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ ทั้งที่อยู่ในความต้องการของตลาดและไม่ได้อยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เมื่อขายด้วยมูลค่ายุติธรรมหักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

ตราสารทุน หมายถึง ตราสารที่แสดงว่าผู้ถือตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนได้เสียในสินทรัพย์ที่เหลืออยู่ของกิจการหรือหน่วยงานที่ไปลงทุนหลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว หน่วยงานจัดประเภทดังนี้

- ตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้ำ หมายถึง ตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่หน่วยงานถือไว้ โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้ำด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

- ตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เมื่อขาย หมายถึง ตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่ไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้ำ และเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนในหน่วยงานร่วม หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เมื่อขาย ด้วยมูลค่ายุติธรรมหักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

ตราสารทุนที่ถือเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม/หน่วยงานร่วม/เงินลงทุนทั่วไป

- หน่วยงานที่ถูกควบคุม หมายถึง กิจการหรือหน่วยงานซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปแบบบริษัทซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน

- หน่วยงานร่วม หมายถึง กิจการหรือหน่วยงานซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปแบบบริษัทที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญของหน่วยงาน และไม่ถือเป็นหน่วยงานที่ถูกควบคุม

- เงินลงทุนทั่วไป หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ทำให้หน่วยงานไม่สามารถจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้ำหรือหลักทรัพย์เมื่อขาย และไม่มีความสัมพันธ์ถึงขั้นที่จะสามารถควบคุมกิจการหรือหน่วยงาน หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญได้

- หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมหรือหน่วยงานร่วม หรือเงินลงทุนทั่วไป ด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

#### ๔.๕ สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการค้าเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือแจกจ่าย



- ๒๔ -

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน/ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก/เฉพาะเจาะจง หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ยกเว้นสินค้าคงเหลือที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน วัดราคาทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น และสินค้าคงเหลือสำหรับรายการที่ถือไว้เพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อย การใช้ไปในกระบวนการผลิตสินค้าคงเหลือเพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทน หรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อย วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือราคาทุนเปลี่ยนแปลงแทนปัจจุบัน แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

#### ๔.๖ วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน/ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก/เฉพาะเจาะจง

#### ๔.๗ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
- หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี ๒๕๖๓ รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป
- ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์
- ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน
- ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบ จะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และต้นทุนค่าของขึ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำ จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น
- ค่าเสื่อมราคบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

อาคารถาวร	๑๕ - ๔๐ ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	๘ - ๑๕ ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	๑๕ - ๒๕ ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	๕ - ๑๕ ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	๓ - ๑๒ ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	๕ - ๓๐ ปี



- ๒๕ -

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	๕ - ๑๐ ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	๑๕ - ๒๐ ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๕ - ๑๐ ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	๒ - ๑๐ ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	๒ - ๑๐ ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	๒ - ๑๐ ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	๕ - ๑๐ ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	๕ - ๑๕ ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๓ - ๕ ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	๒ - ๕ ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	๒ - ๕ ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	๒ - ๕ ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	๒ - ๕ ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	๕ - ๑๐ ปี
ครุภัณฑ์สนาม	๒ - ๕ ปี
ครุภัณฑ์อื่น	๒ - ๑๕ ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

#### ๔.๘ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	๑๐ - ๒๐ ปี
ถนนพื้นลาดยาง	๓ - ๑๐ ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	๒๐ - ๕๐ ปี
เขื่อนดิน	๒๐ - ๕๐ ปี
เขื่อนปูน	๕๐ - ๘๐ ปี
อ่างเก็บน้ำ	๒๐ - ๘๐ ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	๓ - ๕๐ ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง



#### ๔.๙ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

- หน่วยงานรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ ๓๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ๒ - ๒๐ ปี

#### ๔.๑๐ เงินกู้

หน่วยงานแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาการรายงาน และเงินกู้ระยะยาวส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียน และรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาการรายงานเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

#### ๔.๑๑ เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นหนี้สินจากสัญญาเช่าที่ทำให้เกิดการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน หน่วยงานรับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินในงบแสดงฐานะทางการเงินด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ ค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องป็นส่วนให้กับงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด หน่วยงานคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับการเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ที่เช่าโดยสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ทั้งนี้ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่หน่วยงานจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง หน่วยงานต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

#### สัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากนี้จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า

#### ๔.๑๒ ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นการผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความเสียหาย หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายการที่จะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น



- ๒๗ -

**๔.๑๓ รายได้จากเงินงบประมาณ**

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

- (๑) กรณีที่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินกับคลัง
- (๒) กรณีที่เบิกหักผลส่งหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน โดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง

**๔.๑๔ รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล**

หน่วยงานรับรู้รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลดังนี้

- (๑) เมื่อได้รับเงินในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินกู้ให้กับหน่วยงานโดยตรง หรือ
- (๒) รับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินตรงให้แก่เจ้าหน้าที่ หรือ
- (๓) รับรู้เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลังในกรณีที่หน่วยงานเบิกจ่ายเงินกู้ฝากคลัง

**๔.๑๕ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ**

หน่วยงานรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

- (๑) หน่วยงานได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว
  - (๒) หน่วยงานไม่เกี่ยวข้องในการบริหารสินค้าอย่างต่อเนื่องในระดับที่เจ้าของพึงกระทำ หรือไม่ได้ควบคุมสินค้าที่ขายไปแล้วทั้งทางตรงและทางอ้อม
  - (๓) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ
  - (๔) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับรายการนั้น
  - (๕) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นหรือที่จะเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ
- เมื่อผลของรายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ หน่วยงานรับรู้รายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการเป็นรายได้ตามขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน ผลของรายการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้
- (๑) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ
  - (๒) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับรายการนั้น
  - (๓) หน่วยงานสามารถวัดขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันที่ในรายงานการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ
  - (๔) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วและต้นทุนที่จะเกิดขึ้น เพื่อให้รายการนั้นเสร็จสมบูรณ์ได้อย่างน่าเชื่อถือ



#### ๔.๑๖ รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง หน่วยงานรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เพื่อแสดงภาวะผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

#### ๔.๑๗ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายการทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่ผู้โอนในกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้ เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

#### ๔.๑๘ รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกรายการครั้งแรกเป็นสกุลเงินบาท โดยการแปลงจำนวนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และ ณ วันสิ้นสุด การรายงานแปลงค่ารายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราปิด ส่วนรายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกไว้ด้วยราคาทุนเดิมหรือบันทึกไว้ด้วยมูลค่ายุติธรรมหน่วยงานรายงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ หรืออัตราแลกเปลี่ยน ณ ขณะที่กำหนดมูลค่ายุติธรรมนั้น



- ๒๙ -

## 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
<b>รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

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

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

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

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินฝากค่า.....	xx	xx
เงินฝากเพื่อ.....	xx	xx
เงินฝากอื่น ๆ	xx	xx
	xx	xx



- ๓๐ -

เงินฝากคลังอื่น ๆ ที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่าย ได้แก่

๑. เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน จำนวน xx บาท (ปี ๒๕๖๑ xx บาท) เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับชดใช้ความเสียหายหรือสิ้นเปลืองของทรัพย์สินที่เกิดจากการกระทำละเมิดที่ได้รับไว้ในระหว่างปี ซึ่งสามารถนำไปใช้จ่ายได้ภายในระยะเวลา ๒ ปี นับแต่วันที่ได้รับเงิน ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินรายรับเพื่อบูรณะทรัพย์สินที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. เงินฝากสมทบการดำเนินการตามภารกิจ จำนวน xx บาท (ปี ๒๕๖๑ xx บาท) เป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานในสังกัดกระทรวงต้นแบบทุกแห่งสามารถใช้ได้ร่วมกัน โดยให้กรมเป็นผู้เก็บรักษา ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน มีดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ยอดรวมของโครงการใช้จ่ายของหน่วยงานอื่นที่ได้รับอนุมัติแล้ว	xx	xx
ยอดรวมของเงินฝากที่ปลอดภาระผูกพัน	xx	xx
	<u>xx</u>	<u>xx</u>

หมายเหตุ ๖ ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	xx	xx
หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	(xx)	(xx)
ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ สุทธิ	<u>xx</u>	<u>xx</u>
ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	xx	xx
หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	(xx)	(xx)
ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก สุทธิ	<u>xx</u>	<u>xx</u>
รวมลูกหนี้การค้า	<u>xx</u>	<u>xx</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ดังนี้

ลูกหนี้การค้า *	(หน่วย:บาท)			รวม
	ยังไม่เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน ๓๐ วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า ๓๐ วัน	
๒๕๖๒	xx	xx	xx	xx
๒๕๖๑	xx	xx	xx	xx

\* จำนวนเงินก่อนหักค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ



- ๓๑ -

## หมายเหตุ ๗ ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ลูกหนี้ค่าภาษี	xx	xx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าภาษี	(xx)	(xx)
ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	xx	xx
<b>รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๘ ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	xx	xx
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	xx	xx
เงินจ่ายล่วงหน้า	xx	xx
เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย	xx	xx
รายได้ค้างรับ	xx	xx
ลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น	xx	xx
เงินจ่ายให้หน่วยงานในต่างประเทศ	xx	xx
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	xx	xx
ลูกหนี้อื่น	xx	xx
<b>รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามกำหนดระยะเวลาส่งหลักฐานการจ่าย และ/หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม

ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่เกิน	เกินกำหนด	เกินกำหนด	รวม
	กำหนด	ระยะเวลา	ระยะเวลา	
	ระยะเวลา	ไม่เกิน ๑๕ วัน	เกินกว่า ๑๕ วัน	
๒๕๖๒	xx	xx	xx	xx
๒๕๖๑	xx	xx	xx	xx



- ๓๒ -

## หมายเหตุ ๙ เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินให้กู้ระยะสั้น		
- สัญญากู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน ๑ ปี	xx	xx
- ส่วนของเงินให้กู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	xx	xx
	xx	xx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - เงินให้กู้ระยะสั้น	(xx)	(xx)
เงินให้กู้ระยะสั้น - สุทธิ	xx	xx
เงินให้ยืมระยะสั้น	xx	xx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - เงินให้ยืมระยะสั้น	(xx)	(xx)
เงินให้ยืมระยะสั้น - สุทธิ	xx	xx
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	xx	xx

## เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

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

\* จำนวนเงินก่อนหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

## หมายเหตุ ๑๐ เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินฝากประจำไม่เกิน ๑๒ เดือน	xx	xx
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ	xx	xx
เงินลงทุนอื่น	xx	xx
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	xx	xx



- ๓๓ -

เงินลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)				
	หลักทรัพย์ เพื่อค้า	หลักทรัพย์ เพื่อขาย	เงินลงทุน ทั่วไป	ตราสารหนี้ ที่จะครบ กำหนดภายใน ๑ ปี	รวม
ตราสารหนี้	xx	xx	-	xx	xx
ตราสารทุน	xx	xx	xx	-	xx
ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xx/(xx)	xx/(xx)	-	-	xx/(xx)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	(xx)	(xx)	-	(xx)
<b>รวมเงินลงทุน ในหลักทรัพย์ - สุทธิ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์ จำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยรัฐวิสาหกิจและ  
กระทรวงการคลัง ยกเว้นหลักทรัพย์เพื่อค้า จำนวน xx บาท และหลักทรัพย์เพื่อขาย จำนวน xx บาท  
เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทเอกชนในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA

เงินลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)				
	หลักทรัพย์ เพื่อค้า	หลักทรัพย์ เพื่อขาย	เงินลงทุน ทั่วไป	ตราสารหนี้ ที่จะครบ กำหนดภายใน ๑ ปี	รวม
ตราสารหนี้	xx	xx	-	xx	xx
ตราสารทุน	xx	xx	xx	-	xx
ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xx/(xx)	xx/(xx)	-	-	xx/(xx)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	(xx)	(xx)	-	(xx)
<b>รวมเงินลงทุน ในหลักทรัพย์ - สุทธิ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๓๔ -

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์ จำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยรัฐวิสาหกิจ และกระทรวงการคลัง ยกเว้นหลักทรัพย์เพื่อค้า จำนวน xx บาท และหลักทรัพย์เพื่อขาย จำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทเอกชนในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA

#### หมายเหตุ ๑๑ สิ้นค้าคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
วัตถุดิบ	xx	xx
สินค้าระหว่างผลิต	xx	xx
สินค้าสำเร็จรูป	xx	xx
<b>รวมสิ้นค้าคงเหลือ - หุน</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า	(xx)	(xx)
<b>รวมสิ้นค้าคงเหลือ - สุทธิ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

#### หมายเหตุ ๑๒ วัสดุคงเหลือ

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

#### หมายเหตุ ๑๓ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - เงินทศรองอื่น ๆ	xx	xx
ตอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า - ตัวเงินคลัง	xx	xx
สินทรัพย์รอการโอน	xx	xx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xx	xx
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๓๕ -

สินทรัพย์รอการโอน เป็นสิ่งปลูกสร้างแสดงตามราคาทุน โดยไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา หน่วยงาน จัดสร้างเสร็จแล้วภายในปี และอยู่ระหว่างการเตรียมการที่จำเป็นเพื่อส่งมอบให้แก่หน่วยงานอื่นนำไปใช้ประโยชน์ และบริหารจัดการต่อไป ซึ่งคาดว่าจะสามารถโอนได้ภายในปีถัดไป

หมายเหตุ ๑๔ ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ลูกหนี้การค้าระยะยาว	xx	xx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้าระยะยาว	(xx)	(xx)
<b>ลูกหนี้การค้าระยะยาว - สุทธิ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
เงินอุดหนุนราชการ - เพื่อการดำเนินงาน	xx	xx
ลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	xx	xx
เงินขาด/เกินบัญชี	xx	xx
ลูกหนี้จากการช่วยเหลืออุดหนุนระยะยาว	xx	xx
ลูกหนี้อื่นระยะยาว	xx	xx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่นระยะยาว	(xx)	(xx)
<b>ลูกหนี้อื่นระยะยาว - สุทธิ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
เงินจ่ายล่วงหน้า - ระยะยาว	xx	xx
<b>รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

ลูกหนี้การค้าระยะยาว ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า ระยะยาว *	(หน่วย:บาท)			รวม
	ยังไม่เกิน กำหนดชำระ	เกินกำหนด ชำระ ไม่เกิน xx ปี	เกินกำหนด ชำระ เกินกว่า xx ปี	
๒๕๖๒	xx	xx	xx	xx
๒๕๖๑	xx	xx	xx	xx

\* จำนวนเงินก่อนหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ



- ๓๖ -

## หมายเหตุ ๑๕ เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
เงินให้กู้ระยะยาว	xx	xx
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	(xx)	(xx)
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - เงินให้กู้ระยะยาว	xx	xx
เงินให้กู้ระยะยาว - สุทธิ	(xx)	(xx)
เงินให้ยืมระยะยาว	xx	xx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - เงินให้ยืมระยะยาว	(xx)	(xx)
เงินให้ยืมระยะยาว - สุทธิ	xx	xx
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	xx	xx

เงินให้กู้ระยะยาว ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะยาว*	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน xx ปี	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า xx ปี	รวม
	๒๕๕๒	xx	xx	xx
๒๕๕๑	xx	xx	xx	xx

\* จำนวนเงินก่อนหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

## หมายเหตุ ๑๖ เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
เงินฝากประจำเกิน ๑๒ เดือน	xx	xx
เงินลงทุนในหลักทรัพย์และส่วนได้เสียของหน่วยงาน - สุทธิ	xx	xx
เงินลงทุนอื่น	xx	xx
รวมเงินลงทุนระยะยาว	xx	xx



- ๓๗ -

เงินลงทุนในหลักทรัพย์และส่วนได้เสียของหน่วยงาน - สุทธิ ประกอบด้วย เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนระยะยาวในหลักทรัพย์อื่น ดังนี้

### เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒		๒๕๖๑	
	สัดส่วน การลงทุน	จำนวนเงิน	สัดส่วน การลงทุน	จำนวนเงิน
บริษัท ก	xx	xx	xx	xx
บริษัท ข	xx	xx	xx	xx
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า		(xx)		(xx)
<b>เงินลงทุนใน หน่วยงานร่วม - สุทธิ</b>		<b>xx</b>		<b>xx</b>

หน่วยงานถือเงินลงทุนในหน่วยงานร่วมไว้ตามนโยบายของรัฐบาล เพื่อการสนับสนุนและส่งเสริมการผลิตพลังงานทดแทนในพื้นที่ที่มีศักยภาพสูง โดยเป็นการลงทุนร่วมกันระหว่างรัฐและภาคเอกชน

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

### เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒		๒๕๖๑	
	สัดส่วน การลงทุน	จำนวนเงิน	สัดส่วน การลงทุน	จำนวนเงิน
บริษัท ค	xx	xx	xx	xx
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า		(xx)		(xx)
<b>เงินลงทุนในหน่วยงาน ที่ถูกควบคุม - สุทธิ</b>		<b>xx</b>		<b>xx</b>

หน่วยงานถือเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมไว้ตามนโยบายรัฐบาล เพื่อการพัฒนาและปรับปรุงเทคโนโลยีการผลิตพลังงานจากแสงอาทิตย์



- ๓๘ -

## เงินลงทุนระยะยาวในหลักทรัพย์อื่น

เงินลงทุนระยะยาวในหลักทรัพย์อื่น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

	หลักทรัพย์ เมื่อขาย	ตราสารหนี้ ที่จะถือ จนครบกำหนด	เงินลงทุน ทั่วไป	รวม
ตราสารทุน	xx	-	xx	xx
ตราสารหนี้	xx	xx	-	xx
ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xx/(xx)	-	-	xx/(xx)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
<b>รวมเงินลงทุนระยะยาว ในหลักทรัพย์อื่น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
หัก ตราสารหนี้ส่วนที่จะครบ กำหนดภายใน ๑ ปี	-	(xx)	-	(xx)
<b>รวมเงินลงทุนระยะยาว ในหลักทรัพย์อื่น - สุทธิ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

เงินลงทุนระยะยาวในตราสารหนี้ข้างต้น แยกตามระยะเวลาที่จะครบกำหนด ดังนี้

(หน่วย:บาท)

	๑ ปี	ครบกำหนดภายใน		รวม
		๒ - ๕ ปี	เกิน ๕ ปี	
หลักทรัพย์เมื่อขาย	xx	xx	xx	xx
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
บริษัท ก	xx	xx	xx	xx
บริษัท ข	xx	xx	xx	xx
<b>รวม</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนระยะยาว จำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดย  
บริษัทเอกชนในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA



- ๓๙ -

เงินลงทุนระยะยาวในหลักทรัพย์อื่น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)			
	หลักทรัพย์ เผื่อขาย	ตราสารหนี้ ที่จะถือ จนครบกำหนด	เงินลงทุน ทั่วไป	รวม
ตราสารทุน	xx	-	xx	xx
ตราสารหนี้	xx	xx	-	xx
ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xx/(xx)	-	-	xx/(xx)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
<b>รวมเงินลงทุนระยะยาว ในหลักทรัพย์อื่น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
หัก ตราสารหนี้ส่วนที่จะครบ กำหนดภายใน ๑ ปี	-	(xx)	-	(xx)
<b>รวมเงินลงทุนระยะยาว ในหลักทรัพย์อื่น - สุทธิ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

เงินลงทุนระยะยาวในตราสารหนี้ข้างต้น แยกตามระยะเวลาที่จะครบกำหนด ดังนี้

(หน่วย:บาท).

	ครบกำหนดภายใน			รวม
	๑ ปี	๒ - ๕ ปี	เกิน ๕ ปี	
หลักทรัพย์เผื่อขาย	xx	xx	xx	xx
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
บริษัท ก	xx	xx	xx	xx
บริษัท ข	xx	xx	xx	xx
<b>รวม</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนระยะยาว จำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดย  
บริษัทเอกชนในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA



- ๔๐ -

## หมายเหตุ ๑๗ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(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 และอุปกรณ์ ตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	xx	xx
งานระหว่างก่อสร้าง	xx	xx
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	xx	xx

(หน่วย:บาท)

	๒๕๕๑				
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูก สร้าง	ครุภัณฑ์	อื่น ๆ	รวม
<b>ราคาทุน</b>					
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๐	xx	xx	xx	xx	xx
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	xx	xx	xx	xx	xx
การจำหน่ายออก	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑	xx	xx	xx	xx	xx
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>					
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๐	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
การจำหน่ายออก	xx	xx	xx	xx	xx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑	xx	xx	xx	xx	xx



- ๔๑ -

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒				รวม
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูก สร้าง	ครุภัณฑ์	อื่น ๆ	
<b>ราคาทุน</b>					
ณ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑	xx	xx	xx	xx	xx
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	xx	xx	xx	xx	xx
การจำหน่ายออก	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	xx	xx	xx	xx	xx
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>					
ณ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
การจำหน่ายออก	xx	xx	xx	xx	xx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	xx	xx	xx	xx	xx

## หมายเหตุ ๑๘ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ถนน	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(xx)	(xx)
ถนน - สุทธิ	xx	xx
สะพาน	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(xx)	(xx)
สะพาน - สุทธิ	xx	xx
เขื่อน	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(xx)	(xx)
เขื่อน - สุทธิ	xx	xx
อ่างเก็บน้ำ	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(xx)	(xx)
อ่างเก็บน้ำ - สุทธิ	xx	xx



- ๔๒ -

		(หน่วย:บาท)				
		๒๕๖๒		๒๕๖๑		
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น		xx		xx		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น		(xx)		(xx)		
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ		xx		xx		
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ		xx		xx		

		(หน่วย:บาท)					
		๒๕๖๑		๒๕๖๐			
		ถนน	สะพาน	เขื่อน	อ่างเก็บน้ำ	อื่น ๆ	รวม
<b>ราคาทุน</b>							
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐		xx	xx	xx	xx	xx	xx
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น		xx	xx	xx	xx	xx	xx
การจำหน่ายออก		(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑		xx	xx	xx	xx	xx	xx
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>							
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐		(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี		(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
การจำหน่ายออก		xx	xx	xx	xx	xx	xx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑		(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
<b>มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่</b>							
๓๐ กันยายน ๒๕๖๑		xx	xx	xx	xx	xx	xx



- ๔๓ -

	(หน่วย:บาท)					รวม
	๒๕๖๒					
	ถนน	สะพาน	เขื่อน	อ่างเก็บน้ำ	อื่น ๆ	
<b>ราคาทุน</b>						
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑	xx	xx	xx	xx	xx	xx
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	xx	xx	xx	xx	xx	xx
การจำหน่ายออก	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	xx	xx	xx	xx	xx	xx
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>						
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
การจำหน่ายออก	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
<b>มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่</b>						
๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	xx	xx	xx	xx	xx	xx

หมายเหตุ ๑๔ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xx	xx
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(xx)	(xx)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน	xx	xx
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	xx	xx
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	xx	xx



- ๔๔ -

## สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
<b>ราคาทุน</b>		
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม	xx	xx
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	xx	xx
การจำหน่ายออก	(xx)	(xx)
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน	xx	xx
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>		
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม	(xx)	(xx)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(xx)	(xx)
การจำหน่ายออก	xx	xx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน	(xx)	(xx)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน	xx	xx

## หมายเหตุ ๒๐ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ที่ดิน	xx	xx
อาคาร	xx	xx
ส่วนปรับปรุงอาคาร	xx	xx
สิ่งปลูกสร้าง	xx	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(xx)	(xx)
รวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ	xx	xx



- ๔๕ -

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๑					
	ที่ดิน	อาคาร	ส่วนปรับปรุงอาคาร	สิ่งปลูกสร้าง	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	รวม
<b>ราคาทุน</b>						
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐	xx	xx	xx	xx	xx	xx
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	xx	xx	xx	xx	xx	xx
การจำหน่ายออก	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑	xx	xx	xx	xx	xx	xx
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>						
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
การจำหน่ายออก	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
<b>มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒					
	ที่ดิน	อาคาร	ส่วนปรับปรุงอาคาร	สิ่งปลูกสร้าง	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	รวม
<b>ราคาทุน</b>						
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑	xx	xx	xx	xx	xx	xx
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	xx	xx	xx	xx	xx	xx
การจำหน่ายออก	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	xx	xx	xx	xx	xx	xx
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>						
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
การจำหน่ายออก	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
<b>มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๕๖ -

## หมายเหตุ ๒๑ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๒๒ เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	xx	xx
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	xx	xx
เจ้าหนี้การค้าอื่น	xx	xx
รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	xx	xx
<b>รวมเจ้าหนี้การค้า</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๒๓ เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	xx	xx
รายได้รอการรับรู้	xx	xx
เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	xx	xx
เจ้าหนี้เช็คตัดช่อง	xx	xx
เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	xx	xx
เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนอื่น	xx	xx
<b>รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๔๗ -

## หมายเหตุ ๒๔ เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕X๒	๒๕X๑
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	xx	xx
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	xx	xx
ใบสำคัญค้างจ่าย	xx	xx
เจ้าหนี้ที่มีการแลกเปลี่ยนอื่น	xx	xx
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	xx	xx
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	xx	xx
เจ้าหนี้อื่น	xx	xx
<b>รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๒๕ เงินกู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕X๒	๒๕X๑
<b>เงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินบาท</b>		
เงินกู้เพื่อบริหารสภาพคล่อง	xx	xx
เงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น	xx	xx
<b>รวมเงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินบาท</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>เงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินต่างประเทศ</b>		
เงินกู้สกุลเงินเยน xx เยน (๒๕x๑ xx เยน)	xx	xx
เงินกู้สกุลเงินดอลลาร์ xx ดอลลาร์ (๒๕x๑ xx ดอลลาร์)	xx	xx
<b>เงินกู้สกุลเงินต่างประเทศอื่น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รวมเงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินต่างประเทศ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รวมเงินกู้ยืมระยะสั้น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๔๘ -

เงินกู้ยืมระยะสั้นคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๑ แยกตามประเภทตราสารดังนี้  
(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒		๒๕๖๑	
	อัตราดอกเบี้ย	จำนวน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวน
(ก) ตัวเงินค้ำ	xx	xx	xx	xx
(ข) ตัวสัญญาใช้เงิน	xx	xx	xx	xx
(ค) เงินกู้สถาบันการเงิน	xx	xx	xx	xx
รวม		xx		xx

หมายเหตุ ๒๖ ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินกู้ระยะยาวที่จะครบกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	xx	xx
เงินกู้ต่างประเทศระยะยาวที่จะครบกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	xx	xx
รวมส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	xx	xx

หมายเหตุ ๒๗ ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	xx	xx
รวมส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	xx	xx

หมายเหตุ ๒๘ เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง - เพื่อโครงการเงินกู้จาก ตปท.	xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง - เพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการวิสาหกิจ	xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง - เพื่อหน่วยงานใน ตปท.	xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง - เพื่อชำระเงินกู้รัฐบาล	xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง - ปรับปรุงโครงสร้างหนี้	xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง - อื่น ๆ	xx	xx
รวมเงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะสั้น	xx	xx



- ๔๙ -

## หมายเหตุ ๒๙ เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน	xx	xx
เงินรับฝากอื่น	xx	xx
เงินประกันสัญญา	xx	xx
เงินประกันผลงาน	xx	xx
เงินประกันอื่น	xx	xx
<b>รวมเงินรับฝากระยะสั้น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๓๐ ประมาณการหนี้สินระยะสั้น

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ กรมตัวอย่าง ตกเป็นจำเลยในคดีที่ถูกฟ้องร้องจากบริษัท .....(ชื่อบริษัท)..... มูลค่ากว่า xx ล้านบาท คดีดังกล่าวอยู่ในการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว และมีความเห็นว่าเมื่อคดีถึงที่สุดเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะแพ้คดี และต้องจ่ายชดเชยความเสียหายให้กับผู้เสียหาย ซึ่งจะกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างมีสาระสำคัญ หน่วยงานจึงรับรู้หนี้สินดังกล่าวไว้ในงบการเงินตามจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ณ วันที่ในรายงานการเงิน

## หมายเหตุ ๓๑ หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้ค่าบริการรับส่งหน้า	xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xx	xx
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๓๒ เจ้าหนี้ระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายระยะยาว	xx	xx
เจ้าหนี้ระยะยาวอื่น	xx	xx
<b>รวมเจ้าหนี้ระยะยาว</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๕๐ -

## หมายเหตุ ๓๓ เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เจ้าหนี้ภาษีเงินได้	xx	xx
เงินสำรองจ่ายคืนภาษี	xx	xx
รายได้รอการรับรู้	xx	xx
<b>รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๓๔ เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาท		
เงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ	xx	xx
เงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป	xx	xx
<b>รวมเงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาท</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาทที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	(xx)	(xx)
<b>รวมเงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาท - สุทธิ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
เงินกู้ระยะยาวสกุลเงิน ตปท.		
เงินกู้สกุลเงินเยน xx เยน (๒๕๖๑ xx เยน)	xx	xx
เงินกู้สกุลเงินดอลลาร์ xx ดอลลาร์ (๒๕๖๑ ดอลลาร์)	xx	xx
เงินกู้สกุลเงินต่างประเทศอื่น	xx	xx
<b>รวมเงินกู้ระยะยาวสกุลเงิน ตปท.</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวสกุลเงิน ตปท. ที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	(xx)	(xx)
<b>รวมเงินกู้ระยะยาวสกุลเงิน ตปท. - สุทธิ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รวมเงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๕๑ -

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระดังนี้  
(หน่วย:บาท)

	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ					รวม
	อัตรา ดอกเบี้ย	ไม่เกิน ๑ ปี	กำหนดชำระ			
			๑ - ๕ ปี	๕ - ๑๐ ปี	๑๐ ปี ขึ้นไป	
๑. ตัวสัญญาใช้เงิน	xx	-	xx	xx	-	xx
๒. พันธบัตรรัฐบาล	xx	xx	xx	xx	xx	xx
๓. เงินกู้ยืมสถาบันการเงิน						
สกุลเงินบาท	xx	xx	xx	xx	-	xx
๔. ตัวเงินสกุลเงิน ตปท.	xx	-	xx	-	-	xx
๕. เงินกู้ยืมสถาบันการเงิน และองค์กรสกุลเงิน ตปท.	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวม		xx	xx	xx	xx	xx

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระดังนี้  
(หน่วย:บาท)

	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ					รวม
	อัตรา ดอกเบี้ย	ไม่เกิน ๑ ปี	กำหนดชำระ			
			๑ - ๕ ปี	๕ - ๑๐ ปี	๑๐ ปี ขึ้นไป	
๑. ตัวสัญญาใช้เงิน	xx	-	xx	xx	-	xx
๒. พันธบัตรรัฐบาล	xx	xx	xx	xx	xx	xx
๓. เงินกู้ยืมสถาบันการเงิน						
สกุลเงินบาท	xx	xx	xx	xx	-	xx
๔. ตัวเงินสกุลเงิน ตปท.	xx	-	xx	-	-	xx
๕. เงินกู้ยืมสถาบันการเงิน และองค์กรสกุลเงิน ตปท.	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวม		xx	xx	xx	xx	xx



- ๕๒ -

หนี้คงค้างที่เกิดจากการออกพันธบัตรรัฐบาลข้างต้นจำนวน xx ล้านบาท (ปี ๒๕๖๑ จำนวน xx ล้านบาท) เป็นการกู้เงินตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๑ (FIDF๑) และระยะที่สอง พ.ศ. ๒๕๕๕ (FIDF๓) ซึ่งมีการจ่ายดอกเบี้ยและคืนเงินต้นเป็นของกองทุนฟื้นฟูฯ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ตามพระราชกำหนดปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ที่กระทรวงการคลังกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงิน

เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศส่วนใหญ่เป็นเงินที่รัฐบาลกู้เพื่อนำไปให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อโดยรัฐวิสาหกิจเป็นผู้รับผิดชอบในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้น

#### หมายเหตุ ๓๕ เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๑ หน่วยงานมีหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งเป็นการเช่าครุภัณฑ์ระบบสื่อสารและระบบคอมพิวเตอร์ ระยะเวลาของสัญญา ๕ - ๗ ปี โดยหน่วยงานจะส่งมอบครุภัณฑ์ที่เช่าคืนให้แก่ผู้ให้เช่าเมื่อสิ้นสุดสัญญา หากไม่ใช้สิทธิซื้อครุภัณฑ์ดังกล่าวตามเงื่อนไขในสัญญา ยอดคงเหลือของหนี้สิน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน เป็นดังนี้

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒		รวม
	หนี้	หนี้	
	ถึงกำหนดจ่าย	ถึงกำหนดจ่าย	
	ภายใน ๑ ปี	เกิน ๑ ปี	
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	xx	xx	xx
หัก ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)	(xx)
มูลค่าสุทธิ	xx	xx	xx

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๑		รวม
	หนี้	หนี้	
	ถึงกำหนดจ่าย	ถึงกำหนดจ่าย	
	ภายใน ๑ ปี	เกิน ๑ ปี	
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	xx	xx	xx
หัก ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)	(xx)
มูลค่าสุทธิ	xx	xx	xx



- ๕๓ -

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๑ กรมมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายดังนี้

	(หน่วย:บาท)			
	๒๕๖๒			
	ไม่เกิน ๑ ปี	๑ - ๕ ปี	เกิน ๕ ปี	รวม
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา	xx	xx	xx	xx
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	xx	xx	xx	xx
มูลค่าสุทธิ	xx	xx	xx	xx

	(หน่วย:บาท)			
	๒๕๖๑			
	ไม่เกิน ๑ ปี	๑ - ๕ ปี	เกิน ๕ ปี	รวม
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา	xx	xx	xx	xx
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	xx	xx	xx	xx
มูลค่าสุทธิ	xx	xx	xx	xx

หมายเหตุ ๓๖ เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินทดรองราชการรับจากคลัง - เพื่อการดำเนินงาน	xx	xx
รวมเงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว	xx	xx

หมายเหตุ ๓๗ เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินรับฝากอื่น - ระยะยาว	xx	xx
เงินประกันสัญญา - ระยะยาว	xx	xx
เงินประกันผลงาน - ระยะยาว	xx	xx
เงินประกันอื่น - ระยะยาว	xx	xx
รวมเงินรับฝากระยะยาว	xx	xx



- ๕๔ -

**หมายเหตุ ๓๘ ประมาณการหนี้สินระยะยาว**

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ กรมตัวอย่าง ตกเป็นจำเลยในคดีที่ถูกฟ้องร้องจากบริษัท .....(ชื่อบริษัท)..... มูลค่ากว่า xx ล้านบาท คดีดังกล่าวอยู่ในการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว และมีความเห็นว่าเมื่อคดีถึงที่สุด เป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะแพ้คดี และต้องจ่ายชดเชยความเสียหายให้กับผู้เสียหาย ซึ่งจะกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างมีสาระสำคัญ หน่วยงานจึงรับรู้หนี้สินดังกล่าวไว้ในงบการเงินตามจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ณ วันที่ในรายงานการเงิน

**หมายเหตุ ๓๙ หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น**

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หนี้สินจากการออกบัตรภาษี	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

**หมายเหตุ ๔๐ ภาระผูกพัน**

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๑ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ไม่เกิน ๑ ปี	xx	xx
เกิน ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	xx	xx
เกิน ๕ ปี	xx	xx
<b>รวม</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาจัดงานประชาสัมพันธ์และส่งเสริมการสร้างธุรกิจในระดับชุมชน และการจ้างเหมาบริการอื่น เป็นจำนวนรวม xx ล้านบาท (ปี ๒๕๖๑ xx ล้านบาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	xx	xx
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	xx	xx
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	xx	xx
<b>รวม</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์



- ๕๕ -

- ภาวะผูกพันตามสัญญาตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๑ หน่วยงานมีภาวะผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ไม่เกิน ๑ ปี	xx	xx
เกิน ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	xx	xx
เกิน ๕ ปี	xx	xx
รวม	<u>xx</u>	<u>xx</u>

#### หมายเหตุ ๔๑ หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ หน่วยงานมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการผูกฟ้องร้องที่ผู้ฟ้องคดีเป็นเจ้าของร่วมในที่ดินซึ่งใช้เป็นสถานที่ติดตั้งแผงโซลาร์เซลล์สำหรับการผลิตกระแสไฟฟ้า โดยผู้ฟ้องคดีอ้างว่าตนมิได้รู้เห็นหรือยินยอมให้ดำเนินกิจการดังกล่าว การออกใบอนุญาตให้เปิดกิจการผลิตกระแสไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ของหน่วยงานในสถานที่นั้น จึงเป็นคำสั่งที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย ขอให้ศาลปกครองเพิกถอนพร้อมทั้งเรียกร้องให้ชดใช้ค่าเสียหาย กรณีนี้ศาลพิเคราะห์ว่า เมื่อผู้ฟ้องคดีนำคดีมาฟ้องเมื่อพ้นกำหนด ๔๐ วัน นับแต่วันที่อยู่หรือควรรู้ถึงเหตุแห่งการฟ้องคดี ศาลจึงไม่อาจรับข้อหาแรกคือการฟ้องขอให้เพิกถอนใบอนุญาตไว้พิจารณาได้ ส่วนการฟ้องเรียกค่าเสียหายจากการออกใบอนุญาตดังกล่าว ซึ่งถือเป็นคดีละเมิดจากคำสั่งที่ต้องฟ้องคดีภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่อยู่หรือควรรู้ถึงเหตุแห่งการฟ้องคดีนั้น เมื่อฟังได้ว่าข้อหาที่ยังอยู่ในระยะเวลาการฟ้องคดี ศาลปกครองจึงมีอำนาจรับข้อหาที่สองไว้พิจารณา จำนวนเงินฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย xx บาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว และเชื่อมั่นว่าเมื่อคดีถึงที่สุดจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างมีสาระสำคัญ

#### หมายเหตุ ๔๒ การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี ๒๕๖๒ หน่วยงานพบว่าสินทรัพย์ที่บันทึกไว้จากผลงานของโครงการวิจัยอุปกรณ์เตากลั่นเอธานอลจากผลผลิตการเกษตรเหลือใช้ ที่เริ่มดำเนินการในปี ๒๕๖๑ มียอดสูงเกินไป เนื่องจากยังไม่สามารถนำมาใช้งานได้จริง ผลกระทบของรายการดังกล่าว ทำให้ปี ๒๕๖๑ มียอดสินทรัพย์สูงเกินไปจำนวน xx ล้านบาท และค่าใช้จ่ายสุทธิต่ำเกินไปจำนวน xx ล้านบาท หน่วยงานจึงต้องปรับปรุงรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมมาต้นปี ๒๕๖๒ จำนวน xx ล้านบาท และปรับปรุงรายการข้อมูลในรายงานการเงินปี ๒๕๖๑ ที่แสดงเปรียบเทียบให้เสมือนหน่วยงานได้บันทึกรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายมาตั้งแต่ต้น



- ๕๖ -

## หมายเหตุ ๔๓ ทุน

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ทุนของหน่วยงาน	xx	xx
ทุนเพิ่ม/ลด	xx/(xx)	xx/(xx)
ทุน - คงยอดเงินต้น	xx	xx
รวมทุน	<u>xx</u>	<u>xx</u>

## หมายเหตุ ๔๔ รายได้สูง(ต่ำ)/กว่าค่าใช้จ่าย

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	xx	xx
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	xx	xx
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	xx	xx
สำรองอื่น	xx	xx
ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	xx	xx
บัญชีฝึกปรับปรุงรายการระหว่างหน่วยงาน	xx	xx
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย	<u>xx</u>	<u>xx</u>

## หมายเหตุ ๔๕ องค์กรประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน ในหลักทรัพย์เมื่อขาย		
ยอดคงเหลือต้นงวด	xx	xx
การเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/(ลดลง) ในระหว่างงวด	xx	xx
รวมองค์กรประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>xx</u>	<u>xx</u>



- ๕๗ -

## หมายเหตุ ๔๖ รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	xx	xx
รายได้จากงบดำเนินงาน	xx	xx
รายได้จากงบลงทุน	xx	xx
รายได้จากงบอุดหนุน	xx	xx
รายได้จากงบกลาง	xx	xx
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	xx	xx
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(xx)	(xx)
<b>รวมรายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน - สุทธิ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือเมื่อเบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบลงทุน	xx	xx
รายได้จากงบกลาง	xx	xx
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	xx	xx
<b>รวมรายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รวมรายได้จากงบประมาณ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๔๗ รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
TR - หน่วยงานรับเงินฝากจากคลัง	xx	xx
TR - หน่วยงานรับเงินกู้จากรัฐบาล	xx	xx
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - เงินให้กู้/เงินยืมจากรัฐ	xx	xx
รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล	xx	xx
<b>รวมรายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๔๘ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้จากการขายสินค้า	xx	xx
รายได้ค่าบริการ	xx	xx
<b>รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๕๘ -

## หมายเหตุ ๔๙ รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ เพื่อการดำเนินงาน		
รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	xx	xx
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินจากหน่วยงานอื่น	xx	xx
<b>รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ เพื่อการดำเนินงาน</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ เพื่อการลงทุน		
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	xx	xx
<b>รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ เพื่อการลงทุน</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๕๐ รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจาก ดปท.	xx	xx
รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานจาก อปท.	xx	xx
รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	xx	xx
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุนจาก ดปท.	xx	xx
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุนจาก อปท.	xx	xx
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุนจากหน่วยงานอื่น	xx	xx
รายได้จากการบริจาค	xx	xx
<b>รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๕๙ -

## หมายเหตุ ๕๑ รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	xx	xx
รายได้ดอกเบี้ยรับจากการลงทุนในหลักทรัพย์ของรัฐบาลไทย	xx	xx
รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น	xx	xx
รายได้เงินปันผล	xx	xx
รายได้เงินนอกงบประมาณ	xx	xx
รายได้เงินสมทบกองทุนสวัสดิการสังคม	xx	xx
รายได้บัตรภาษี	xx	xx
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน - เพื่อค้า	xx	xx
กำไรที่เกิดขึ้นแล้วจากการจำหน่ายเงินลงทุน	xx	xx
รายได้อื่น	xx	xx
<b>รวมรายได้อื่น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๕๒ ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินเดือน	xx	xx
ค่าล่วงเวลา	xx	xx
เงินประจำตำแหน่ง	xx	xx
ค่าจ้าง	xx	xx
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	xx	xx
เงินช่วยค่าครองชีพ	xx	xx
เงินรางวัลประจำปี	xx	xx
ค่ารักษาพยาบาล	xx	xx
เงินช่วยการศึกษาบุตร	xx	xx
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	xx	xx
เงินชดเชย กบข.	xx	xx
เงินสมทบ กบข.	xx	xx
เงินสมทบ กสจ.	xx	xx
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	xx	xx
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	xx	xx
ค่าเช่าบ้าน	xx	xx
ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ	xx	xx



- ๒๐ -

เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	xx	xx
เงินเพิ่ม	xx	xx
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	xx	xx
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>xx</u>	<u>xx</u>

## หมายเหตุ ๕๓ ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เบี้ยหวัด	xx	xx
บำนาญ	xx	xx
เงินช่วยค่าครองชีพ	xx	xx
บำเหน็จ	xx	xx
บำเหน็จตกทอด	xx	xx
บำเหน็จดำรงชีพ	xx	xx
เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง	xx	xx
ค่ารักษาพยาบาล	xx	xx
เงินช่วยการศึกษาบุตร	xx	xx
บำเหน็จบำนาญอื่น	xx	xx
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>xx</u>	<u>xx</u>

## หมายเหตุ ๕๔ ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	xx	xx
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	xx	xx
รวมค่าตอบแทน	<u>xx</u>	<u>xx</u>



- ๖๑ -

## หมายเหตุ ๕๕ ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	xx	xx
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	xx	xx
ค่าจ้างเหมาบริการ	xx	xx
ค่าธรรมเนียม	xx	xx
ค่าจ้างที่ปรึกษา	xx	xx
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	xx	xx
ค่าเช่า	xx	xx
ค่าวิจัยและพัฒนา	xx	xx
ค่าใช้จ่ายผลึกส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	xx	xx
ค่าประชาสัมพันธ์	xx	xx
ค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ	xx	xx
ค่าใช้สอยอื่น	xx	xx
<b>รวมค่าใช้สอย</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๕๖ ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าวัสดุ	xx	xx
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	xx	xx
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	xx	xx
<b>รวมค่าวัสดุ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๒๒ -

## หมายเหตุ ๕๗ ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าไฟฟ้า	xx	xx
ค่าประปา	xx	xx
ค่าโทรศัพท์	xx	xx
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	xx	xx
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	xx	xx
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	xx	xx
<b>รวมค่าสาธารณูปโภค</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๕๘ ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ต้นทุนขาย - ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์	xx	xx
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	xx	xx
<b>รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๕๙ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	xx	xx
ครุภัณฑ์	xx	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xx	xx
<b>รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๖๐ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	xx	xx
<b>รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๒๓ -

## หมายเหตุ ๒๑ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
<b>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน</b>		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ให้รัฐบาล ดปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - อปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคธุรกิจ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรระหว่างประเทศ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจ		
ที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจ		
ที่เป็นสถาบันการเงิน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อขดเคຍการส่งออก	xx	xx
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	xx	xx
<b>รวมค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน</b>		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - ให้รัฐบาล ดปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - อปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - ภาคครัวเรือน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - ภาคธุรกิจ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรระหว่างประเทศ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจ		
ที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจ		
ที่เป็นสถาบันการเงิน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	xx	xx
<b>รวมค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>



- ๖๔ -

## หมายเหตุ ๖๒ ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	xx	xx
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	xx	xx
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ตปท.	xx	xx
ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วของของเงินลงทุน	xx	xx
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	xx	xx
ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าคงเหลือ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	xx	xx
ค่าใช้จ่ายในการรักษาความมั่นคงของประเทศ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอื่น	xx	xx
<b>รวมค่าใช้จ่ายอื่น</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๖๓ ต้นทุนทางการเงิน

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าดอกเบี้ยจ่าย	xx	xx
ค่าธรรมเนียมเงินกู้	xx	xx
ต้นทุนทางการเงินอื่น	xx	xx
<b>รวมต้นทุนทางการเงิน</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## หมายเหตุ ๖๔ การบริการที่ไม่เป็นตัวเงิน

หน่วยงานมีบริการที่ไม่เป็นตัวเงินจากเจ้าหน้าที่ของกรม ..... จำนวน xx คน โดยมีบริการที่ไม่เป็นตัวเงิน คือ การบริหารงานของหน่วยงานและดำเนินการภารกิจที่สำคัญของหน่วยงาน อาทิเช่น ..... เป็นต้น



- ๖๕ -

## หมายเหตุ ๖๕ รายการบัญชีของหน่วยงานย่อย

	(หน่วย:บาท)			
	๒๕๕๑		๒๕๕๒	
เงินสดและเงินฝากธนาคารพาณิชย์ - ต้นงวด	xx		xx	
เงินฝากหน่วยงานต้นสังกัด - ต้นงวด	xx		xx	
<b>รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - ต้นงวด</b>	<b>xx</b>		<b>xx</b>	
<b>รายรับระหว่างงวด</b>				
- รายรับจากเงินงบประมาณ	xx		xx	
- รายรับจากเงินนอกงบประมาณ	xx		xx	
- รายรับจากเงินรายได้แผ่นดิน	xx	xx	xx	xx
<b>รายจ่ายระหว่างงวด</b>				
- รายจ่ายจากเงินงบประมาณ	xx		xx	
- รายจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ	xx		xx	
- รายจ่ายนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน	xx	xx	xx	xx
เงินสดและเงินฝากธนาคารพาณิชย์ - ปลายงวด	xx		xx	
เงินฝากหน่วยงานต้นสังกัด - ปลายงวด	xx		xx	
<b>รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - ปลายงวด</b>	<b>xx</b>		<b>xx</b>	

โดยมีหน่วยงานย่อยรวมทั้งสิ้น จำนวน xx หน่วยงาน ซึ่งกรมตัวอย่าง ได้รวบรวมข้อมูลของหน่วยงานย่อยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน จำนวน xx หน่วยงาน

## หมายเหตุ ๖๖ การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงิน ปี ๒๕๕๑ มีการจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงิน ปี ๒๕๕๒

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภท ใหม่
เจ้าหน้าที่ระยะสั้น	xx	(xx)	xx
เจ้าหน้าที่เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	xx	xx	xx
<b>รวม</b>	<b>xx</b>		<b>xx</b>



- ๖๖ -

**หมายเหตุ ๖๗ เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน**

เมื่อวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒ กรมตัวอย่าง ได้ลงนามในสัญญาจ้างก่อสร้างอาคารที่ทำการถาวรแห่งใหม่ บนที่ราชพัสดุ หมายเลขทะเบียนที่ xx มูลค่าตามสัญญารวมทั้งสิ้นประมาณ xx ล้านบาท โดยใช้งบประมาณรายจ่ายผูกพันข้ามปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายการค่าก่อสร้างอาคารพร้อมครุภัณฑ์ประจำอาคาร โดยมีระยะเวลาของสัญญา xx เดือน เป็นอาคารต้นแบบประหยัดพลังงาน ซึ่งจะใช้เป็นศูนย์ทดสอบอุปกรณ์ประหยัดพลังงานด้วยพร้อมกัน

**หมายเหตุ ๖๘ รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย**

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายเป็นการแสดงรายการการเคลื่อนไหวของงบประมาณรายจ่ายตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ถ้ามี) และพระราชบัญญัติโอนงบประมาณรายจ่าย (ถ้ามี) จำแนกตามแผนงานโครงการเพื่อประโยชน์ในด้านการติดตามผลการจ่ายเงินว่าได้มีการใช้จ่าย และดำเนินการไปแล้วเพียงใด รวมถึงหากเบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณที่ได้รับอนุมัติให้มีการกันเงินไว้เบิกในปีงบประมาณถัดไปจำนวนเท่าใด

**รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒**

รายการ	งบสุทธิหลังโอนเปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิกเหลือมปี (การสำรองเงิน)	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน .....	xx	xx	xx	xx	xx
โครงการ .....	xx	xx	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx	xx	xx

**รายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลือมปี (ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ถ้ามี))**

รายการ	เงินกันไว้เบิกเหลือมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน .....	xx	xx	xx
โครงการ .....	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx



- ๖๗ -

## รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายการ	งบสุทธิหลัง โอน เปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิก เหลือในปี (การสำรองเงิน)	ใบสั่งซื้อ/ สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน .....	xx	xx	xx	xx	xx
โครงการ .....	xx	xx	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx	xx	xx

## หมายเหตุ ๖๙ รายงานรายได้แผ่นดิน

รายงานรายได้แผ่นดินเป็นรายงานที่แสดงเกี่ยวกับรายได้ที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บได้ทั้งที่เป็นรายได้ภาษีอากรและรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอากร การถอนคืนรายได้แผ่นดิน การจัดสรรรายได้ตามกฎหมาย รายได้แผ่นดินที่นำส่งระหว่างปี และรายได้แผ่นดินที่รอนำส่ง ณ วันสิ้นปี โดยเก็บข้อมูลมาจากการจัดเก็บและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ชื่อหน่วยงานภาครัฐ  
รายงานรายได้แผ่นดิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
		(หน่วย:บาท)	
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ			
รายได้แผ่นดิน - ภาษี		xx	xx
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี		xx	xx
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		xx	xx
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง		xx	xx
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย		xx	xx
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ		xx	xx
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		xx	xx
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		xx	xx
ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		xx	xx
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ		xx	xx

## หมายเหตุ

เฉพาะหน่วยงานของรัฐที่มีการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเท่านั้น ให้จัดทำรายงานรายได้แผ่นดินแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก



## ภาคผนวก

## การเปรียบเทียบการปรับปรุงและเพิ่มเติมหมายเหตุประกอบงบการเงิน

การเปรียบเทียบระหว่างตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ กับตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖) โดยมีรายการปรับปรุงใหม่ที่สำคัญดังนี้

รายการเดิม	รายการปรับปรุงใหม่
<b>หมายเหตุ ๖ ลูกหนี้ระยะสั้น</b> ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ เงินจ่ายล่วงหน้า เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย รายได้ค้างรับ <b>รวม</b> ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ลูกหนี้อื่น - บุคคลภายนอก หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ) <b>รวมลูกหนี้ระยะสั้น</b>	<b>หมายเหตุ ๖ ลูกหนี้การค้า</b> ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ <b>ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ สุทธิ</b> ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก <b>ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก สุทธิ</b> <b>รวมลูกหนี้การค้า</b>
	<b>หมายเหตุ ๘ ลูกหนี้อื่นระยะสั้น</b> ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ เงินจ่ายล่วงหน้า เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย รายได้ค้างรับ ลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น เงินจ่ายให้หน่วยงานในต่างประเทศ ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน ลูกหนี้อื่น <b>รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น</b>
ไม่มี	<b>หมายเหตุ ๗ ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น</b> ลูกหนี้ค่าภาษี หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าภาษี ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน <b>รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น</b>



- ๖๙ -

รายการเดิม	รายการปรับปรุงใหม่
<p>หมายเหตุ ๗ เงินให้กู้ยืมระยะสั้น</p> <p>เงินให้กู้ระยะสั้น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สัญญากู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน ๑ ปี</li> <li>- ส่วนของเงินให้กู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน ๑ ปี</li> </ul> <p>หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ</p> <p>เงินให้กู้ระยะสั้น - สุทธิ</p> <p>เงินให้ยืมระยะสั้น</p> <p>รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น</p>	<p>หมายเหตุ ๙ เงินให้กู้ยืมระยะสั้น</p> <p>เงินให้กู้ระยะสั้น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สัญญากู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน ๑ ปี</li> <li>- ส่วนของเงินให้กู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน ๑ ปี</li> </ul> <p>หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - เงินให้กู้ระยะสั้น</p> <p>เงินให้กู้ระยะสั้น - สุทธิ</p> <p>เงินให้ยืมระยะสั้น</p> <p>หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - เงินให้ยืมระยะสั้น</p> <p>เงินให้ยืมระยะสั้น - สุทธิ</p> <p>รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น</p>
<p>หมายเหตุ ๘ เงินลงทุนระยะสั้น</p>	<p>หมายเหตุ ๑๐ เงินลงทุนระยะสั้น</p> <p>เงินฝากประจำไม่เกิน ๑๒ เดือน</p> <p>เงินลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ</p> <p>เงินลงทุนอื่น</p> <p>รวมเงินลงทุนระยะสั้น</p>
<p>หมายเหตุ ๑๒ ลูกหนี้ระยะยาว</p> <p>ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ</p> <p>ลูกหนี้อื่น</p> <p>หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ</p> <p>ลูกหนี้ระยะยาว - สุทธิ</p>	<p>หมายเหตุ ๑๔ ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว</p> <p>ลูกหนี้การค้าระยะยาว</p> <p>หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้าระยะยาว</p> <p>ลูกหนี้การค้าระยะยาว - สุทธิ</p> <p>เงินทดรองราชการ - เพื่อการดำเนินงาน</p> <p>ลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว</p> <p>เงินขาด/เกินบัญชี</p> <p>ลูกหนี้จากการช่วยเหลืออุดหนุนระยะยาว</p> <p>ลูกหนี้อื่นระยะยาว</p> <p>หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่นระยะยาว</p> <p>ลูกหนี้อื่นระยะยาว - สุทธิ</p> <p>เงินจ่ายล่วงหน้า - ระยะยาว</p> <p>รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว</p>



- ๗๐ -

รายการเดิม	รายการปรับปรุงใหม่
หมายเหตุ ๑๓ เงินให้กู้ยืมระยะยาว เงินให้กู้ระยะยาว หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน ๑ ปี หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เงินให้กู้ระยะยาว - สุทธิ เงินให้ยืมระยะยาว รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	หมายเหตุ ๑๕ เงินให้กู้ยืมระยะยาว เงินให้กู้ระยะยาว หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน ๑ ปี หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - เงินให้กู้ระยะยาว เงินให้กู้ระยะยาว - สุทธิ เงินให้ยืมระยะยาว หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - เงินให้ยืมระยะยาว เงินให้ยืมระยะยาว - สุทธิ รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว
หมายเหตุ ๑๔ เงินลงทุนระยะยาว	หมายเหตุ ๑๖ เงินลงทุนระยะยาว เงินฝากประจำเกิน ๑๒ เดือน เงินลงทุนในหลักทรัพย์และส่วนได้เสียของหน่วยงาน - สุทธิ เงินลงทุนอื่น รวมเงินลงทุนระยะยาว
หมายเหตุ ๑๕ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	หมายเหตุ ๑๗ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ
หมายเหตุ ๑๖ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	หมายเหตุ ๑๘ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ
หมายเหตุ ๑๗ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	หมายเหตุ ๑๙ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ
ไม่มี	หมายเหตุ ๒๐ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ ที่ดิน อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคาร สิ่งปลูกสร้าง สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม รวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ



- ๗๑ -

รายการเดิม	รายการปรับปรุงใหม่
<p>หมายเหตุ ๑๙ เจ้าหนี้ระยะสั้น</p> <p>เจ้าหนี้การค้า</p> <p>เจ้าหนี้อื่น</p> <p>ดอกเบียค้างจ่าย</p> <p>ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย</p> <p>ใบสำคัญค้างจ่าย</p> <p>เจ้าหนี้ที่มีการแลกเปลี่ยนอื่น</p> <p>รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น</p>	<p>หมายเหตุ ๒๒ เจ้าหนี้การค้า</p> <p>เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ</p> <p>เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก</p> <p>เจ้าหนี้การค้าอื่น</p> <p>รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)</p> <p>รวมเจ้าหนี้การค้า</p>
	<p>หมายเหตุ ๒๔ เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น</p> <p>ดอกเบียค้างจ่าย</p> <p>ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย</p> <p>ใบสำคัญค้างจ่าย</p> <p>เจ้าหนี้ที่มีการแลกเปลี่ยนอื่น</p> <p>ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง</p> <p>ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น</p> <p>เจ้าหนี้อื่น</p> <p>รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น</p>
<p>หมายเหตุ ๒๐ เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น</p> <p>รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง</p> <p>เจ้าหนี้เงินอุดหนุน</p> <p>เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น</p>	<p>หมายเหตุ ๒๓ เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น</p> <p>รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง</p> <p>รายได้รอการรับรู้</p> <p>เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>เจ้าหนี้เช็คขัดข้อง</p> <p>เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน</p> <p>เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง</p> <p>เจ้าหนี้เงินโอนอื่น</p> <p>รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น</p>



- ๗๒ -

รายการเดิม	รายการปรับปรุงใหม่
ไม่มี	หมายเหตุ ๒๖ ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี เงินกู้ระยะยาวที่จะครบกำหนดชำระภายใน ๑ ปี เงินกู้ต่างประเทศระยะยาวที่จะครบกำหนดชำระภายใน ๑ ปี รวมส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี
ไม่มี	หมายเหตุ ๒๗ ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน
ไม่มี	หมายเหตุ ๓๒ เจ้าหนี้ระยะยาว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายระยะยาว เจ้าหนี้ระยะยาวอื่น รวมเจ้าหนี้ระยะยาว
ไม่มี	หมายเหตุ ๓๓ เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว เจ้าหนี้ภาษีเงินได้ เงินสำรองจ่ายคืนภาษี รายได้รอการรับรู้ รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว
หมายเหตุ ๒๖ เงินกู้ยืมระยะยาว	หมายเหตุ ๓๔ เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ
ไม่มี	หมายเหตุ ๓๖ เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง - เพื่อการดำเนินงาน รวมเงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว
ไม่มี	หมายเหตุ ๓๘ ประมาณการหนี้สินระยะยาว
ไม่มี	หมายเหตุ ๔๓ ทุน ทุนของหน่วยงาน ทุนเพิ่ม/ลด ทุน - คงยอดเงินต้น รวมทุน



รายการเดิม	รายการปรับปรุงใหม่
ไม่มี	<p>หมายเหตุ ๔๔ รายได้สูง/กว่าค่าใช้จ่าย            รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ            รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา            ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด            ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี            สำรองอื่น            ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย            บัญชีที่ปรับปรุงรายการระหว่างหน่วยงาน  <b>รวมรายได้สูง/กว่าค่าใช้จ่าย</b></p>
หมายเหตุ ๓๓ องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	<p>หมายเหตุ ๔๕ องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน            รายการดังกล่าวเฉพาะหน่วยงานที่มีกฎหมาย            เฉพาะให้สามารถลงทุนในหลักทรัพย์ได้  <b>รวมองค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b></p>
ไม่มี	<p>หมายเหตุ ๔๗ รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล            TR - หน่วยงานรับเงินฝากจากคลัง            TR - หน่วยงานรับเงินกู้จากรัฐบาล            รายได้ระหว่างหน่วยงาน - เงินให้กู้/เงินยืมจากรัฐ            รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล  <b>รวมรายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล</b></p>
<p>หมายเหตุ ๓๖ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค            รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงาน            จากหน่วยงานภาครัฐ            รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงาน            จากแหล่งอื่น            รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุน            รายได้จากการบริจาค  <b>รวมรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค</b></p>	<p>หมายเหตุ ๔๙ รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ  <b>รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ            เพื่อการดำเนินงาน</b>            รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ            รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน            จากหน่วยงานอื่น  <b>รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ            เพื่อการดำเนินงาน</b>  <b>รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ            เพื่อการลงทุน</b>            รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน  <b>รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ            เพื่อการลงทุน</b>  <b>รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ</b></p>



- ๗๔ -

รายการเดิม	รายการปรับปรุงใหม่
	<p><b>หมายเหตุ ๕๐</b> รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค</p> <p>รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงาน จากต่างประเทศ</p> <p>รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานจาก อปท.</p> <p>รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น</p> <p>รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุน จากต่างประเทศ</p> <p>รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุนจาก อปท.</p> <p>รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุนจากหน่วยงานอื่น</p> <p>รายได้จากการบริจาค</p> <p><b>รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค</b></p>
<p><b>หมายเหตุ ๓๗</b> รายได้อื่น</p> <p>รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน</p> <p>รายได้ดอกเบี้ยรับจากการลงทุนในหลักทรัพย์ ของรัฐบาลไทย</p> <p>รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น</p> <p>รายได้เงินปันผล</p> <p>รายได้เงินนอกงบประมาณ</p> <p>กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่า เงินลงทุน - เพื่อค่า</p> <p>กำไรที่เกิดขึ้นแล้วจากการจำหน่ายเงินลงทุน</p> <p>รายได้อื่น</p> <p><b>รวมรายได้อื่น</b></p>	<p><b>หมายเหตุ ๕๑</b> รายได้อื่น</p> <p>รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน</p> <p>รายได้ดอกเบี้ยรับจากการลงทุนในหลักทรัพย์ ของรัฐบาลไทย</p> <p>รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น</p> <p>รายได้เงินปันผล</p> <p>รายได้เงินนอกงบประมาณ</p> <p>รายได้เงินสมทบกองทุนสวัสดิการสังคม</p> <p>รายได้บัตรภาษี</p> <p>กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่า เงินลงทุน - เพื่อค่า</p> <p>กำไรที่เกิดขึ้นแล้วจากการจำหน่ายเงินลงทุน</p> <p>รายได้อื่น</p> <p><b>รวมรายได้อื่น</b></p>



- ๗๕ -

รายการเดิม	รายการปรับปรุงใหม่
<p><b>หมายเหตุ ๔๑ ค่าใช้สอย</b></p> <p>ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม            ค่าใช้จ่ายเดินทาง            ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา            ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง            ค่าจ้างเหมาบริการ            ค่าธรรมเนียม            ค่าจ้างที่ปรึกษา            ค่าใช้จ่ายในการประชุม            ค่าเช่า            ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์            ค่าวิจัยและพัฒนา            ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน            ค่าประชาสัมพันธ์            ค่าใช้สอยอื่น  <b>รวมค่าใช้สอย</b></p>	<p><b>หมายเหตุ ๕๕ ค่าใช้สอย</b></p> <p>ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม            ค่าใช้จ่ายเดินทาง            ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา            ค่าจ้างเหมาบริการ            ค่าธรรมเนียม            ค่าจ้างที่ปรึกษา            ค่าใช้จ่ายในการประชุม            ค่าเช่า            ค่าวิจัยและพัฒนา            ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน            ค่าประชาสัมพันธ์            ค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ            ค่าใช้สอยอื่น  <b>รวมค่าใช้สอย</b></p>
	<p><b>หมายเหตุ ๕๖ ค่าวัสดุ</b></p> <p>ค่าวัสดุ            ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง            ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์  <b>รวมค่าวัสดุ</b></p>
	<p><b>หมายเหตุ ๕๘ ต้นทุนขายสินค้าและบริการ</b></p> <p>ต้นทุนขาย - อนุรักษ์และเหรียญกษาปณ์            ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ  <b>รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ</b></p>



- ๗๖ -

รายการเดิม	รายการปรับปรุงใหม่
<p>หมายเหตุ ๔๔ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค</p> <p>ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ</p> <p>ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐบาล ตปท.</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - อปท.</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคธุรกิจ</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กร</p> <p>ไม่หวังผลกำไร</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กร</p> <p>ระหว่างประเทศ</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจ</p> <p>ที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจ</p> <p>ที่เป็นสถาบันการเงิน</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยการส่งออก</p> <p>ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ</p> <p>ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น</p> <p><b>รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน</b></p> <p><b>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน</b></p> <p>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐบาล ตปท.</p> <p>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน - อปท.</p> <p>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน - ภาคธุรกิจ</p> <p>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กร</p> <p>ไม่หวังผลกำไร</p>	<p>หมายเหตุ ๖๐ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจาก</p> <p>หน่วยงานภาครัฐ</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ</p> <p>ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน</p> <p><b>รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ</b></p>



- ต่อ -

รายการเดิม	รายการปรับปรุงใหม่
<p>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรระหว่างประเทศ</p> <p>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน</p> <p>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น</p> <p>รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน</p> <p>รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค</p>	<p>หมายเหตุ ๖๑ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ให้รัฐบาล ตปท.</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - อปท.</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคธุรกิจ</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรระหว่างประเทศ</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยการส่งออก</p> <p>ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ</p> <p>ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น</p> <p>รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน</p> <p>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน</p> <p>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน - ให้รัฐบาล ตปท.</p> <p>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน - อปท.</p> <p>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน - ภาคครัวเรือน</p> <p>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน - ภาคธุรกิจ</p> <p>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังผลกำไร</p> <p>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรระหว่างประเทศ</p> <p>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน</p> <p>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน</p> <p>ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น</p> <p>รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน</p> <p>รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค</p>



- ๗๘ -

รายการเดิม	รายการปรับปรุงใหม่
ไม่มี	หมายเหตุ ๖๔ การบริการที่ไม่เป็นตัวเงิน
ไม่มี	หมายเหตุ ๖๕ รายการบัญชีของหน่วยงานย่อย
ไม่มี	หมายเหตุ ๖๘ รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย
ไม่มี	หมายเหตุ ๖๙ รายงานรายได้แผ่นดิน



**ภาคผนวก ฉ**

พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. 2559



พระราชบัญญัติ  
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
พ.ศ. ๒๕๕๙

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๓ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๙  
เป็นปีที่ ๙๑ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงกฎหมายว่าด้วยมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของ สภานิติบัญญัติแห่งชาติ ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๕๙”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดสามสิบวันนับแต่วันประกาศ ในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิก

(๑) พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๒๒

(๒) พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๑

มาตรา ๔ ในพระราชบัญญัตินี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

“วิทยาเขต” หมายความว่า เขตการศึกษาที่ประกอบด้วยส่วนงานของมหาวิทยาลัยตั้งแต่ สองส่วนงานขึ้นไป ที่ตั้งอยู่ในเขตท้องที่ตามที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

“สภาอาจารย์” หมายความว่า สภาอาจารย์มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

“สภานักงาน” หมายความว่า สภานักงานของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

“พนักงานมหาวิทยาลัย” หมายความว่า พนักงานมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

“ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย” หมายความว่า พนักงานมหาวิทยาลัย ข้าราชการ ลูกจ้างของส่วนราชการซึ่งปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย พนักงานราชการ และลูกจ้างของมหาวิทยาลัย

“รัฐมนตรี” หมายความว่า รัฐมนตรีผู้รักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๕ ให้มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๒๒ เป็นมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ตามพระราชบัญญัตินี้ และเป็นนิติบุคคล

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์มีฐานะเป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐ ที่ไม่เป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการ และกฎหมายว่าด้วยการปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม และไม่ใช่วิสัยสาขากิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณและกฎหมายอื่น

มาตรา ๖ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงศึกษาธิการรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

หมวด ๑

บททั่วไป

มาตรา ๗ ให้มหาวิทยาลัยเป็นสถานศึกษาทางวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง มีวัตถุประสงค์ให้การศึกษา ส่งเสริมและพัฒนาวิชาการ วิชาชีพ และงานวิจัย เพื่อสร้างองค์ความรู้และเทคโนโลยี อันจะนำไปใช้พัฒนาประเทศให้มีความเจริญก้าวหน้าในด้านต่าง ๆ โดยมีภารกิจด้านการเรียนการสอน การวิจัย การให้บริการทางวิชาการแก่สังคม และการทะนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม

มาตรา ๘ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยตามมาตรา ๗ มหาวิทยาลัยต้องให้ความสำคัญและคำนึงถึง

- (๑) ความเสมอภาคในโอกาสทางการศึกษา
- (๒) ความมีเสรีภาพและความเป็นเลิศทางวิชาการควบคู่ไปกับการมีคุณธรรม
- (๓) ความมีมาตรฐานและคุณภาพทางวิชาการอันเป็นที่ยอมรับทั้งในประเทศและในระดับนานาชาติ
- (๔) ความโปร่งใสและตรวจสอบได้ รวมทั้งความรับผิดชอบต่อรัฐและสังคม
- (๕) ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารจัดการ
- (๖) การบริหารแบบมีส่วนร่วมของผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย
- (๗) ความรับผิดชอบต่อสังคมในพื้นที่
- (๘) ความเชื่อมโยงกับชุมชน หน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน และนานาชาติ
- (๙) การนำองค์ความรู้และเทคโนโลยีไปใช้พัฒนาประเทศให้มีความเจริญก้าวหน้า
- (๑๐) ความคล่องตัวของการบริหารงานในวิทยาเขต

มาตรา ๙ มหาวิทยาลัยอาจแบ่งส่วนงาน ดังต่อไปนี้

- (๑) สำนักงานสภามหาวิทยาลัย
- (๒) สำนักงานอธิการบดี
- (๓) สำนักงานวิทยาเขต
- (๔) คณะ
- (๕) วิทยาลัย
- (๖) สถาบัน
- (๗) สำนัก

มหาวิทยาลัยอาจให้มีส่วนงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ วิทยาลัย สถาบัน หรือสำนัก เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ตามมาตรา ๗ อีกได้

มาตรา ๑๐ การจัดตั้ง การรวม หรือการยุบเลิกส่วนงานตามมาตรา ๙ ให้ทำเป็นประกาศของมหาวิทยาลัยและประกาศในราชกิจจานุเบกษา และในกรณีการจัดตั้งและการรวมส่วนงานให้กำหนดฐานะและภาระหน้าที่ของส่วนงานนั้นด้วย

การจัดตั้ง การรวม การแบ่ง หรือการยุบเลิกหน่วยงานภายในของส่วนงานตามมาตรา ๙ ให้ทำเป็นประกาศของมหาวิทยาลัย

มาตรา ๑๑ ภายใต้วัตถุประสงค์ตามมาตรา ๗ มหาวิทยาลัยอาจรับสถานศึกษาชั้นสูงหรือสถาบันอื่นเข้าสมทบในมหาวิทยาลัยได้ และมีอำนาจให้ปริญญา อนุปริญญา หรือประกาศนียบัตรชั้นหนึ่งชั้นใดแก่ผู้สำเร็จการศึกษาจากสถาบันสมทบนั้นได้

การรับเข้าสมทบหรือยกเลิกการสมทบซึ่งสถานศึกษาชั้นสูงหรือสถาบันอื่นตามวรรคหนึ่ง ให้ทำเป็นประกาศของมหาวิทยาลัยและประกาศในราชกิจจานุเบกษา

การควบคุมสถานศึกษาชั้นสูงหรือสถาบันอื่นที่เข้าสมทบในมหาวิทยาลัย ให้เป็นไปตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย

มาตรา ๑๒ ภายใต้วัตถุประสงค์ตามมาตรา ๗ มหาวิทยาลัยอาจจัดการศึกษาหรือดำเนินการวิจัยร่วมกับสถานศึกษาชั้นสูงหรือสถาบันวิจัยอื่นในประเทศหรือต่างประเทศหรือขององค์การระหว่างประเทศได้ โดยในการจัดการศึกษา มหาวิทยาลัยมีอำนาจให้ปริญญา อนุปริญญา หรือประกาศนียบัตรชั้นหนึ่งชั้นใดร่วมกับสถานศึกษาชั้นสูงนั้นแก่ผู้สำเร็จการศึกษาได้

การจัดการศึกษาหรือยกเลิกการจัดการศึกษาตามวรรคหนึ่ง ให้ทำเป็นประกาศของมหาวิทยาลัยและประกาศในราชกิจจานุเบกษา

การดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย



(๑๒) จัดตั้งหรือร่วมกับบุคคลอื่นจัดตั้งองค์กรที่เป็นนิติบุคคล รวมตลอดถึงลงทุนหรือร่วมลงทุนกับบุคคลหรือนิติบุคคลใด เพื่อดำเนินกิจการที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับกิจการของมหาวิทยาลัย หรือนำผลการค้นคว้าวิจัยไปเผยแพร่หรือหาประโยชน์เพื่อเป็นรายได้ของมหาวิทยาลัย โดยเฉพาะอย่างยิ่งการร่วมลงทุนกับนิติบุคคลที่มีเทคโนโลยีก้าวหน้าของโลกเพื่อนำเทคโนโลยีดังกล่าวไปใช้พัฒนาประเทศในด้านต่าง ๆ

มาตรา ๑๕ รายได้ของมหาวิทยาลัย มีดังต่อไปนี้

- (๑) เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี
- (๒) เงินและทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้แก่มหาวิทยาลัย
- (๓) เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้น และรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว
- (๔) ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย
- (๕) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนหรือการร่วมลงทุน และจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

(๖) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุ หรือจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุ ที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์ รวมถึงที่ดินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของมหาวิทยาลัย

(๗) รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น

เงินอุดหนุนทั่วไปตาม (๑) นั้น รัฐบาลพึงจัดสรรให้แก่มหาวิทยาลัยโดยตรงเป็นจำนวนที่เพียงพอสำหรับค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยและการพัฒนามหาวิทยาลัย

รายได้ของมหาวิทยาลัยไม่เป็นรายได้ที่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง กฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ หรือกฎหมายอื่น

ในกรณีที่รายได้ตามวรรคหนึ่งมีจำนวนไม่เพียงพอสำหรับค่าใช้จ่ายในการดำเนินการของมหาวิทยาลัย และค่าภาระต่าง ๆ ที่เหมาะสม และมหาวิทยาลัยไม่สามารถหาเงินจากแหล่งอื่นได้ รัฐบาลพึงจัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไปเพิ่มเติมให้แก่มหาวิทยาลัยตามความจำเป็นของมหาวิทยาลัย

ในกรณีที่รัฐบาลได้ปรับเงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง ค่าตอบแทนหรือสิทธิประโยชน์อื่นใดให้แก่ข้าราชการ ให้รัฐบาลจัดสรรงบประมาณในลักษณะเงินอุดหนุนทั่วไปเพิ่มเติมให้แก่มหาวิทยาลัยในสัดส่วนเดียวกัน เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายดังกล่าวให้แก่พนักงานมหาวิทยาลัยด้วย

มาตรา ๑๖ มหาวิทยาลัยต้องส่งเสริมและสนับสนุนผู้ซึ่งมหาวิทยาลัยรับเข้าศึกษาในมหาวิทยาลัย และนักศึกษาซึ่งขาดแคลนทุนทรัพย์อย่างแท้จริงให้มีโอกาสเรียนจนสำเร็จปริญญาตรี

หลักเกณฑ์และวิธีการพิจารณาว่าผู้ใดขาดแคลนทุนทรัพย์อย่างแท้จริง ให้เป็นไปตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย

มาตรา ๑๗ บรรดาอสังหาริมทรัพย์ที่มหาวิทยาลัยได้มาโดยมีผู้อุทิศให้ หรือซื้อด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย หรือแลกเปลี่ยนกับทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย หรือได้มาโดยวิธีอื่น ไม่ถือเป็นที่ราชพัสดุ และให้เป็นกรรมสิทธิ์ของมหาวิทยาลัย

## หน้า ๒

เล่ม ๑๓๓ ตอนที่ ๕๓ ก

ราชกิจจานุเบกษา

๒๑ มิถุนายน ๒๕๕๙

มาตรา ๑๘ ทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยที่ใช้เพื่อประโยชน์เกี่ยวกับการศึกษา การวิจัย การให้บริการทางวิชาการ และการทะนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรมโดยตรง ไม่อยู่ในความรับผิดชอบแห่งการบังคับคดีทั้งปวง รวมทั้งการบังคับทางปกครอง

บุคคลใดจะยกอายุความหรือระยะเวลาในการครอบครองขึ้นเป็นข้อต่อสู้กับมหาวิทยาลัยในเรื่องทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยมิได้

มาตรา ๑๙ บรรดารายได้และทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยต้องจัดการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยตามมาตรา ๗

เงินและทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้แก่มหาวิทยาลัยต้องจัดการตามเงื่อนไขที่ผู้อุทิศกำหนดไว้ แต่ถ้ามีความจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขดังกล่าว ต้องได้รับความยินยอมเป็นหนังสือจากผู้อุทิศหรือทายาท หากไม่มีทายาทหรือทายาทไม่ปรากฏ ต้องได้รับอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัย

## หมวด ๒

## การดำเนินการ

มาตรา ๒๐ ให้มีสภามหาวิทยาลัย ประกอบด้วย

(๑) นายกสภามหาวิทยาลัย ซึ่งจะได้ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ แต่งตั้ง

(๒) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิจำนวนสิบห้าคน ซึ่งจะได้ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ แต่งตั้งจากบุคคลภายนอกมหาวิทยาลัย

(๓) อธิการบดี

(๔) ประธานกรรมการส่งเสริมกิจการมหาวิทยาลัย ประธานสภาอาจารย์ ประธานสหภาพพนักงานและนายคณาจารย์คณาจารย์มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

(๕) กรรมการสภามหาวิทยาลัยจำนวนเจ็ดคน ซึ่งเลือกจากผู้ดำรงตำแหน่งรองอธิการบดี ซึ่งรับผิดชอบการบริหารงานของวิทยาเขตจำนวนหนึ่งคน จากผู้ดำรงตำแหน่งรองอธิการบดีอื่นจำนวนหนึ่งคน จากผู้ดำรงตำแหน่งคณบดีจำนวนสี่คน และจากผู้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสถาบัน ผู้อำนวยการสำนักหรือหัวหน้าส่วนงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าสถาบันหรือสำนักจำนวนหนึ่งคน

(๖) กรรมการสภามหาวิทยาลัยจำนวนห้าคน ซึ่งเลือกจากคณาจารย์ประจำ ซึ่งมีผู้ดำรงตำแหน่งตาม (๓) (๔) และ (๕) จำนวนสี่คน และพนักงานมหาวิทยาลัยซึ่งมิใช่คณาจารย์ประจำจำนวนหนึ่งคน

คุณสมบัติ หลักเกณฑ์ และวิธีการสรรหานายกสภามหาวิทยาลัยและกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิตาม (๒) ให้เป็นไปตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ต้องสรรหากรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิจากรายชื่อที่คณะกรรมการการอุดมศึกษาเสนอจำนวนหนึ่งคน



ในกรณีที่นายกสภามหาวิทยาลัยหรือกรรมการสภามหาวิทยาลัยพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังมีได้ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ แต่งตั้งนายกสภามหาวิทยาลัยหรือกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ หรือยังมีได้เลือกกรรมการสภามหาวิทยาลัยอื่นขึ้นใหม่ ให้นายกสภามหาวิทยาลัย กรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้ทรงคุณวุฒิ หรือกรรมการสภามหาวิทยาลัยอื่นซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไป จนกว่าจะได้ ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ แต่งตั้งนายกสภามหาวิทยาลัยหรือกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ หรือได้มีการเลือกกรรมการสภามหาวิทยาลัยอื่นขึ้นใหม่แล้ว

มาตรา ๒๓ สภามหาวิทยาลัยมีอำนาจหน้าที่ควบคุมดูแลกิจการทั่วไปของมหาวิทยาลัย อำนาจหน้าที่เช่นว่านี้ให้รวมถึง

- (๑) กำหนดนโยบายและแผนพัฒนาของมหาวิทยาลัย
- (๒) ออกข้อบังคับ ระเบียบ และประกาศของมหาวิทยาลัยเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย และอาจมอบหมายให้ส่วนงานใดในมหาวิทยาลัยเป็นผู้ออกข้อบังคับ ระเบียบ และประกาศสำหรับส่วนงานนั้นเป็นเรื่อง ๆ ไปได้
- (๓) ออกข้อบังคับว่าด้วยการบริหารงานบุคคลของมหาวิทยาลัย
- (๔) ออกข้อบังคับเกี่ยวกับการบริหาร การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย
- (๕) อนุมัติหลักสูตรการศึกษาและการเปิดสอน รวมทั้งการปรับปรุง การยุบรวม หรือการยกเลิกหลักสูตรการศึกษา
- (๖) อนุมัติการรับเข้าสมทบ การจัดการศึกษาร่วม หรือการยกเลิกการสมทบ การยกเลิกการจัดการศึกษาร่วมของสถานศึกษาชั้นสูงหรือสถาบันอื่น
- (๗) อนุมัติการให้ปริญญา อนุปริญญา และประกาศนียบัตรชั้นหนึ่งชั้นใด ทั้งของมหาวิทยาลัย และที่มหาวิทยาลัยจัดการศึกษาร่วมกับสถานศึกษาชั้นสูงหรือสถาบันวิจัยอื่น รวมทั้งอนุมัติการให้ปริญญาเกิตติมศักดิ์
- (๘) อนุมัติการจัดตั้งและการยุบเลิกวิทยาเขต
- (๙) อนุมัติการจัดตั้ง การรวม หรือการยุบเลิกส่วนงานของมหาวิทยาลัย รวมทั้งการจัดตั้ง การรวม การแบ่ง หรือการยุบเลิกหน่วยงานภายในของส่วนงานดังกล่าว
- (๑๐) อนุมัติการตั้งงบประมาณรายรับและงบประมาณรายจ่ายของมหาวิทยาลัย
- (๑๑) กำหนดนโยบายและวิธีการเกี่ยวกับการจัดหารายได้ การจัดหาแหล่งทุนและทรัพยากรอื่น
- (๑๒) อนุมัติการกู้ยืมเงิน การให้กู้ยืมเงิน การถือหุ้น การเข้าเป็นหุ้นส่วน การลงทุน หรือการร่วมลงทุน ตามมาตรา ๑๔ (๕)
- (๑๓) อนุมัติการจัดตั้งหรือร่วมกับบุคคลอื่นในการจัดตั้งองค์กรที่เป็นนิติบุคคลหรือยกเลิคนิติบุคคล ที่จัดตั้งขึ้นตามมาตรา ๑๔ (๑๒)
- (๑๔) พิจารณาดำเนินการเพื่อทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ แต่งตั้ง และพิจารณาถอดถอน นายกสภามหาวิทยาลัย กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ อธิการบดี ศาสตราจารย์ และศาสตราจารย์พิเศษ



ไม่เป็นธรรมอันเนื่องมาจากการร้องทุกข์ ตลอดจนการประชุมและวิธีดำเนินงานของคณะกรรมการอุทธรณ์ และร้องทุกข์ ให้เป็นไปตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย

มาตรา ๒๙ ให้มีคณะกรรมการส่งเสริมกิจการมหาวิทยาลัยคณะหนึ่ง ประกอบด้วย ประธานกรรมการและกรรมการซึ่งสภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งจากบุคคลภายนอกมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการส่งเสริมกิจการมหาวิทยาลัยมีอำนาจหน้าที่เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่มหาวิทยาลัย และสนับสนุนการดำเนินงานกิจการของมหาวิทยาลัย

จำนวน คุณสมบัติ หลักเกณฑ์ วิธีการได้มา วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่งของ ประธานกรรมการและกรรมการ ตลอดจนการประชุมและวิธีดำเนินงานของคณะกรรมการส่งเสริมกิจการ มหาวิทยาลัย ให้เป็นไปตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย

มาตรา ๓๐ ให้มีสภาอาจารย์ ประกอบด้วยประธานและกรรมการซึ่งเลือกจากคณาจารย์ประจำ ของมหาวิทยาลัย

จำนวน คุณสมบัติ หลักเกณฑ์ วิธีการเลือก วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่งของ ประธานและกรรมการ ตลอดจนการประชุมและวิธีดำเนินงานของสภาอาจารย์ ให้เป็นไปตามข้อบังคับ ของมหาวิทยาลัย

มาตรา ๓๑ สภาอาจารย์มีหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่สภามหาวิทยาลัยและอธิการบดีในการบริหารกิจการทั้งปวง ของมหาวิทยาลัย

(๒) ส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม จรรยาบรรณ และผดุงเกียรติของคณาจารย์

(๓) ส่งเสริมความสัมพันธ์อันดีระหว่างมหาวิทยาลัยกับคณาจารย์ประจำ ระหว่างคณาจารย์ ประจำด้วยกัน และระหว่างคณาจารย์ประจำกับผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยซึ่งไม่ใช่คณาจารย์ประจำ

(๔) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่สภามหาวิทยาลัยหรืออธิการบดีมอบหมาย

มาตรา ๓๒ ให้มีสภาพนักงาน ประกอบด้วยประธานและกรรมการซึ่งเลือกจากผู้ปฏิบัติงาน ในมหาวิทยาลัยซึ่งไม่ใช่คณาจารย์ประจำของมหาวิทยาลัย

จำนวน คุณสมบัติ หลักเกณฑ์ วิธีการเลือก วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง ของประธานและกรรมการ ตลอดจนการประชุมและวิธีดำเนินงานของสภาพนักงาน ให้เป็นไปตามข้อบังคับ ของมหาวิทยาลัย

มาตรา ๓๓ สภาพนักงานมีหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่สภามหาวิทยาลัยและอธิการบดีในการบริหารกิจการทั้งปวง ของมหาวิทยาลัย

(๒) ส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม จรรยาบรรณ และผดุงเกียรติของผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย ซึ่งไม่ใช่คณาจารย์ประจำ

(๓) ส่งเสริมความสัมพันธ์อันดีระหว่างมหาวิทยาลัยกับผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย และระหว่างผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยด้วยกัน

(๔) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่สภามหาวิทยาลัยหรืออธิการบดีมอบหมาย

มาตรา ๓๔ ให้มีอธิการบดีเป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุด และรับผิดชอบการบริหารงานของมหาวิทยาลัย และอาจมีรองอธิการบดีหรือผู้ช่วยอธิการบดี หรือจะมีทั้งรองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดีตามจำนวนที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด เพื่อทำหน้าที่และรับผิดชอบตามที่อธิการบดีมอบหมายก็ได้

มาตรา ๓๕ อธิการบดีนั้น จะได้ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ แต่งตั้ง โดยคำแนะนำของสภามหาวิทยาลัยจากผู้มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๓๗

หลักเกณฑ์และวิธีการสรรหาอธิการบดี ให้เป็นไปตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย

รองอธิการบดีนั้น ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งโดยคำแนะนำของอธิการบดีจากผู้มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๓๘

ผู้ช่วยอธิการบดีนั้น ให้อธิการบดีแต่งตั้งจากผู้มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๓๘

มาตรา ๓๖ อธิการบดีมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสี่ปี และจะทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ แต่งตั้งใหม่อีกได้ แต่จะดำรงตำแหน่งเกินสองวาระติดต่อกันมิได้

เมื่ออธิการบดีพ้นจากตำแหน่ง ให้รองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดีพ้นจากตำแหน่งด้วย

นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ อธิการบดีพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (๑) ตาย
- (๒) ลาออก
- (๓) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้ถอดถอนด้วยคะแนนเสียงเกินกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด
- (๔) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๓๗
- (๕) ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก
- (๖) เป็นบุคคลล้มละลาย
- (๗) เป็นคนไร้ความสามารถหรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

มาตรา ๓๗ อธิการบดีต้องมีคุณสมบัติอย่างหนึ่งอย่างใด ดังต่อไปนี้

(๑) สำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าชั้นปริญญาเอกหรือเทียบเท่าจากมหาวิทยาลัย หรือสถาบันอุดมศึกษาอื่นที่สภามหาวิทยาลัยรับรอง และได้ทำการสอนในมหาวิทยาลัยหรือสถาบันอุดมศึกษาอื่นที่สภามหาวิทยาลัยรับรองมาแล้วไม่น้อยกว่าสามปี หรือมีประสบการณ์ด้านการบริหารในมหาวิทยาลัยหรือสถาบันอุดมศึกษาอื่นที่สภามหาวิทยาลัยรับรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อบังคับของมหาวิทยาลัยมาแล้วไม่น้อยกว่าสามปี

(๒) สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาชั้นหนึ่งชั้นใดหรือเทียบเท่าจากมหาวิทยาลัยหรือสถาบันอุดมศึกษาอื่นที่สภามหาวิทยาลัยรับรอง และได้ทำการสอนในมหาวิทยาลัยหรือสถาบันอุดมศึกษาอื่นที่สภามหาวิทยาลัยรับรองมาแล้วไม่น้อยกว่าห้าปี หรือมีประสบการณ์ด้านการบริหารในมหาวิทยาลัย

หรือสถาบันอุดมศึกษาอื่นที่สภามหาวิทยาลัยรับรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อบังคับของมหาวิทยาลัยมาแล้วไม่น้อยกว่าห้าปี

นอกจากคุณสมบัติตามวรรคหนึ่ง อธิการบดีต้องมีคุณสมบัติอื่นและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กำหนดในข้อบังคับของมหาวิทยาลัย

มาตรา ๓๘ รองอธิการบดี ผู้ช่วยอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการสถาบัน ผู้อำนวยการสำนัก และหัวหน้าส่วนงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าสถาบันหรือสำนัก ต้องสำเร็จการศึกษา ระดับปริญญาชั้นหนึ่งชั้นใดหรือเทียบเท่าจากมหาวิทยาลัยหรือสถาบันอุดมศึกษาอื่นที่สภามหาวิทยาลัยรับรอง และมีคุณสมบัติอย่างหนึ่งอย่างใด ดังต่อไปนี้

(๑) ได้ทำการสอนในมหาวิทยาลัยหรือสถาบันอุดมศึกษาอื่นที่สภามหาวิทยาลัยรับรองมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปี

(๒) มีประสบการณ์ด้านการบริหารในมหาวิทยาลัยหรือสถาบันอุดมศึกษาอื่นที่สภามหาวิทยาลัยรับรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อบังคับของมหาวิทยาลัยมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปี

(๓) มีประสบการณ์ด้านการบริหารอื่นตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่กำหนดในข้อบังคับของมหาวิทยาลัย

นอกจากคุณสมบัติตามวรรคหนึ่ง รองอธิการบดี ผู้ช่วยอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการสถาบัน ผู้อำนวยการสำนัก และหัวหน้าส่วนงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าสถาบันหรือสำนัก ต้องมีคุณสมบัติอื่นและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กำหนดในข้อบังคับของมหาวิทยาลัย

มาตรา ๓๙ อธิการบดีเป็นผู้แทนของมหาวิทยาลัยในกิจการทั้งปวง และให้มีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

(๑) บริหารกิจการของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ และประกาศ รวมทั้งนโยบายและวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย

(๒) บริหารงานบุคคล บริหารการเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินอื่นของมหาวิทยาลัย ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ และประกาศของมหาวิทยาลัย

(๓) บรรลุ แต่งตั้ง ถอดถอน และดำเนินการทางวินัยแก่พนักงานมหาวิทยาลัยและลูกจ้างของมหาวิทยาลัย ตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย

(๔) จัดทำแผนพัฒนามหาวิทยาลัยและดูแลให้มีการปฏิบัติตามนโยบายและแผนงาน รวมทั้งติดตามและประเมินผลการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย

(๕) จัดหารายได้และทรัพยากรอื่นจากแหล่งต่าง ๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินการกิจให้บรรลุวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย

(๖) จัดทำงบประมาณรายรับและงบประมาณรายจ่ายเพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย

(๗) แต่งตั้งและถอดถอนผู้ช่วยอธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักงานสภามหาวิทยาลัย ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักงานวิทยาเขต รองคณบดี ผู้ช่วยคณบดี รองผู้อำนวยการสถาบัน

รองผู้อำนวยการสำนัก รองหัวหน้าส่วนงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าสถาบันหรือสำนัก และผู้ช่วยผู้อำนวยการหรือหัวหน้าส่วนงานนั้น

(๘) เสนอรายงานประจำปีเกี่ยวกับกิจการด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยต่อสภามหาวิทยาลัย

(๙) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ และประกาศของมหาวิทยาลัยหรือตามที่ สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

มาตรา ๔๐ ในกรณีที่อธิการบดีไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้รองอธิการบดีเป็นผู้รักษาการแทน ถ้ามีรองอธิการบดีหลายคน ให้รองอธิการบดีซึ่งอธิการบดีมอบหมายเป็นผู้รักษาการแทน ถ้าอธิการบดี มิได้มอบหมาย ให้รองอธิการบดีซึ่งมีอาวุโสสูงสุดตามหลักเกณฑ์ที่สภามหาวิทยาลัยกำหนดเป็นผู้รักษาการแทน

ในกรณีที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งอธิการบดี หรือไม่มีผู้รักษาการแทนอธิการบดีตามวรรคหนึ่ง หรือมีแต่ไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งผู้มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ตามมาตรา ๓๗ เป็นผู้รักษาการแทน

มาตรา ๔๑ ในวิทยาเขตหนึ่ง ให้มีสำนักงานวิทยาเขต โดยมีรองอธิการบดีคนหนึ่ง ซึ่งสภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งโดยคำแนะนำของอธิการบดี เป็นผู้บังคับบัญชาและรับผิดชอบการบริหารงาน ของวิทยาเขต ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ และคำสั่งของมหาวิทยาลัย และปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่อธิการบดีมอบหมาย

มาตรา ๔๒ ในวิทยาเขต ให้มีคณะกรรมการประจำวิทยาเขตคณะหนึ่ง

องค์ประกอบ จำนวน คุณสมบัติ หลักเกณฑ์ วิธีการได้มา วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจาก ตำแหน่งของกรรมการประจำวิทยาเขต ตลอดจนการประชุมและวิธีดำเนินงานของคณะกรรมการประจำ วิทยาเขต ให้เป็นไปตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย

มาตรา ๔๓ คณะกรรมการประจำวิทยาเขตมีหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่รองอธิการบดีซึ่งรับผิดชอบการบริหารงานของวิทยาเขต ในกิจการต่าง ๆ ของวิทยาเขต

(๒) เสนอความเห็นในเรื่องที่เกี่ยวกับวิชาการของวิทยาเขตต่ออธิการบดี

(๓) เสนอแผนพัฒนาและแผนงานของวิทยาเขตต่ออธิการบดี

(๔) เสนอแนะการจัดตั้ง การรวม หรือการยุบเลิกส่วนงานของมหาวิทยาลัยในวิทยาเขต รวมทั้งการจัดตั้ง การรวม การแบ่ง หรือการยุบเลิกหน่วยงานภายในของส่วนงานนั้นต่ออธิการบดี

(๕) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่สภามหาวิทยาลัยหรืออธิการบดีมอบหมาย

มาตรา ๔๔ ในคณะ วิทยาลัย หรือส่วนงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ หรือวิทยาลัย ที่จัดการเรียนการสอน ให้มีคณบดีคนหนึ่งเป็นผู้บังคับบัญชาและรับผิดชอบการบริหารงาน ของส่วนงานนั้น และจะให้มีรองคณบดีหรือผู้ช่วยคณบดี หรือจะมีทั้งรองคณบดีและผู้ช่วยคณบดี ตามจำนวนที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด เพื่อทำหน้าที่และรับผิดชอบตามที่คณบดีมอบหมายก็ได้

คณบดีมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสี่ปี และอาจได้รับแต่งตั้งใหม่อีกได้ แต่จะดำรงตำแหน่งเกินสองวาระติดต่อกันมิได้

คณบดีนั้น ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งจากผู้มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๓๘

รองคณบดีนั้น ให้อธิการบดีแต่งตั้งโดยคำแนะนำของคณบดีจากผู้มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๓๘

หลักเกณฑ์ วิธีการแต่งตั้ง และการพ้นจากตำแหน่งของคณบดี รองคณบดี หรือผู้ช่วยคณบดี ให้เป็นไปตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย

เมื่อคณบดีพ้นจากตำแหน่ง ให้รองคณบดีและผู้ช่วยคณบดีพ้นจากตำแหน่งด้วย

มาตรา ๔๕ ในสถาบัน สำนัก หรือส่วนงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าสถาบัน หรือสำนัก ที่ไม่ได้จัดการเรียนการสอนหรือที่จัดการเรียนการสอนแต่ไม่ประสาற்பริญญา ให้มีผู้อำนวยการหรือหัวหน้าส่วนงานคนหนึ่งเป็นผู้บังคับบัญชาและรับผิดชอบการบริหารงานของส่วนงานนั้น และจะให้มีรองผู้อำนวยการหรือผู้ช่วยผู้อำนวยการ รองหัวหน้าส่วนงานหรือผู้ช่วยหัวหน้าส่วนงาน หรือจะมีทั้งรองผู้อำนวยการและผู้ช่วยผู้อำนวยการ หรือรองหัวหน้าส่วนงานและผู้ช่วยหัวหน้าส่วนงาน ตามจำนวนที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด เพื่อทำหน้าที่และรับผิดชอบตามที่ผู้อำนวยการหรือหัวหน้าส่วนงานนั้นมอบหมายก็ได้

ผู้อำนวยการและหัวหน้าส่วนงานมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสี่ปี และอาจได้รับแต่งตั้งใหม่อีกได้ แต่จะดำรงตำแหน่งเกินสองวาระติดต่อกันมิได้

ผู้อำนวยการและหัวหน้าส่วนงานนั้น ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งจากผู้มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๓๘

รองผู้อำนวยการและรองหัวหน้าส่วนงานนั้น ให้อธิการบดีแต่งตั้งโดยคำแนะนำของผู้อำนวยการหรือหัวหน้าส่วนงานนั้น จากผู้มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๓๘

หลักเกณฑ์ วิธีการแต่งตั้ง และการพ้นจากตำแหน่งของผู้อำนวยการ รองผู้อำนวยการ ผู้ช่วยผู้อำนวยการ หัวหน้าส่วนงาน รองหัวหน้าส่วนงาน หรือผู้ช่วยหัวหน้าส่วนงาน ให้เป็นไปตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย

เมื่อผู้อำนวยการหรือหัวหน้าส่วนงานพ้นจากตำแหน่ง ให้รองผู้อำนวยการและผู้ช่วยผู้อำนวยการ หรือรองหัวหน้าส่วนงานและผู้ช่วยหัวหน้าส่วนงานพ้นจากตำแหน่งด้วย

มาตรา ๔๖ ในสำนักงานสภามหาวิทยาลัย สำนักงานอธิการบดี หรือสำนักงานวิทยาเขต ให้มีผู้อำนวยการสำนักงานคนหนึ่งเป็นผู้บังคับบัญชาและรับผิดชอบการบริหารงานของส่วนงานนั้น และจะให้มีรองผู้อำนวยการสำนักงานหรือผู้ช่วยผู้อำนวยการสำนักงาน หรือจะมีทั้งรองผู้อำนวยการสำนักงานและผู้ช่วยผู้อำนวยการสำนักงาน ตามจำนวนที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด เพื่อทำหน้าที่และรับผิดชอบตามที่ผู้อำนวยการสำนักงานนั้นมอบหมายก็ได้

การบริหารงานภายในของส่วนงานตามวรรคหนึ่ง คุณสมบัติ หลักเกณฑ์ วิธีการแต่งตั้ง และการพ้นจากตำแหน่งของผู้อำนวยการสำนักงาน รองผู้อำนวยการสำนักงาน หรือผู้ช่วยผู้อำนวยการสำนักงาน ให้เป็นไปตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย





มาตรา ๖๐ ให้อธิการบดีเป็นผู้ดำรงตำแหน่งระดับสูงตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต

หมวด ๕  
การกำกับและดูแล

มาตรา ๖๑ รัฐมนตรีมีอำนาจหน้าที่กำกับและดูแลโดยทั่วไปซึ่งกิจการของมหาวิทยาลัย ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในมาตรา ๗ และให้สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาลหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวกับมหาวิทยาลัยเป็นการเฉพาะ ในกรณีที่มีปัญหาข้อขัดแย้งในการดำเนินกิจการของมหาวิทยาลัย ซึ่งอาจเกิดความเสียหายต่อส่วนรวม ให้รัฐมนตรีเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณา เมื่อคณะรัฐมนตรีวินิจฉัย เป็นประการใดแล้ว ให้ผู้เกี่ยวข้องมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามคำวินิจฉัยของคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๖๒ บรรดาเรื่องที่มหาวิทยาลัยจะต้องเสนอไปยังคณะรัฐมนตรีตามพระราชบัญญัตินี้ ให้รัฐมนตรีเป็นผู้เสนอ

หมวด ๖  
ตำแหน่งทางวิชาการ

มาตรา ๖๓ คณาจารย์ประจำของมหาวิทยาลัยมีตำแหน่งทางวิชาการ ดังต่อไปนี้

- (๑) ศาสตราจารย์
- (๒) รองศาสตราจารย์
- (๓) ผู้ช่วยศาสตราจารย์
- (๔) อาจารย์

ศาสตราจารย์นั้น จะได้ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ แต่งตั้งโดยคำแนะนำของสภามหาวิทยาลัย สภามหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้มีตำแหน่งทางวิชาการที่เรียกชื่ออย่างอื่นได้ โดยทำเป็นประกาศ ของมหาวิทยาลัยและประกาศในราชกิจจานุเบกษา

คุณสมบัติ หลักเกณฑ์ และวิธีการแต่งตั้งและถอดถอนผู้ดำรงตำแหน่งทางวิชาการ ให้เป็นไป ตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย

มาตรา ๖๔ ศาสตราจารย์ซึ่งมีความรู้ความสามารถและความชำนาญเป็นพิเศษ และพ้นจากตำแหน่งไปโดยไม่มีความผิด สภามหาวิทยาลัยอาจแต่งตั้งให้เป็นศาสตราจารย์เกียรติคุณในสาขา ที่ศาสตราจารย์ผู้นั้นมีความเชี่ยวชาญเพื่อเป็นเกียรติยศได้

คุณสมบัติ หลักเกณฑ์ และวิธีการแต่งตั้งและถอดถอนศาสตราจารย์เกียรติคุณ ให้เป็นไป ตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย





การใช้ตรา เครื่องหมาย หรือสัญลักษณ์ตามวรรคหนึ่งเพื่อการค้าหรือการใช้สิ่งดังกล่าวที่มีใช้เพื่อประโยชน์ของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงานของมหาวิทยาลัย ต้องได้รับอนุญาตเป็นหนังสือจากมหาวิทยาลัย มาตรา ๗๕ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้มีเครื่องแบบ เครื่องหมาย หรือเครื่องแต่งกาย ของนักศึกษาและผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยได้ โดยทำเป็นข้อบังคับของมหาวิทยาลัยและประกาศ ในราชกิจจานุเบกษา

หมวด ๘  
บทกำหนดโทษ

---

มาตรา ๗๖ ผู้ใดใช้ครุวิทยฐานะ เช่นวิทยฐานะ ครูประจำตำแหน่ง เครื่องแบบ เครื่องหมาย หรือเครื่องแต่งกายของนักศึกษาและผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย หรือสิ่งใดที่เลียนแบบสิ่งดังกล่าว โดยไม่มีสิทธิที่จะใช้ หรือแสดงด้วยประการใด ๆ ว่าตนมีปริญญา อนุปริญญา ประกาศนียบัตรชั้นหนึ่งชั้นใด หรือมีตำแหน่งใดในมหาวิทยาลัยโดยที่ตนไม่มีสิทธิ ถ้าได้กระทำเพื่อให้บุคคลอื่นเชื่อว่าตนมีสิทธิที่จะใช้ หรือมีวิทยฐานะหรือมีตำแหน่งเช่นนั้น ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินห้าหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๗๗ ผู้ใดกระทำการอย่างหนึ่งอย่างใดดังต่อไปนี้ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งปี หรือปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

(๑) ปลอม หรือทำเลียนแบบซึ่งตรา เครื่องหมาย หรือสัญลักษณ์ของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงานของมหาวิทยาลัย ไม่ว่าจะทำเป็นสีใด หรือทำด้วยวิธีใด ๆ

(๒) ใช้ตรา เครื่องหมาย หรือสัญลักษณ์ของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงานของมหาวิทยาลัยปลอม หรือซึ่งทำเลียนแบบ

(๓) ใช้ หรือทำให้ปรากฏซึ่งตรา เครื่องหมาย หรือสัญลักษณ์ของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงานของมหาวิทยาลัยที่วิฤตหรือสินค้าใด ๆ โดยฝ่าฝืนมาตรา ๗๔ วรรคสอง

ถ้าผู้กระทำความผิดตาม (๑) เป็นผู้กระทำความผิดตาม (๒) ด้วย ให้ลงโทษตาม (๒) แต่กระหนงเดียว ความผิดตาม (๓) เป็นความผิดอันยอมความได้

บทเฉพาะกาล

---

มาตรา ๗๘ ให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้ ภาระผูกพัน งบประมาณ และรายได้ของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๒๒ มาเป็นของมหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๗๙ ให้นายกสภามหาวิทยาลัย อุปนายกสภามหาวิทยาลัย และกรรมการสภามหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๒๒ ซึ่งดำรงตำแหน่งอยู่ในวันก่อนวันที่

พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ เป็นนายกสภามหาวิทยาลัย อุปนายกสภามหาวิทยาลัย และกรรมการสภามหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัตินี้ และปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีสภามหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัตินี้ ซึ่งต้องไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๐ ให้ประธานกรรมการและกรรมการส่งเสริมกิจการมหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๒๒ ซึ่งดำรงตำแหน่งอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ เป็นประธานกรรมการและกรรมการส่งเสริมกิจการมหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัตินี้ และปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีคณะกรรมการส่งเสริมกิจการมหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัตินี้ ซึ่งต้องไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๑ ให้ประธานและสมาชิกสภาอาจารย์ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๒๒ ซึ่งดำรงตำแหน่งอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีสภาอาจารย์ตามพระราชบัญญัตินี้ ซึ่งต้องไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๒ ให้ประธานและกรรมการสภาข้าราชการมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตหาดใหญ่ และประธานและกรรมการสภาข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตปัตตานี ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๒๒ ซึ่งดำรงตำแหน่งอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีสภาพพนักงานตามพระราชบัญญัตินี้ ซึ่งต้องไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๓ ให้ส่วนราชการในมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๒๒ และส่วนงานภายในที่สภามหาวิทยาลัยได้อนุมัติและจัดตั้งขึ้นในมหาวิทยาลัย ที่มีอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ เป็นส่วนงานของมหาวิทยาลัยไปพลางก่อนจนกว่าจะมีประกาศของมหาวิทยาลัยจัดตั้งส่วนงานตามมาตรา ๑๐ ซึ่งต้องไม่เกินสามปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๔ ให้ผู้ดำรงตำแหน่งอธิการบดีตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๒๒ อยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ คงดำรงตำแหน่งต่อไปจนกว่าจะครบวาระ

ให้ผู้ดำรงตำแหน่งรองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดีตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๒๒ อยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ คงดำรงตำแหน่งต่อไปจนกว่าผู้ดำรงตำแหน่งอธิการบดีจะพ้นจากตำแหน่ง

ในกรณีผู้ดำรงตำแหน่งอธิการบดีหรือรองอธิการบดีเป็นข้าราชการของมหาวิทยาลัยต้องแสดงเจตนาเปลี่ยนสถานภาพเป็นพนักงานมหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัตินี้ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ เมื่อครบกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ถ้าผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าวไม่แสดงเจตนาเปลี่ยนสถานภาพมาเป็นพนักงานมหาวิทยาลัย ให้พ้นจากตำแหน่ง

มาตรา ๘๕ ให้ผู้ดำรงตำแหน่งคณบดี ผู้อำนวยการวิทยาลัย ผู้อำนวยการสถาบัน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ หัวหน้าหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่น และหัวหน้าภาควิชา หรือหัวหน้าหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าภาควิชา ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๒๒ และหัวหน้าส่วนงานภายในที่สภามหาวิทยาลัยได้อนุมัติและจัดตั้งขึ้นในมหาวิทยาลัย อยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ คงดำรงตำแหน่งต่อไปจนกว่าจะครบวาระ

ให้ผู้ดำรงตำแหน่งรองและผู้ช่วยของผู้ดำรงตำแหน่งตามวรรคหนึ่ง คงดำรงตำแหน่งต่อไปจนกว่าผู้ดำรงตำแหน่งตามวรรคหนึ่งจะพ้นจากตำแหน่ง

ในกรณีที่ผู้ดำรงตำแหน่งคณบดี ผู้อำนวยการวิทยาลัย ผู้อำนวยการสถาบัน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ หัวหน้าหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่น และหัวหน้าส่วนงานภายในที่สภามหาวิทยาลัยได้อนุมัติและจัดตั้งขึ้นในมหาวิทยาลัยตามวรรคหนึ่ง เป็นข้าราชการของมหาวิทยาลัยต้องแสดงเจตนาเปลี่ยนสถานภาพมาเป็นพนักงานมหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัตินี้ภายในหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ เมื่อครบกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ถ้าผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าวไม่แสดงเจตนาเปลี่ยนสถานภาพมาเป็นพนักงานมหาวิทยาลัย ให้พ้นจากตำแหน่ง

มาตรา ๘๖ ให้ผู้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักงานวิทยาเขต เลขาธิการบัณฑิตวิทยาลัย เลขาธิการคณะ เลขาธิการวิทยาลัย เลขาธิการศูนย์ ผู้อำนวยการกอง และหัวหน้าหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าเลขาธิการบัณฑิตวิทยาลัย เลขาธิการคณะ เลขาธิการวิทยาลัย เลขาธิการศูนย์ ผู้อำนวยการกอง อยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ คงดำรงตำแหน่งต่อไป

มาตรา ๘๗ การนับวาระการดำรงตำแหน่งของอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการสถาบัน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ หัวหน้าหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าสถาบันหรือสำนัก และหัวหน้าภาควิชาหรือหัวหน้าหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าภาควิชา ให้นับรวมวาระการดำรงตำแหน่งตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๒๒ เป็นวาระการดำรงตำแหน่งตามพระราชบัญญัตินี้ด้วย

มาตรา ๘๘ ให้คณะกรรมการประจำวิทยาเขต บัณฑิตวิทยาลัย คณะ วิทยาลัย สถาบัน สำนัก ศูนย์ และหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๒๒ และคณะกรรมการประจำส่วนงานภายในที่สภามหาวิทยาลัยได้อนุมัติและจัดตั้งขึ้นในมหาวิทยาลัย ที่มีอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ทำหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีคณะกรรมการประจำส่วนงานตามมาตรา ๘๗

ให้คณะกรรมการอื่นซึ่งสภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งหรือได้รับเลือกตั้งตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๒๒ ที่มีอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ทำหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะครบวาระการดำรงตำแหน่งหรือจนกว่าสภามหาวิทยาลัยจะมีมติเป็นอย่างอื่น

มาตรา ๘๘ ให้ผู้ซึ่งเป็นศาสตราจารย์ ศาสตราจารย์เกียรติคุณ ศาสตราจารย์พิเศษ รองศาสตราจารย์ รองศาสตราจารย์พิเศษ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์พิเศษ และอาจารย์ของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๒๒ อยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ เป็นศาสตราจารย์ ศาสตราจารย์เกียรติคุณ ศาสตราจารย์พิเศษ รองศาสตราจารย์ รองศาสตราจารย์พิเศษ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์พิเศษ และอาจารย์ของมหาวิทยาลัยต่อไปตามพระราชบัญญัตินี้

ให้ผู้ซึ่งเป็นอาจารย์พิเศษของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๒๒ อยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ เป็นอาจารย์พิเศษของมหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัตินี้จนครบกำหนดเวลาที่ได้รับการแต่งตั้ง

มาตรา ๘๙ ให้โอนบรรดาศักดิ์ราชการ ลูกจ้างของส่วนราชการ พนักงานราชการ พนักงานมหาวิทยาลัย และลูกจ้างของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๒๒ มาเป็นข้าราชการ ลูกจ้างของส่วนราชการ พนักงานราชการ พนักงานมหาวิทยาลัย และลูกจ้างของมหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัตินี้

เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานบุคคลของข้าราชการ ลูกจ้างของส่วนราชการ และพนักงานราชการ ตามวรรคหนึ่ง ให้ถือว่ามหาวิทยาลัยเป็นส่วนราชการ และให้ข้าราชการ ลูกจ้างของส่วนราชการ และพนักงานราชการดังกล่าว รับเงินเดือน ค่าจ้าง และเงินอื่น ๆ ผ่านมหาวิทยาลัย โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดิน งบบุคลากรที่จ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ และเงินอื่นที่เกี่ยวข้อง และให้นำกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยลูกจ้างของส่วนราชการ หรือระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยพนักงานราชการ มาใช้บังคับแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่นำกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยลูกจ้างของส่วนราชการ หรือระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยพนักงานราชการ มาใช้บังคับ แต่ไม่สอดคล้องกับพระราชบัญญัตินี้หรือมีกรณีที่ไม่อาจนำมาใช้บังคับได้ด้วยเหตุใด ให้การดำเนินการในส่วนที่ไม่สอดคล้องกับพระราชบัญญัตินี้หรือในส่วนที่ไม่อาจนำมาใช้บังคับได้ เป็นไปตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัยหรือตามมติสภามหาวิทยาลัย

มาตรา ๙๐ ข้าราชการตามมาตรา ๘๙ ผู้ใด

(๑) แสดงเจตนาเปลี่ยนสถานภาพมาเป็นพนักงานมหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัตินี้ภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ให้มหาวิทยาลัยดำเนินการบรรจุเป็นพนักงานมหาวิทยาลัย

(๒) แสดงเจตนาเปลี่ยนสถานภาพมาเป็นพนักงานมหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัตินี้ภายหลังกำหนดเวลาตาม (๑) แต่ไม่เกินสามปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ เมื่อมหาวิทยาลัยได้ประเมินแล้ว เห็นว่ามีความรู้ความสามารถตามหลักเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด ให้มหาวิทยาลัยดำเนินการบรรจุเป็นพนักงานมหาวิทยาลัยได้โดยไม่ต้องทดลองปฏิบัติงาน

(๓) แสดงเจตนาเปลี่ยนสถานภาพมาเป็นพนักงานมหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัตินี้ภายหลังจากกำหนดเวลาตาม (๒) ถ้ามหาวิทยาลัยเห็นว่าการรับบุคคลนั้นเข้าทำงานจะเป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย และมีอัตราที่จะบรรจุทำงานได้ เมื่อมหาวิทยาลัยได้ประเมินแล้วเห็นว่ามีความรู้ความสามารถตามหลักเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด ให้มหาวิทยาลัยดำเนินการบรรจุเป็นพนักงานมหาวิทยาลัยได้โดยไม่ต้องทดลองปฏิบัติงาน

การแสดงเจตนาตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย และเมื่อได้ยื่นแสดงเจตนาแล้วจะถอนมิได้

ข้าราชการตามมาตรา ๔๐ ซึ่งมีได้รับการบรรจุเป็นพนักงานมหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัตินี้ให้ยังคงสถานะความเป็นข้าราชการต่อไปตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น

มาตรา ๔๒ ผู้ซึ่งมหาวิทยาลัยบรรจุเป็นพนักงานมหาวิทยาลัยตามมาตรา ๔๔ มาตรา ๔๕ และมาตรา ๔๑ ให้ได้รับเงินเดือน ค่าจ้าง สวัสดิการ และประโยชน์ตอบแทนอย่างอื่นไม่น้อยกว่าที่เคยได้รับอยู่ก่อนบรรจุเป็นพนักงานมหาวิทยาลัย

มาตรา ๔๓ ข้าราชการซึ่งมหาวิทยาลัยบรรจุเป็นพนักงานมหาวิทยาลัยตามมาตรา ๔๔ มาตรา ๔๕ และมาตรา ๔๑ ให้ถือว่าเป็นการให้ออกจากราชการเพราะทางราชการเลิกหรือยุบตำแหน่งตามกฎหมายว่าด้วยบำเหน็จบำนาญข้าราชการ หรือกฎหมายว่าด้วยกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการแล้วแต่กรณี ทั้งนี้ นับแต่วันที่ได้รับการบรรจุเป็นพนักงานมหาวิทยาลัย

ข้าราชการซึ่งเป็นสมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการอยู่แล้ว ให้มีสิทธิขอเป็นสมาชิกต่อไปได้ แม้จะออกจากราชการแล้ว ในกรณีเช่นนี้ให้ถือว่าเป็นข้าราชการบำนาญและมีสิทธิได้รับสวัสดิการจากทางราชการเช่นเดียวกับผู้ได้รับบำนาญตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

พนักงานมหาวิทยาลัยซึ่งได้รับสิทธิประโยชน์ในฐานะข้าราชการบำนาญแล้ว ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องอยู่ภายใต้บังคับกฎหมายว่าด้วยการประกันสังคม แต่ไม่ตัดสิทธิที่จะประกันตนด้วยความสมัครใจ

มาตรา ๔๔ สิทธิในการเข้าสู่ตำแหน่งศาสตราจารย์ รองศาสตราจารย์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ หรือตำแหน่งอื่นใดของข้าราชการหรือพนักงานที่โอนมาตามมาตรา ๔๐ หรือเปลี่ยนสถานภาพตามมาตรา ๔๔ มาตรา ๔๕ และมาตรา ๔๑ และสิทธิในการเลื่อนตำแหน่งของลูกจ้างของส่วนราชการที่มีอยู่เดิม มิให้เสียไปเพราะเหตุที่โอนมาหรือเปลี่ยนสถานภาพหรือไม่เปลี่ยนสถานภาพมาเป็นพนักงานมหาวิทยาลัย

มาตรา ๔๕ ในกรณีที่ตำแหน่งข้าราชการและลูกจ้างของส่วนราชการในมหาวิทยาลัยว่างลงไม่ว่าจะว่างอยู่ก่อนหรือภายหลังวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ให้ยุบเลิกตำแหน่งนั้นและให้อัตราตำแหน่งและเงินงบประมาณแผ่นดินประจำอัตรา รวมตลอดทั้งงบบุคลากรที่จ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ และเงินอื่นที่เกี่ยวข้องซึ่งตั้งไว้สำหรับตำแหน่งนั้นมาเป็นของมหาวิทยาลัย และให้ถือว่าการโอนเงินงบประมาณดังกล่าวเป็นการโอนเงินงบประมาณรายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ

มาตรา ๔๖ ให้ออกข้อบังคับ ระเบียบ หรือประกาศ เพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้ ให้แล้วเสร็จภายในสามปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

ในระหว่างที่ยังมิได้ออกข้อบังคับ ระเบียบ หรือประกาศตามวรรคหนึ่ง ให้มีพระราชกฤษฎีกา ประกาศทบวงมหาวิทยาลัย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ และคำสั่งที่ออกตามพระราชบัญญัติ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๒๒ ที่ใช้อยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ มาใช้บังคับ โดยอนุโลมเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัตินี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ  
พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา  
นายกรัฐมนตรี

หน้า ๒๖  
เล่ม ๑๓๓ ตอนที่ ๕๓ ก ราชกิจจานุเบกษา ๒๑ มิถุนายน ๒๕๕๙

---

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงการศึกษาในระดับอุดมศึกษาให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและสังคม โดยการส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยของรัฐพัฒนาไปสู่การเป็นมหาวิทยาลัยของรัฐที่ไม่เป็นส่วนราชการแต่อยู่ในกำกับของรัฐ เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการที่เป็นอิสระและมีความคล่องตัว สามารถจัดการศึกษาในระดับอุดมศึกษาได้อย่างมีคุณภาพและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยการจัดการศึกษาระดับอุดมศึกษาจะต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระและความเป็นเลิศทางวิชาการ ประกอบกับมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ได้มีการจัดการเรียนการสอนตามวิทยาเขตต่าง ๆ ซึ่งการบริหารของมหาวิทยาลัยมีความจำเป็นที่จะต้องอาศัยความคล่องตัวในการบริหารเพื่อผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการจัดการศึกษาในระดับอุดมศึกษา สมควรปรับปรุงการบริหารมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ให้เป็นไปตามแนวทางดังกล่าว จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

**ภาคผนวก ข**

ข้อบังคับมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ว่าด้วยการบริหารการเงิน และทรัพย์สิน  
ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2562



**ข้อบังคับมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
ว่าด้วยการบริหารการเงิน และทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๒**

โดยที่เป็นการสมควรให้มีข้อบังคับมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๔ (๘) และมาตรา ๒๓ (๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๕๙ และมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ในคราวประชุมครั้งที่ ๔๐๗ (๗/๒๕๖๒) เมื่อวันที่ ๓ มิถุนายน ๒๕๖๒ จึงให้ออกข้อบังคับไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า "ข้อบังคับมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ว่าด้วยการบริหารการเงิน และทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๒"

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในข้อบังคับนี้

"มหาวิทยาลัย"	หมายความว่า	มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
"สภามหาวิทยาลัย"	หมายความว่า	สภามหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
"อธิการบดี"	หมายความว่า	อธิการบดีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
"ส่วนงาน"	หมายความว่า	ส่วนงานของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ตาม มาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติ
"คณะกรรมการนโยบาย การเงินและทรัพย์สิน"	หมายความว่า	คณะกรรมการนโยบายการเงินและ ทรัพย์สินมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
"รายได้"	หมายความว่า	เงินรายได้ทุกประเภทของมหาวิทยาลัย สงขลานครินทร์ ตามมาตรา ๓๕ แห่ง พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ.๒๕๕๙
"งบประมาณรายจ่าย"	หมายความว่า	จำนวนเงินสูงสุดที่อนุญาตให้จ่ายหรือ ก่องหนึ่ผูกพันได้ตามวัตถุประสงค์และ ภายในระยะเวลาที่กำหนดในแต่ละ ปีงบประมาณ

“ปีงบประมาณ” และ “ปีบัญชี” หมายความว่า ระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ตุลาคมของปีหนึ่ง ถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของปีถัดไป และให้ ใจีปี พ.ศ. ที่ถัดไปเป็นชื่อสำหรับ ปีงบประมาณ และปีบัญชีนั้น

ข้อ ๔ ให้อธิการบดีรักษาการตามข้อบังคับนี้ และให้มีอำนาจออกประกาศ กำหนดหลักเกณฑ์หรือ วิธีการเพื่อปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ในกรณีมีปัญหาหรือข้อสงสัยเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้อธิการบดี เป็นผู้ที่มีอำนาจวินิจฉัยและให้ถือเป็นที่สุด

#### หมวด ๑

#### รายได้และการจัดเก็บเงินรายได้

ข้อ ๕ รายได้ของมหาวิทยาลัย มีดังต่อไปนี้

- (๑) เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี
- (๒) เงินและทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้แก่มหาวิทยาลัย
- (๓) เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้น และรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุน

ดังกล่าว

(๔) ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่างๆ ของมหาวิทยาลัย

(๕) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนหรือการร่วมลงทุน และจากทรัพย์สินของ มหาวิทยาลัย

(๖) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุ หรือจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่ มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์ รวมถึงที่ดินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของมหาวิทยาลัย

(๗) รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น

ข้อ ๖ ในกรณีที่ต้องมีการตีความตามข้อบังคับว่าเงินหรือทรัพย์สินใด เป็นรายได้หรือไม่ ให้อธิการบดี เป็นผู้ตีความและวินิจฉัยชี้ขาด

ข้อ ๗ เงินรายได้ทุกประเภทจะหักไว้ใช้จ่ายเพื่อการใดก่อนนำส่งมหาวิทยาลัยหรือวิทยาเขตไม่ได้ เว้นแต่มีระเบียบกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

ข้อ ๘ การกำหนดอัตราเรียกเก็บเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ให้ถือปฏิบัติดังต่อไปนี้

(๑) หลักเกณฑ์และอัตราการจัดเก็บเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา ให้เป็นไปตาม ประกาศของมหาวิทยาลัย

๓

(๒) เงินรายได้ ค่าบำรุง ค่าบริการ ค่าเบี้ยปรับ และเงินผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับค่าธรรมเนียมการศึกษา ให้ส่วนงานเป็นผู้กำหนด โดยจัดทำเป็นประกาศของส่วนงานโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการประจำส่วนงานนั้น แล้วรายงานอธิการบดีทราบ

ข้อ ๙ การจัดสรรเงินรายได้ให้เป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ ๑๐ เงินรายได้ทุกประเภทที่ส่วนงานเป็นผู้จัดเก็บให้นำส่งสำนักงานอธิการบดีหรือสำนักงานวิทยาเขตแล้วแต่กรณี ทุกวันในเวลาทำการ หรืออย่างช้าในวันทำการถัดไป และให้สำนักงานวิทยาเขตนำส่งเงินพร้อมรายงานต่อสำนักงานอธิการบดีตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ ๑๑ การรับเงินรายได้ทุกประเภท จะต้องมีการออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐาน แบบของใบเสร็จรับเงินต้องเป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยมีเลขที่ใบเสร็จรับเงินเรียงลำดับไว้ทุกฉบับ และมีทะเบียนควบคุมใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการเบิกใบเสร็จรับเงินที่สามารถตรวจสอบได้

## หมวด ๒

### การบริหารจัดการเงินและการเก็บรักษาเงิน

ข้อ ๑๒ มหาวิทยาลัย อาจนำเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยไปหาประโยชน์ตามที่กำหนดในมาตรา ๑๔ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) ฝ่ายธนาคารพาณิชย์ สถาบันการเงินของรัฐ

(๒) ชื่อพันธบัตรรัฐบาล

(๓) ชื่อพันธบัตรหรือหุ้นกู้ของรัฐวิสาหกิจ

(๔) ชื่อตั๋วเงินคลัง

(๕) ชื่อตั๋วแลกเงิน หรือตั๋วสัญญาใช้เงินจากสถาบันการเงินที่มีฐานะมั่นคง โดยมีธนาคารอาวัล

(๖) ชื่อกองทุนรวม จากสถาบันการเงินหรือบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนที่ได้รับอนุญาตจากธนาคารแห่งประเทศไทย หรือคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ประกอบธุรกิจจัดการกองทุนโดยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่คณะกรรมการนโยบายการเงินและทรัพย์สินกำหนด

(๗) มหาวิทยาลัยอาจให้สถาบันการเงินหรือบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนที่ได้รับอนุญาตจากธนาคารแห่งประเทศไทยหรือคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ประกอบธุรกิจจัดการกองทุน รับเป็นผู้จัดการหาผลประโยชน์ให้แก่มหาวิทยาลัย โดยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่คณะกรรมการนโยบายการเงินและทรัพย์สินกำหนด

(๘) ฝ่ายสหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

(๙) กรณีอื่นนอกเหนือจากนี้ ให้คณะกรรมการนโยบายการเงินและทรัพย์สินพิจารณา แล้วนำเสนอสภามหาวิทยาลัยอนุมัติ

๔

ข้อ ๑๓ เจ้าหน้าที่การเงินที่มีหน้าที่เก็บรักษาเงิน ต้องนำเงินที่ได้รับเข้าฝากไว้ในบัญชีธนาคารพาณิชย์ หรือสถาบันการเงินของรัฐ หรือสหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ในนามของมหาวิทยาลัย ส่วนงาน หรือหน่วยงานอื่นที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยให้เหลือเงินสดสำรองจ่ายไม่เกินวงเงินที่มหาวิทยาลัยกำหนด

กรณีที่ไม่สามารถนำเงินเข้าฝากไว้ในบัญชีได้ ให้มหาวิทยาลัย ส่วนงาน หรือหน่วยงานอื่นที่มหาวิทยาลัยกำหนด เก็บรักษาเงิน เอกสารแทนตัวเงิน และหลักฐาน อื่น ๆ ที่สำคัญไว้ในตู้นิรภัย ที่จัดตั้งไว้ในที่ปลอดภัยมั่นคง แข็งแรง ในสำนักงานของมหาวิทยาลัย สำนักงานวิทยาเขต ส่วนงาน หรือหน่วยงานอื่นที่มหาวิทยาลัยกำหนด และต้องนำเงินที่ได้รับเข้าฝากไว้ในบัญชีในวันทำการถัดไป เงินที่ได้จัดเก็บแล้วแต่ไม่สามารถเก็บไว้ในตู้นิรภัยได้ ให้มหาวิทยาลัย ส่วนงาน หรือหน่วยงานอื่นที่มหาวิทยาลัยกำหนดจัดเก็บไว้ในที่ปลอดภัย มั่นคง แข็งแรง มีให้สูญหาย หรือเสียหาย

ข้อ ๑๔ ให้มหาวิทยาลัย วิทยาเขต ส่วนงาน หรือหน่วยงานอื่นที่มหาวิทยาลัยกำหนด จัดทำรายงานเงินคงเหลือเป็นประจำทุกวัน

ข้อ ๑๕ หลักเกณฑ์และวิธีการเก็บรักษาเงินในตู้นิรภัย การตรวจสอบ และการวางระบบรักษาความปลอดภัยให้เป็นไปตามประกาศของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๖ การยืมเงินทตรงจ่ายให้เป็นไปตามประกาศของมหาวิทยาลัย

#### หมวด ๓

#### การบริหารรายจ่าย

ข้อ ๑๗ การเบิกจ่ายเงินรายได้ ให้เบิกจ่ายตามระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ และวิธีการที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ ๑๘ การเบิกจ่ายเงินรายได้ที่มีได้กำหนดไว้ในระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ และวิธีการของมหาวิทยาลัย หากหัวหน้าส่วนงานเห็นว่ามีความจำเป็นต้องจ่าย โดยคำนึงถึงความเหมาะสมและความถูกต้องแล้ว ให้นำเสนออธิการบดีหรือผู้ที่อธิการบดีมอบหมายพิจารณาอนุมัติ แล้วรายงานสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบ

ข้อ ๑๙ เงินและทรัพย์สินซึ่งมีผู้อุทิศให้แก่มหาวิทยาลัยหรือส่วนงาน ให้ใช้จ่ายหรือจัดการตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้ ในกรณีที่ผู้ให้มิได้กำหนดวัตถุประสงค์ไว้เพื่อการหนึ่งการใดโดยเฉพาะ ให้นำเข้าเป็นเงินรายได้หรือทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงาน

ข้อ ๒๐ เงินอุดหนุนโครงการบริการวิชาการและงานวิจัย ที่มาจากแหล่งทุนภายนอกมหาวิทยาลัย วิธีการเบิกจ่าย ให้ใช้จ่ายตามระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ และวิธีการตามมหาวิทยาลัยกำหนด เว้นแต่แหล่งทุนภายนอกกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

ข้อ ๒๑ เงินกองทุนหรือเงินโครงการอื่นๆที่มหาวิทยาลัยหรือส่วนงานจัดตั้งขึ้น ให้ใช้จ่ายเงินรายได้หรือผลประโยชน์จากเงินดังกล่าว ตามระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ และวิธีการ ตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

๕

ข้อ ๒๒ เงินที่ได้รับไว้โดยมีเงื่อนไขหรือเงื่อนไขที่ต้องคืนไม่ว่าด้วยเหตุแห่งกฎหมาย สัญญาหรือเหตุอื่นใดในลักษณะเดียวกัน ให้คืนเจ้าของตามเงื่อนไขหรือเงื่อนไขนั้น

ในกรณีที่พ้นระยะเวลาการคืนตามเงื่อนไขหรือเงื่อนไขแล้ว แต่ยังไม่คืนเจ้าของมารับคืน ให้เงินที่เหลืออยู่นั้นเป็นรายได้ตามประกาศของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๒๓ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณใด ให้เบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายภายในปีงบประมาณนั้น เว้นแต่ เป็นรายการที่ได้กำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

ข้อ ๒๔ อำนาจอนุมัติในการจ่ายเงินให้เป็นอำนาจของอธิการบดีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย

#### หมวด ๔

#### การบัญชี รายงานการเงินและการสอบบัญชี

ข้อ ๒๕ ให้มหาวิทยาลัยวางและรักษาไว้ซึ่งระบบบัญชีอันถูกต้อง แยกตามส่วนงานของมหาวิทยาลัย เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี มีสมุดบัญชีลงรายการแยกตามประเภทของสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายตามความเป็นจริง พร้อมด้วยข้อความอันเป็นที่มาของรายการนั้น ๆ และให้มีการตรวจสอบภายในเป็นประจำ

การบันทึกรายการในสมุดบัญชีตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ทั้งนี้ให้บันทึกข้อมูลทุกรายการของทุกส่วนงานในระบบสารสนเทศตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด ก่อนสิ้นวันทำการทุกวันหรืออย่างช้าในวันทำการถัดไป

หลักฐานทางการเงินและการบัญชี จะต้องเก็บไว้เพื่อการตรวจสอบในที่ปลอดภัย อย่าให้สูญหาย หรือเสียหาย หลักฐานที่ยังไม่ได้รับการตรวจสอบต้องเก็บไว้เป็นระยะเวลาสิบปี ส่วนหลักฐานที่ได้รับการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้วให้เก็บไว้ห้าปี เว้นแต่เป็นเอกสารหลักฐานที่จำเป็นต้องใช้ในการดำเนินการทางคดีให้เก็บไว้จนกว่าคดีนั้นจะเสร็จสิ้น

ข้อ ๒๖ การจัดทำรายงานทางการเงิน ได้แก่ งบแสดงฐานะทางการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบกระแสเงินสด เพื่อแสดงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานให้ถูกต้องตามความเป็นจริง และตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนี้

(๑) ส่วนงานจัดทำรายงานทางการเงินตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนดทุกเดือน เสนอหัวหน้าส่วนงานภายในเดือนถัดไป

(๒) มหาวิทยาลัยจัดทำรายงานทางการเงินรายไตรมาส เสนอสภามหาวิทยาลัย ภายในสี่สิบห้าวัน นับแต่วันสิ้นไตรมาส

(๓) มหาวิทยาลัยจัดทำรายงานทางการเงินประจำปี ส่งผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัย ภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี

๖

(๔) ผู้สอบบัญชีจัดทำรายงานผลการสอบบัญชีและการเงินเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีบัญชี เพื่อให้สภามหาวิทยาลัยเสนอต่อรัฐมนตรี

(๕) มหาวิทยาลัยเผยแพร่รายงานทางการเงินประจำปีของผู้สอบบัญชีรับรองแล้ว ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี

#### หมวด ๕ กองทุนและโครงการอื่นๆ

ข้อ ๒๗ มหาวิทยาลัยและส่วนงานอาจจัดให้มีกองทุนหรือโครงการอื่นๆ เพื่อบริหารจัดการตามภารกิจและวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยและส่วนงาน

การจัดตั้ง การบริหาร การรวม การยุบเลิก การชำระบัญชี และการโอนทรัพย์สินของกองทุนและโครงการอื่นๆ ให้เป็นไปตามระเบียบของมหาวิทยาลัย

#### บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๘ ในระหว่างที่ยังมิได้ออกระเบียบ ประกาศหรือกำหนดหลักเกณฑ์ตามข้อบังคับนี้ ให้นำระเบียบประกาศ หรือหลักเกณฑ์ที่ออกตามระเบียบมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๕๑ หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ใช้อยู่ในวันที่ข้อบังคับนี้ใช้บังคับโดยอนุโลม ทั้งนี้ต้องไม่ขัดหรือแย้งกับข้อบังคับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มิ.ย. ๒๕๖๒



(ศาสตราจารย์จรัส สุวรรณเวลา)  
นายกสภามหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

**ภาคผนวก ข**

ประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เรื่อง ฝังบัญชีมาตรฐานมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
พ.ศ. 2564 ประกาศ ณ วันที่ 17 สิงหาคม 2564



**ประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์**  
**เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๖๔**

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๒๕ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ว่าด้วยการบริหารการเงิน และทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงให้ออกประกาศไว้ ดังนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๖๔”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิก “ประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เรื่อง ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๐”

ข้อ ๔ ในประกาศนี้

“รหัสบัญชี” หมายความว่า ตัวเลขรหัสที่ถูกกำหนดขึ้นเพื่อจัดกลุ่มและแบ่งหมวดหมู่บัญชี”

“ชื่อบัญชี” หมายความว่า ชื่อเรียกบัญชีแต่ละตัว”

“รหัส GFMS” หมายความว่า ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ ๕ ให้มีผังบัญชีมาตรฐานมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการจำแนกข้อมูลทางการเงินให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยจัดกลุ่มรายการทางการเงินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันไว้ด้วยกัน ซึ่งจะทำให้สามารถรายงานข้อมูลในรูปแบบรายงานการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงินได้สะดวกและรวดเร็ว ด้านบริหารงานอื่น ๆ รวมถึงเป็นประโยชน์ต่อการใช้ข้อมูลภาพรวมรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๖ เพื่อความสะดวกต่อการอ่าน การบันทึก และการตรวจสอบสถานะบัญชี ให้รหัสบัญชีประกอบด้วย ๒ ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ ๓ ให้ส่วนงานใช้รูปแบบเดียวกัน ประกอบด้วยรหัสบัญชี ๕ ระดับ ดังนี้

- ๑) บัญชีหลัก/หมวด
- ๒) ประเภท
- ๓) กลุ่มและรายการหน้างบการเงิน

๔) บัญชีคุม

๕) บัญชีคุม/บัญชีย่อย

ส่วนที่ ๒ ผังบัญชีภายในของส่วนงาน ให้ส่วนงานสามารถกำหนดรหัสบัญชี และชื่อบัญชีของส่วนงานได้เองให้สอดคล้องกับผังบัญชีส่วนที่ ๑ เพื่อรายงานการเงินภาพรวม ประกอบด้วยรหัสบัญชี ๒ ระดับ ดังนี้

๖) บัญชีคุม/บัญชีย่อย


๗) บัญชีย่อย

ข้อ ๗ การตั้งชื่อบัญชี ให้ชื่อบัญชีมีความหมายตามประเภทและหมวดของบัญชี

ข้อ ๘ ในผังบัญชีให้มีคำอธิบายความหมายของชื่อบัญชีและคำอธิบายการใช้บัญชี ไว้ด้วย

ข้อ ๙ การบันทึกรายการในสมุดบัญชี การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด ให้ใช้ตามแบบผังบัญชีมาตรฐานแนบท้ายประกาศฉบับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ ส.ค. ๒๕๖๔



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิวัตี แก้วประดับ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

เอกสารแนบท้ายประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์



ผังบัญชีมาตรฐานมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๖๔

## สารบัญ

	หน้า
ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์ของผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์	๒
ความสำคัญของผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์	๓
ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์	๕
สินทรัพย์	๕
หนี้สิน	๑๖
ส่วนทุน (สินทรัพย์สุทธิ)	๒๒
รายได้	๒๔
ค่าใช้จ่าย	๓๒
รูปแบบรายงานงบการเงิน	๕๔
งบแสดงฐานะการเงิน	๕๔
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	๕๖
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๕๗
งบกระแสเงินสด	๕๘
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	๖๐

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

### ความเป็นมา

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ได้กำหนดผังบัญชีมาตรฐาน เพื่อให้ทุกส่วนงานถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อให้ทุกส่วนงานใช้จำแนกและจัดกลุ่มข้อมูลบัญชีแยกประเภท เพื่อนำไปจัดทำงบการเงินตามรูปแบบมาตรฐานที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้กำหนดไว้ จึงมีการกำหนดโครงสร้างผังบัญชี การจำแนกรายการ และการจัดหมวดหมู่รายการในผังบัญชีให้สอดคล้องกับรูปแบบการนำเสนองบการเงิน ทั้งการแสดงรายการในหน้างบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ผังบัญชีมาตรฐานมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์มีการประกาศใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งสนับสนุนการจัดทำงบการเงินของทุกส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยไปในรูปแบบเดียวกัน โดยอาศัยแนวทางการจัดทำบัญชีภาครัฐ และระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว๔๔๕ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ หลังจากเริ่มใช้งานผังบัญชีมาตรฐาน ได้มีการปรับปรุงเป็นระยะให้เหมาะสมต่อการจัดเก็บข้อมูลทางการเงิน และสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงมาโดยตลอด ซึ่งเป็นการปรับเพิ่มบัญชีบางรายการเพื่อการเก็บข้อมูลที่ละเอียดขึ้น มีการปรับในส่วนสำคัญหลายเรื่อง เช่น การแยกบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่าย การรวมบัญชีที่ซ้ำซ้อนกัน การเพิ่มบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุน บัญชีเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน การลดบางบัญชีที่ไม่มีความจำเป็นต้องใช้หรือใช้น้อยมาก และการจัดกลุ่มบัญชี เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว๔๗๘ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ ที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และเพื่อการกำกับติดตาม และตรวจสอบ มหาวิทยาลัยจึงได้กำหนดให้มีขั้นตอนในการดำเนินงาน ดังนี้

- ๑) รวบรวมข้อมูลและระบบบัญชีของมหาวิทยาลัยและส่วนงาน เพื่อศึกษา วิเคราะห์ และกำหนดแนวทางในการวางระบบบัญชีของมหาวิทยาลัยและส่วนงาน ให้มีรูปแบบและการดำเนินงานของทุกส่วนงานให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน
- ๒) วางระบบบัญชีมหาวิทยาลัยให้มี รูปแบบ ความถูกต้อง และชัดเจน เพื่อนำไปสู่การบันทึกข้อมูลและการจัดทำระบบบัญชี (ผังบัญชี และรายงานงบแสดงฐานะทางการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน งบกระแสเงินสด และอื่น ๆ) เพื่อให้มหาวิทยาลัยและทุกส่วนงาน ที่จะต้องจัดทำบัญชีให้มีระบบบัญชีที่มีรูปแบบเดียวกันและเป็นมาตรฐาน
- ๓) กำหนดให้ทุกส่วนงาน ที่จะต้องจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ไร้ให้ชัดเจน เพื่อการจัดทำรายงานทางการเงิน และบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย ของมหาวิทยาลัยในภาพรวม

จากขั้นตอนในการดำเนินงานที่กล่าวมา มหาวิทยาลัยได้กำหนดแนวทางการดำเนินงาน ดังนี้

๑) กำหนดให้มีการประชุมร่วมในกลุ่มงานการบัญชี โดยงานการบัญชี กองคลัง กำหนดแนวทาง ออกแบบ ให้ทุกส่วนงานที่ต้องจัดทำงบการเงิน ให้มีระบบและผังบัญชีที่มีรูปแบบเดียวกัน หลังจากนั้น ให้ทุกส่วนงานเสนอข้อคิดเห็นเพื่อปรับปรุง และประชุมร่วมกับกลุ่มงานการบัญชีทุกวิทยาเขต เพื่อพิจารณาพร้อมกันอีกครั้งก่อนสรุปเป็นผังบัญชีของมหาวิทยาลัย

๒) วางแนวทางการพัฒนาเพื่อให้ใช้ประโยชน์จากผังบัญชีในการจัดสรรงบประมาณด้านรับและด้านจ่าย โดยกองคลังกับกองนโยบาย พุทธศาสตร์ และแผน ร่วมกันออกแบบรหัสงบประมาณให้สอดคล้องกับรหัสผังบัญชี แล้วให้ทุกวิทยาเขต เสนอข้อคิดเห็นเพื่อปรับปรุงการจัดทำรหัสงบประมาณและรหัสผังบัญชี

๓) วางแนวทางการพัฒนาโปรแกรมสนับสนุนรายงานทางการเงิน ของมหาวิทยาลัยและส่วนงาน โดยมอบหมายสำนักนวัตกรรมดิจิทัล และระบบอัจฉริยะ ออกแบบและพัฒนาโปรแกรมการรายงานทางการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด โดยการให้ทุกส่วนงานสามารถนำเข้าข้อมูลการเงินของส่วนงานตามผังบัญชีได้ทุกระดับ เพื่อให้มหาวิทยาลัย และทุกส่วนงานสามารถจัดทำรายงานในแต่ละส่วนงาน ภาพรวมวิทยาเขต และมหาวิทยาลัย

#### วัตถุประสงค์ของผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

๑) เพื่อให้มีผังบัญชีมาตรฐานที่ถือเป็นเครื่องมือใช้ในการจำแนกข้อมูลทางการเงินให้เป็นมาตรฐานเดียวกันในทุกส่วนงานของมหาวิทยาลัย โดยจัดกลุ่มรายการทางการเงินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันไว้ด้วยกัน ซึ่งทำให้ส่วนงานสามารถรายงานข้อมูลในรูปแบบงบการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหารมหาวิทยาลัยและผู้บริหารส่วนงาน ได้สะดวกและรวดเร็ว

๒) เพื่อให้มีผังบัญชีมาตรฐานของมหาวิทยาลัยที่สอดคล้องกับผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

๓) เพื่อให้มหาวิทยาลัยได้กำหนดรูปแบบและแนวทางในการจัดทำงบการเงินให้เป็นมาตรฐานและรูปแบบเดียวกันทุกส่วนงานภายในมหาวิทยาลัย และรองรับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และข้อบังคับมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ว่าด้วยการบริหารการเงิน และทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

๔) เพื่อรองรับการพัฒนาระบบสารสนเทศทางบัญชีและการเงินของมหาวิทยาลัย และทุกส่วนงานของมหาวิทยาลัย

### สาระสำคัญของผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

การออกแบบผังบัญชีของมหาวิทยาลัยและส่วนงาน จะต้องคำนึงถึงสภาพการใช้งาน การที่กำหนดผังบัญชีจะต้องกำหนดให้มีมาตรฐานนั้นจะเป็นเครื่องมือที่สำคัญประการหนึ่ง ในการจัดเก็บข้อมูลของทุกส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยไปในรูปแบบเดียวกัน ย่อมทำให้ต้องมีการพัฒนาระบบบัญชีมหาวิทยาลัยดำเนินการ ได้อย่างต่อเนื่องและทันต่อสถานการณ์ความต้องการใช้ข้อมูลที่เปลี่ยนแปลงไป ทั้งในระบบมหาวิทยาลัย และระดับส่วนงานต่าง ๆ โดยจะต้องสามารถให้ส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยมีความยืดหยุ่นในการกำหนดผังบัญชีของแต่ละส่วนงานเองโดยอิสระในระดับหนึ่ง และสอดคล้องกับผังบัญชีมาตรฐานอื่น ๆ ดังนั้น มหาวิทยาลัยจึงกำหนดผังบัญชีของมหาวิทยาลัยและส่วนงาน เป็น ๒ ส่วน เพื่อให้รองรับการทำงานทั้ง ๑ ระดับ ดังนี้

ส่วนที่ ๑ ให้ทุกส่วนงานใช้รูปแบบเดียวกัน รหัสบัญชี ประกอบด้วย ๕ ระดับ ดังนี้

- ๑) บัญชีหลัก/หมวด
- ๒) ประเภท
- ๓) กลุ่ม/รายการหน้างบการเงิน
- ๔) บัญชีคุม
- ๕) บัญชีคุม/บัญชีย่อย

ส่วนที่ ๒ ผังบัญชีภายในของส่วนงาน ให้ส่วนงานสามารถกำหนดรหัสบัญชี และชื่อบัญชีของส่วนงานได้เองโดยสอดคล้องกับผังบัญชีส่วนที่ ๑ เพื่อรายงานการเงินภาพรวม รหัสบัญชีประกอบด้วย ๒ ระดับ ดังนี้

- ๖) บัญชีคุม/บัญชีย่อย
- ๗) บัญชีย่อย

ส่วนรูปแบบรายงานงบการเงินนั้น มหาวิทยาลัยกำหนดรูปแบบการรายงานงบการเงินออกเป็น ๒ รูปแบบ ดังนี้

๑. รูปแบบรายงานงบการเงินในระดับมหาวิทยาลัย โดยกำหนดรูปแบบรายงานงบการเงินให้มีหมายเหตุประกอบงบการเงิน แสดงข้อมูลสรุปในภาพรวมของมหาวิทยาลัย ไว้เพียง ๕ ระดับแรก

๒. รูปแบบรายงานงบการเงินระดับส่วนงาน กำหนดรูปแบบรายงานงบการเงินให้มีหมายเหตุประกอบงบการเงิน แสดงข้อมูลสรุปได้ถึงระดับ ๑ (โดยขึ้นกับการกำหนดระดับภายในส่วนงานนั้น ๆ หากไม่ได้กำหนดรูปแบบรายงานจะเหมือนกับรายงานในระดับมหาวิทยาลัย)

ดังนั้น ภายใต้พันธบัตรมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ฉบับนี้ จึงกำหนดรายรหัสและคำอธิบายในพันธบัตรไว้เพียง ๕ ระดับเท่านั้น ส่วนรายละเอียดของแต่ละรหัสข้อมูล ในระดับที่ ๖ - ๗ มหาวิทยาลัยกำหนดให้ส่วนงานเป็นผู้กำหนดเพิ่มเติม แก้ไข ปรับปรุง และควบคุมการใช้งานในแต่ละส่วนงานเอง โดยส่วนงานจะต้องจัดทำคู่มือและรายละเอียดของรหัสข้อมูล ในระดับที่ ๖ - ๗ ให้อย่างชัดเจน ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะกำหนดรหัสข้อมูลที่สำคัญที่สามารถใช้งานร่วมกันได้ ได้แก่ รหัสวิทยาเขต รหัสปีบัญชี รหัสส่วนงาน รหัสส่วนงานภายใน รหัสหลักสูตร รหัสรายบุคคล รหัสแหล่งเงิน และรหัส GFMIS เป็นต้น

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
1	0	00	00	00	สินทรัพย์		
1	1	00	00	00	สินทรัพย์หมุนเวียน		
1	1	01	00	00	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
1	1	01	01	00	เงินสดในมือ		
1	1	01	01	01	เงินสด	1101010101	หมายถึง เงินที่หน่วยงานถือไว้ในรูปของธนบัตร เหรียญกษาปณ์ คราฟต์ ธนาณัติ เช็ค
1	1	01	01	02	หักเงินนำส่ง	1101010112	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกการนำส่งเงินในระบบ GFMS แทนบัญชีหักเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง และคลังจังหวัดทุกจังหวัด (ไม่ใช้ในกรณี interface ข้อมูลการนำส่งเงินเข้าคลัง) บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item)
1	1	01	01	03	หักรอ Clearing	1101010113	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกการนำส่งเงินด้วยเช็คธนาคารที่หน่วยงานได้รับและนำส่งคลังจากรายการ Memo ในใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อแจ้งเช็คคืนนำฝากที่อยู่ระหว่างการรอเรียกเก็บเงิน เป็นรายการชั่วคราวในระหว่างที่ธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็ค
1	1	01	02	00	เงินฝากคลัง		
1	1	01	02	01	เงินฝากคลัง	1101020501	หมายถึง เงินนอกงบประมาณของหน่วยงานที่ฝากไว้กับกระทรวงการคลัง ตามข้อบังคับว่าด้วยการฝากและถอนคินเงินต่อกระทรวงการคลัง เป็นบัญชีที่เก็บรายละเอียดรายตัวในระบบ (Recon A/C) บัญชีนี้อธิบายบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล รหัสบัญชี 2111020101
1	1	01	03	00	เงินฝากธนาคารพาณิชย์เพื่อรับจ่ายเงินกับคลัง		
1	1	01	03	01	เงินฝากธนาคาร-เงินในงบประมาณ	1101020603	หมายถึง บัญชีเงินฝากของหน่วยงานที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อรับเงินงบประมาณที่เบิกจ่ายจากคลัง
1	1	01	03	02	เงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ	1101020604	หมายถึงบัญชีเงินฝากของหน่วยงานที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อรับเงินนอกงบประมาณที่เบิกจ่ายจากคลัง เฉพาะการเบิกเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังไว้
1	1	01	04	00	เงินฝากธนาคาร - Interface		
1	1	01	04	01	เงินฝากกระแสรายวัน -เงินจากรัฐบาล	1101030112	หมายถึง เงินฝากกระแสรายวันที่ฝากไว้กับสถาบันการเงิน ที่เป็นเงินจากรัฐบาลของส่วนงาน ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS
1	1	01	04	02	เงินฝากกระแสรายวัน - เงินรายได้	1101030112	หมายถึง เงินฝากกระแสรายวันที่ฝากไว้กับสถาบันการเงิน ที่เป็นเงินจากเงินรายได้ของส่วนงาน ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS
1	1	01	04	03	เงินฝากออมทรัพย์-เงินจากรัฐบาล	1101030112	หมายถึง เงินฝากออมทรัพย์ที่ฝากไว้กับสถาบันการเงิน ที่เป็นเงินจากรัฐบาลของส่วนงาน ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS

ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
1	1	01	04	04	เงินฝากออมทรัพย์ - เงินรายได้	1101030112	หมายถึง เงินฝากออมทรัพย์ที่ฝากไว้กับสถาบันการเงิน ที่เป็นเงินจากเงินรายได้ของส่วนงาน ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS
1	1	01	04	05	เงินฝากประจำ-เงินจากรัฐบาล	1101030112	หมายถึง เงินฝากประจำที่ฝากไว้กับสถาบันการเงิน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน ที่เป็นเงินจากรัฐบาลของส่วนงาน ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS
1	1	01	04	06	เงินฝากประจำ - เงินรายได้	1101030112	หมายถึง เงินฝากประจำที่ฝากไว้กับสถาบันการเงิน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน ที่เป็นเงินจากเงินรายได้ของส่วนงาน ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS
1	1	02	00	00	ลูกหนี้การค้า		
1	1	02	01	00	ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษา (ระยะสั้น)		
1	1	02	01	01	ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษา (ระยะสั้น)	1102050102	หมายถึง จำนวนเงินที่นักศึกษาค้างชำระค่าธรรมเนียมการศึกษา
1	1	02	01	02	ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษาอื่น (ระยะสั้น)	1102050102	หมายถึง จำนวนเงินที่นักศึกษาค้างชำระอื่นนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมการศึกษา
1	1	02	01	03	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษา (ระยะสั้น)	1102050123	หมายถึง จำนวนที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้น เพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ในงบการเงิน
1	1	02	02	00	ลูกหนี้การรักษาพยาบาล (ระยะสั้น)		
1	1	02	02	01	ลูกหนี้การรักษาพยาบาล-โรงพยาบาลสงขลานครินทร์ (ระยะสั้น)	1102050102	หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระการรักษาพยาบาลของโรงพยาบาลสงขลานครินทร์
1	1	02	02	02	ลูกหนี้การรักษาพยาบาล-โรงพยาบาลทันตกรรม (ระยะสั้น)	1102050102	หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระการรักษาพยาบาลของโรงพยาบาลทันตกรรม
1	1	02	02	03	ลูกหนี้การรักษาพยาบาล-โรงพยาบาลการแพทย์แผนไทย (ระยะสั้น)	1102050102	หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระการรักษาพยาบาลของโรงพยาบาลการแพทย์แผนไทย
1	1	02	02	04	ลูกหนี้ค่าบริการรักษาสัตว์-โรงพยาบาลสัตว์ (ระยะสั้น)	1102050102	หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการรักษาสัตว์ของโรงพยาบาลสัตว์
1	1	02	02	05	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้รักษาพยาบาล (ระยะสั้น)	1102050123	หมายถึง จำนวนที่กันไว้สำหรับลูกหนี้รักษาพยาบาล ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้น เพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ในงบการเงิน
1	1	02	03	00	ลูกหนี้บริการวิชาการ (ระยะสั้น)		
1	1	02	03	01	ลูกหนี้บริการวิชาการ (ระยะสั้น)	1102050102	หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้จ้างค้างชำระรายได้ค่าบริการวิชาการ และคาดว่าจะชำระไม่เกินภายในระยะเวลา 1 ปี

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
1	1	02	03	02	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้บริการวิชาการ (ระยะสั้น)	1102050123	หมายถึง จำนวนที่กันไว้สำหรับลูกหนี้บริการวิชาการที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้น เพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ในงบการเงิน
1	1	03	00	00	ลูกหนี้อื่น (ระยะสั้น)		
1	1	03	01	00	ลูกหนี้เงินอิมนองงประมาณ (ระยะสั้น)		
1	1	03	01	01	เงินให้ยืมโครงการจ่าย-ส่วนงาน (ระยะสั้น)	1102010102	หมายถึง ปีงบประมาณ 25xx จำนวนเงินอิมนองงประมาณที่หน่วยงานจ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงาน และ/หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐ เพื่อนำไปโครงการใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งค่าใช้จ่ายสำคัญ บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open Item)
1	1	03	01	02	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้เงินอิมนองงประมาณ (ระยะสั้น)	1102020102	หมายถึง จำนวนที่กันไว้สำหรับเงินให้ยืมที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้น เพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีเงินให้ยืม - หน่วยงานภาครัฐ ในงบการเงิน
1	1	03	02	00	ลูกหนี้อื่น (ระยะสั้น)		
1	1	03	02	01	เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย (ระยะสั้น)	1102050127	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานต้นสังกัดจ่ายให้กับหน่วยงานย่อยภายใต้สังกัดซึ่งไม่มีฐานะเป็นหน่วยเบิกจ่าย เพื่อไว้ใช้จ่ายในการดำเนินงาน บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item) ใช้คู่กับบัญชีเงินรับฝากที่ได้รับจากส่วนกลาง ไม่เกิน 1 ปี
1	1	03	02	02	ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน (ระยะสั้น)	1102050129	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นเงินมัดจำเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง เช่น จ่ายเงินมัดจำ/เงินประกันสัญญาที่จะได้รับคืนภายในระยะเวลา 3 เดือน เป็นต้น บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item) ไม่เกิน 1 ปี
1	1	03	02	03	ลูกหนี้อื่น - บุคคลภายนอก (ระยะสั้น)	1102050194	หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระแก่หน่วยงาน อันเกิดจากรายการอื่นนอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น ไม่เกิน 1 ปี
1	1	03	02	04	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่น (ระยะสั้น)	1102050123	หมายถึง จำนวนที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ที่เกิดจากรายการอื่นๆ ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้น เพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ในงบการเงิน
1	1	03	02	05	เงินจ่ายล่วงหน้า (ระยะสั้น)	1103020111	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item) ไม่เกิน 1 ปี

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
1	1	03	03	00	รายได้ค้างรับ		
1	1	03	03	01	รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก	1102050107	หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการคอนสิ้นปี
1	1	03	03	02	ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกจำนวนเงินที่กรมบัญชีกลางเป็นลูกหนี้ เมื่ออนุมัติการขอเบิกเงิน โดยวิธีจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงาน แต่กรมบัญชีกลางยังไม่ได้ส่งจ่ายเงิน เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้น โดยอัตโนมัติ (Auto) และเป็นรายการเปิด (Open item) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ รหัสบัญชี 2116010102
1	1	04	00	00	เงินลงทุนระยะสั้น		
1	1	04	01	00	เงินฝากประจำ-Interface		
1	1	04	01	01	เงินฝากประจำ(มากกว่า 3 เดือน ไม่เกิน 12 เดือน)-เงินจากรัฐบาล	1104010104	หมายถึง เงินจากรัฐบาลนำฝากประจำไว้กับสถาบันการเงิน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS
1	1	04	01	02	เงินฝากประจำ(มากกว่า 3 เดือน ไม่เกิน 12 เดือน) - เงินรายได้	1104010104	หมายถึง เงินรายได้นำฝากประจำไว้กับสถาบันการเงิน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS
1	1	04	02	00	เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารหนี้		
1	1	04	02	01	เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด (ระยะสั้น)	1104010205	หมายถึง เงินลงทุนในตราสารหนี้ในความต้องการของตลาด เช่น ตั๋วเงินคลัง ตั๋วสัญญาใช้เงินของสถาบันการเงิน พันธบัตรรัฐบาล หุ้นกู้ และหลักทรัพย์อื่น ที่หน่วยงานตั้งใจจะถือตราสารดังกล่าวไปจนครบกำหนด โดยคาดว่าจะครบกำหนด หรือถูกขาย หรือมีระยะเวลาการให้ประโยชน์แก่หน่วยงานภายใน 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี คือ ตราสารหนี้ฯ ที่ถือครองมาหลายปี และในปีสุดท้าย ให้จัดอยู่ในระยะสั้น
1	1	04	03	00	เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารทุน		
1	1	04	03	01	เงินลงทุนในตราสารทุนเพื่อค้า - เงินจากรัฐบาล	1104010301	หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่หน่วยงานถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ (เงินจากรัฐบาล) เช่น กองทุนรวมที่คาดว่าจะครบกำหนด หรือถูกขาย หรือมีระยะเวลาการให้ประโยชน์แก่หน่วยงานภายใน 1 ปี (เงินจากรัฐบาล)

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
1	1	04	03	02	ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนเพื่อค่า - เงินจากรัฐบาล	1104010403	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกมูลค่าที่เปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในตราสารทุนเพื่อชำระหนี้ ซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนแปลงระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนนั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (เงินจากรัฐบาล)
1	1	04	03	03	เงินลงทุนในตราสารทุนเพื่อค่า - เงินรายได้	1104010301	หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่หน่วยงานถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ (เงินจากรัฐบาล) เช่น กองทุนรวมที่คาดว่าจะครบกำหนด หรือถูกขาย หรือมีระยะเวลาการให้ประโยชน์แก่หน่วยงานภายใน 1 ปี (เงินรายได้ของส่วนงาน)
1	1	04	03	04	ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนเพื่อค่า - เงินรายได้	1104010403	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกมูลค่าที่เปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในตราสารทุนเพื่อชำระหนี้ ซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนแปลงระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนนั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (เงินรายได้ของส่วนงาน)
1	1	04	03	05	เงินลงทุนทั่วไป (ระยะสั้น) - เงินจากรัฐบาล	1104010303	หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ซึ่งไม่สามารถจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าหรือหลักทรัพย์เพื่อขาย โดยคาดว่าจะครบกำหนด หรือถูกขาย หรือมีระยะเวลาการให้ประโยชน์แก่หน่วยงานภายใน 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น หุ้นของบริษัท (เงินจากรัฐบาล)
1	1	04	03	06	ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนทั่วไป (ระยะสั้น) - เงินจากรัฐบาล	1104010408	หมายถึง ค่าใช้จ่ายจากการด้อยค่าที่สะสมจนถึงปีบัญชีปัจจุบันของเงินลงทุนทั่วไประยะสั้น เมื่อราคาตามบัญชีของเงินลงทุนดังกล่าวสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน
1	1	04	03	07	เงินลงทุนทั่วไป (ระยะสั้น) - เงินรายได้	1104010303	หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ซึ่งไม่สามารถจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าหรือหลักทรัพย์เพื่อขาย โดยคาดว่าจะครบกำหนด หรือถูกขาย หรือมีระยะเวลาการให้ประโยชน์แก่หน่วยงานภายใน 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น หุ้นของบริษัท (เงินรายได้ของส่วนงาน)
1	1	04	03	08	ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนทั่วไป (ระยะสั้น) - เงินรายได้	1104010408	หมายถึง ค่าใช้จ่ายจากการด้อยค่าที่สะสมจนถึงปีบัญชีปัจจุบันของเงินลงทุนทั่วไประยะสั้น เมื่อราคาตามบัญชีของเงินลงทุนดังกล่าวสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
1	1	04	04	00	เงินลงทุนอื่น (ระยะสั้น)		
1	1	04	04	01	เงินลงทุนอื่น (ระยะสั้น) - เงินจากรัฐบาล	1104020199	หมายถึง เงินลงทุนอื่น นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งคาดว่าจะครบกำหนดหรือถูกขายหรือมีระยะเวลาการให้ประโยชน์แก่หน่วยงานภายใน 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น พันธบัตรของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ตั๋วสัญญาใช้เงินของสหกรณ์ มอ. สลากออมทรัพย์ของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (เงินจากรัฐบาล)
1	1	04	04	02	เงินลงทุนอื่น (ระยะสั้น) - เงินรายได้	1104020199	หมายถึง เงินลงทุนอื่น นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งคาดว่าจะครบกำหนดหรือถูกขายหรือมีระยะเวลาการให้ประโยชน์แก่หน่วยงานภายใน 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น พันธบัตรของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ตั๋วสัญญาใช้เงินของสหกรณ์ มอ. สลากออมทรัพย์ของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (เงินรายได้)
1	1	05	00	00	วัสดุคงเหลือ		
1	1	05	01	00	วัสดุคงเหลือ		
1	1	05	01	01	วัสดุคงเหลือ	1105010105	หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิม ไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้ หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย หน่วยงานต้องระบุรหัสหมวดรหัสทุกครั้งทั้งบันทึก
1	1	06	00	00	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		
1	1	06	01	00	ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า		
1	1	06	01	01	ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	1106010103	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนในงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อน สำหรับบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะหักไปเป็นระยะเวลาอันสั้น
1	1	06	02	00	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		
1	1	06	02	01	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - ส่วนงาน	1106010199	หมายถึง สินทรัพย์ที่นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่ ส่วนงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี
1	2	00	00	00	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
1	2	01	00	00	ลูกหนี้ระยะยาว		
1	2	01	01	00	ลูกหนี้อื่น (ระยะยาว)		
1	2	01	01	01	เงินขาดเกินบัญชี	1201050119	หมายถึง จำนวนเงินที่ขาดหรือเกินบัญชี ทั้งที่ตรวจสอบได้ และยังไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเกิดจากรายการใด
1	2	01	01	02	เงินจ่ายล่วงหน้า (ระยะยาว)	1201050120	หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายเป็นค่ามัดจำให้ผู้ขายหรือคู่สัญญา ซึ่งมีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี

บัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
1	2	01	01	03	ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก (ระยะยาว)	1201050198	หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระแก่หน่วยงาน อันเกิดจากรายการอื่นนอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งมีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี
1	2	01	01	04	ลูกหนี้บังคับคดี	1201050198	หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกเป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item)
1	2	01	01	05	ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน (ระยะยาว)	1201050198	หมายถึง จำนวนเงินที่ส่วนงานจ่ายไป เพื่อเป็นเงินมัดจำเป็นเงินประกันในการดำเนินการตามสัญญาที่ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง เช่น จ่ายเงินมัดจำ/เงินประกันสัญญาที่จะได้รับคืนภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี เป็นต้น
1	2	01	01	06	ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด	1201050198	หมายถึง จำนวนเงินที่ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดตามพรบ. ความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ โดยมีกำหนดชำระเกิน 1 ปี บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item)
1	2	01	01	07	เงินให้ยืมทรงรองจ่าย-ส่วนงาน (ระยะยาว)	1201050198	หมายถึง จำนวนเงินที่ส่วนงานหนึ่งให้ส่วนงานหนึ่ง ยืมทรงรองจ่ายจากเงินรายได้ของมีคอกเบี้ยหรือไม่มีคอกเบี้ยก็ได้ ในกรณีนี้จะจ่ายคืนภายหลัง 1 ปี
1	2	01	01	08	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ- ลูกหนี้อื่น (ระยะยาว)	1201050118	หมายถึง จำนวนที่กันไว้สำหรับเงินให้กู้ยืม ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ค้างขึ้น เพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้อื่น ระยะยาว ในงบการเงิน
1	2	01	02	00	ลูกหนี้เงินกู้สวัสดิการ		
1	2	01	02	01	ลูกหนี้เงินกู้สวัสดิการ	1201050198	หมายถึง เงินที่คณะกรรมการสวัสดิการจัดให้มีขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการช่วยเหลือบุคลากร
1	2	01	02	02	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้เงินกู้สวัสดิการ (ระยะยาว)	1201050118	หมายถึง จำนวนที่กันไว้สำหรับเงินให้กู้สวัสดิการที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ค้างขึ้น เพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้เงินกู้สวัสดิการ ระยะยาว ในงบการเงิน
1	2	01	03	00	ลูกหนี้บริการวิชาการ (ระยะยาว)		
1	2	01	03	01	ลูกหนี้บริการวิชาการ (ระยะยาว)	1201050198	หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ว่าจ้างค้างชำระรายได้ค่าบริการวิชาการ และคาดว่าจะชำระเกิน 1 ปี
1	2	01	04	00	ลูกหนี้คำรึกษาพยาบาล (ระยะยาว)		
1	2	01	04	01	ลูกหนี้คำรึกษาพยาบาล-โรงพยาบาลสงขลานครินทร์ (ระยะยาว)	1201050198	หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระคำรึกษาพยาบาลของโรงพยาบาลสงขลานครินทร์ ซึ่งมีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี

## บัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
1	2	01	04	02	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล-โรงพยาบาลทันตกรรม (ระยะยาว)	1201050198	หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่ารักษาพยาบาลของโรงพยาบาลทันตกรรม ซึ่งมีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี
1	2	01	04	03	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล-โรงพยาบาลการแพทย์แผนไทย (ระยะยาว)	1201050198	หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่ารักษาพยาบาลของโรงพยาบาลการแพทย์แผนไทย ซึ่งมีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี
1	2	01	04	04	ลูกหนี้ค่าบริการรักษาสัตว์-โรงพยาบาลสัตว์ (ระยะยาว)	1201050198	หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการรักษาสัตว์ของโรงพยาบาลสัตว์ ซึ่งมีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี
1	2	01	05	00	ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษา (ระยะยาว)		
1	2	01	05	01	ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษา (ระยะยาว)	1201050198	หมายถึง จำนวนเงินที่นักศึกษาค้างชำระค่าธรรมเนียมการศึกษา ซึ่งมีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี
1	2	01	05	02	ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษานอกระบบ (ระยะยาว)	1201050198	หมายถึง จำนวนเงินที่นักศึกษาค้างชำระค่าธรรมเนียมการศึกษานอกระบบ ซึ่งมีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี
1	2	02	00	00	เงินลงทุนระยะยาว		
1	2	02	01	00	เงินฝากประจำ-Interface		
1	2	02	01	01	เงินฝากประจำ (เกิน 12 เดือน) - เงินจากรัฐบาล	1203010105	หมายถึง เงินจากรัฐบาลนำฝากประจำไว้กับสถาบันการเงิน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่เกิน 12 เดือน ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS
1	2	02	01	02	เงินฝากประจำ (เกิน 12 เดือน) - เงินรายได้	1203010105	หมายถึง เงินรายได้ที่นำฝากประจำไว้กับสถาบันการเงิน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่เกิน 12 เดือน ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS
1	2	02	02	00	เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารหนี้ (ระยะยาว)		
1	2	02	02	01	เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถึงครบกำหนด (ระยะยาว)	1203010202	หมายถึง เงินลงทุนในตราสารหนี้ในความต้องการของตลาด เช่น ตั๋วเงินคลัง ตั๋วสัญญาใช้เงินของสถาบันการเงิน พันธบัตรรัฐบาล หุ้นกู้ และหลักทรัพย์อื่น ที่หน่วยงานตั้งใจจะถือตราสารดังกล่าวไปจนครบกำหนด โดยคาดว่าจะครบกำหนด หรือถูกขาย หรือมีระยะเวลาการให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินกว่า 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
1	2	02	02	02	ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถึงครบกำหนด (ระยะยาว)	1203010404	หมายถึง ค่าใช้จ่ายจากการด้อยค่าที่สะสมมาจนถึงปัจจุบันของมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถึงครบกำหนดระยะยาว เมื่อราคามบัญชีของเงินลงทุนดังกล่าวสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GMIS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
1	2	02	03	00	เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารทุน (ระยะยาว)		
1	2	02	03	01	เงินลงทุนในตราสารทุนเดือขาย (ระยะยาว) - เงินจากรัฐบาล	1203010301	หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนในความต้องการของตลาด เช่น หุ้นทุน หรือหลักทรัพย์อื่น ที่ไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อการค้าโดยคาดว่าจะครบกำหนด หรือถูกขาย หรือมีระยะเวลาการให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินกว่า 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น กองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล ที่ถือเกินกว่า 1 ปี (เงินจากรัฐบาล)
1	2	02	03	02	ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนเดือขาย (ระยะยาว) - เงินจากรัฐบาล	1203010402	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกมูลค่าที่เปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในตราสารทุนเดือขายระยะยาว ซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนแปลงระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนนั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (เงินจากรัฐบาล)
1	2	02	03	03	เงินลงทุนในตราสารทุนเดือขาย (ระยะยาว) - เงินรายได้	1203010301	หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนในความต้องการของตลาด เช่น หุ้นทุน หรือหลักทรัพย์อื่น ที่ไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อการค้าโดยคาดว่าจะครบกำหนด หรือถูกขาย หรือมีระยะเวลาการให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินกว่า 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น กองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล ที่ถือเกินกว่า 1 ปี (เงินรายได้)
1	2	02	03	04	ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนเดือขาย (ระยะยาว) - เงินรายได้	1203010402	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกมูลค่าที่เปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในตราสารทุนเดือขายระยะยาว ซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนแปลงระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนนั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (เงินรายได้ของได้ส่วนงาน)
1	2	02	03	05	เงินลงทุนทั่วไป (ระยะยาว) - เงินจากรัฐบาล	1203010304	หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดซึ่งไม่สามารถจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อการค้าหรือหลักทรัพย์เดือขาย โดยคาดว่าจะครบกำหนด หรือถูกขาย หรือมีระยะเวลาการให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินกว่า 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น หุ้นบริษัท (เงินจากรัฐบาล)
1	2	02	03	06	ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนทั่วไป (ระยะยาว) - เงินจากรัฐบาล	1203010408	หมายถึง ค่าใช้จ่ายจากการด้อยค่าที่สะสมมาจนถึงปีบัญชีปัจจุบันของมูลค่าเงินลงทุนทั่วไประยะยาว เมื่อราคาตามบัญชีของเงินลงทุนดังกล่าวสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน (เงินจากรัฐบาล)
1	2	02	03	07	เงินลงทุนทั่วไป (ระยะยาว) - เงินรายได้	1203010304	หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดซึ่งไม่สามารถจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อการค้าหรือหลักทรัพย์เดือขาย โดยคาดว่าจะครบกำหนด หรือถูกขาย หรือมีระยะเวลาการให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินกว่า 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น หุ้นบริษัท (เงินรายได้)

## บัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
1	2	02	03	08	ค่าเผื่อการค้ำเงินลงทุนทั่วไป (ระยะยาว) - เงินรายได้	1203010408	หมายถึง ค่าใช้จ่ายจากการค้ำเงินที่สะสมมาจนถึงบัญชีปัจจุบันของมูลค่าเงินลงทุนทั่วไประยะยาว เมื่อราคามบัญชีของเงินลงทุนดังกล่าวสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน (เงินรายได้ของส่วนงาน)
1	2	02	04	00	เงินลงทุนอื่น (ระยะยาว)		
1	2	02	04	01	เงินลงทุนอื่น (ระยะยาว) - เงินจากรัฐบาล	1203020199	หมายถึง เงินลงทุนอื่น นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งคาดว่าจะครบกำหนดหรือถูกขายหรือมีระยะเวลาการให้ประโยชน์แก่หน่วยงานในช่วงระยะเวลามากกว่า 1 ปี เช่น พันธบัตรของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ค้ำสัญญาใช้เงินของสหกรณ์ มอ. สลากออมทรัพย์ของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (เงินจากรัฐบาล)
1	2	02	04	02	เงินลงทุนอื่น (ระยะยาว) - เงินรายได้	1203020199	หมายถึง เงินลงทุนอื่น นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งคาดว่าจะครบกำหนดหรือถูกขายหรือมีระยะเวลาการให้ประโยชน์แก่หน่วยงานในช่วงระยะเวลามากกว่า 1 ปี เช่น พันธบัตรของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ค้ำสัญญาใช้เงินของสหกรณ์ มอ. สลากออมทรัพย์ของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (เงินรายได้)
1	2	03	00	00	ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์-สุทธิ		
1	2	03	01	00	ที่ดิน		
1	2	03	01	01	ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	1204030101	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์จากข้อมูลจากระบบของตนเองเข้าระบบ GFMS ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS
1	2	03	02	00	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง		
1	2	03	02	01	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1205050101	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกอาคารและสิ่งปลูกสร้างจากระบบของตนเองเข้าระบบ GFMS ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ โดยทั่วไป)
1	2	03	02	02	ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1205050102	หมายถึง ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - interface ที่สะสมมาจนถึงงวดบัญชีปัจจุบัน โดยไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ โดยทั่วไป)

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
1	2	03	02	03	ส่วนปรับปรุงอาคาร	1205050103	หมายถึง รายการที่เกิดจากการปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานเช่าและอาคารที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้ใช้โดยไม่เสียค่าเช่า นอกเหนือจากการบำรุงรักษาให้คงสภาพ โดยหน่วยงานไม่ได้เป็นผู้บันทึกบัญชีอาคาร ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการโดยทั่วไป)
1	2	03	02	04	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ส่วนปรับปรุงอาคาร	1205050104	หมายถึง ค่าเสื่อมราคาส่วนปรับปรุงอาคารที่สะสมมาจนถึงงวดบัญชีปัจจุบัน โดยไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการโดยทั่วไป)
1	2	03	03	00	อุปกรณ์		
1	2	03	03	01	หักครุภัณฑ์	1206160102	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกครุภัณฑ์อื่น ผ่านระบบ Web Online หรือยังไม่ได้สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ในระบบบัญชีนี้ (เฉพาะกองคลัง)
1	2	03	03	02	ครุภัณฑ์	1206170101	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกครุภัณฑ์จากระบบของตนเองเข้าระบบ GFMS ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการโดยทั่วไป)
1	2	03	03	03	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	1206170102	หมายถึง ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ - interface ที่สะสมมาจนถึงงวดบัญชีปัจจุบัน โดยไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการโดยทั่วไป)
1	2	03	04	00	งานระหว่างก่อสร้าง		
1	2	03	04	01	หักงานระหว่างก่อสร้าง	1211010102	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกงานระหว่างก่อสร้าง ผ่านระบบ Web Online หรือยังไม่ได้สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ในระบบ บัญชีนี้ (เฉพาะกองคลัง)
1	2	03	04	02	งานระหว่างก่อสร้าง	1211010103	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกงานระหว่างก่อสร้างจากระบบของตนเองเข้าระบบ GFMS ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS
1	2	04	00	00	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		
1	2	04	01	00	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		
1	2	04	01	01	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1209030101	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจากระบบของตนเองเข้าระบบ GFMS ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS
1	2	04	01	02	ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1209030102	หมายถึง ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - interface ที่สะสมมาจนถึงงวดบัญชีปัจจุบัน โดยไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS

## บัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
1	2	05	00	00	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		
1	2	05	01	00	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		
1	2	05	01	01	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1212010101	หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน หรืออาคาร หรือส่วนของอาคาร (ส่วนควบอาคาร) หรือทั้งที่ดินและอาคาร) ที่หน่วยงานครอบครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากกำไรเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS
1	2	05	01	02	ค่าเสื่อมราคาสะสม - อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1212010102	หมายถึง ค่าเสื่อมราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่สะสมมาจนถึงงวดบัญชีปัจจุบัน โดยไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS
1	2	06	00	00	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		
1	2	06	01	00	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		
1	2	06	01	01	ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	1213010103	หมายถึง รายจ่ายที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย
1	2	06	01	02	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1213010199	หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น เช่น พระพุทธรูป พระสังฆเจดีย์ รูปหล่อหรือรูปปั้นรูป.5 รูปภาพหรือรูปวาด โบราณวัตถุสูง แร่รัตนชาติ แผ่นทองคำ เป็นต้น
2	0	00	00	00	หนี้สิน		
2	1	00	00	00	หนี้สินหมุนเวียน		
2	1	01	00	00	เจ้าหนี้ระยะสั้น		
2	1	01	01	00	เจ้าหนี้การค้า		
2	1	01	01	01	เจ้าหนี้การค้า -บุคคลภายนอก	2101010102	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีการทำใบสั่งซื้อสั่งจ้างในระบบและเลือกวิธีชำระเงินโดยการจ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขาย เป็นบัญชีที่เก็บรายละเอียดรายตัวในระบบ (Recon A/C) (เฉพาะกองคลัง)
2	1	01	01	02	รับสินค้า / ใบสำคัญ (GR/IR)	2101010103	หมายถึง จำนวนเงินค่าสิ่งของหรือบริการที่หน่วยงานได้ตรวจรับแล้ว เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้นโดยอัตโนมัติ (Auto) เมื่อหน่วยงานบันทึกรายการตรวจรับสินค้า บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item)
2	1	01	01	03	เจ้าหนี้การค้า -หน่วยงานของรัฐ	2101010106	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่หน่วยงานภาครัฐในการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นบัญชีที่ใช้บันทึกเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐจากระบบของตนเองเข้าระบบ GFMS ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน(BP) กับบัญชีลูกหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ รหัสบัญชี 1102050101

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
2	1	01	01	04	เจ้าหน้าที่การค้า interface- บุคคลภายนอก	2101010107	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกในการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นบัญชีที่ใช้บันทึกเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอกจากระบบของตนเองเข้าระบบ GFMS ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS
2	1	01	02	00	เจ้าหน้าที่อื่น		
2	1	01	02	01	เจ้าหน้าที่อื่น -หน่วยงานรัฐ	2101020198	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่หน่วยงานภาครัฐ นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน(BP) กับบัญชีลูกหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ รหัสบัญชี 1102050193 เป็นบัญชีที่เก็บรายละเอียดรายตัวในระบบ (Recon A/C)
2	1	01	02	02	เจ้าหน้าที่อื่น -บุคคลภายนอก	2101020199	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น
2	1	01	02	03	เงินยืมที่ตรงจ่ายระยะสั้น-ส่วนงาน	2101020199	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานหนึ่งยืมจากอีกหน่วยงานหนึ่ง อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่มียอดดอกเบี้ยก็ได้ ในกรณีนี้จ่ายคืนภายใน 12 เดือน บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกันเงินให้ยืมที่ตรงจ่าย-ส่วนงาน (ระยะสั้น)
2	1	01	03	00	ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น		
2	1	01	03	01	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	2102040101	หมายถึง จำนวนเงินค่าสาธารณูปโภคที่หน่วยงานได้ใช้บริการแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่มีการจ่ายเงิน ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการคอนสตันปี
2	1	01	03	02	ใบสำคัญค้างจ่าย	2102040102	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคลากรของหน่วยงานหรือแก่บุคคลอื่น ซึ่งไม่มีการทำใบส่งซื้อสั่งจ้างในระบบและเลือกวิธีชำระเงินโดยการจ่ายผ่านบัญชีของหน่วยงานรหัสผู้ขาย (Vender A) เป็นบัญชีที่เก็บรายละเอียดรายตัวในระบบ (Recon A/C)
2	1	01	03	03	ประกันสังคมรอนำส่ง	2102040199	หมายถึง จำนวนเงินประกันสังคม ที่จ่ายสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมให้แก่พนักงานและเจ้าหน้าที่ของรัฐ ที่เข้าข่ายตามกฎหมายประกันสังคม แต่ยังไม่นำส่งประกันสังคม
2	1	01	03	04	กองทุนสำรองเลี้ยงชีพรอนำส่ง	2102040199	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพให้แก่พนักงานและเจ้าหน้าที่ของรัฐ แต่ยังไม่นำส่ง บลจ.
2	1	01	03	05	ภาษี หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - กงค 1	2102040199	หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่หน่วยงานหักไว้จากยอดเงินที่หน่วยงานขอเบิกในระบบเป็นเงินเดือนค่าจ้างและเงินอื่นที่ต้องหักภาษี เพื่อนำส่งกรมกค. 1 เมื่อหน่วยงานประมวลผลจ่าย และรวมถึงจำนวนเงินภาษีที่หน่วยงานบันทึกหักไว้เมื่อมีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่ที่ไม่เป็นนิติบุคคล ที่ยังไม่นำส่งสรรพากร

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
2	1	01	03	06	ภาษี หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภงด.3)	2102040199	หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่หน่วยงานหักไว้จากยอดเงินที่หน่วยงานขอเบิกในระบบ เมื่อหน่วยงานประมวลผลจ่าย และรวมถึงจำนวนเงินภาษีที่หน่วยงานบันทึกหักไว้เมื่อมีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่ ซึ่งไม่นำส่งสรรพากร
2	1	01	03	07	ภาษี หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภงด.53)	2102040199	หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่หน่วยงานหักไว้จากยอดเงินที่หน่วยงานขอเบิกในระบบ เมื่อหน่วยงานประมวลผลจ่าย และรวมถึงจำนวนเงินภาษีที่หน่วยงานบันทึกหักไว้เมื่อมีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่ ซึ่งไม่นำส่งสรรพากร
2	1	01	03	08	ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก	2102040199	หมายถึง จำนวนเงินค่าบริการที่หน่วยงานได้รับบริการจากบุคคลภายนอก นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น แต่ยังไม่ได้ชำระ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการตอนสิ้นปี
2	1	02	00	00	เจ้าหน้าที่เงินโอนและรายการดูหนุระยะสั้น		
2	1	02	01	00	รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		
2	1	02	01	01	รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2104010101	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกปรับปรุงรายการสิ้นปี ซึ่งเกิดจากการที่หน่วยงานจัดเก็บรายได้แผ่นดินแล้ว แต่ยังไม่ได้นำส่งคลัง ณ วันที่ออกงบการเงิน บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน(BP) กับบัญชีรายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ รหัสบัญชี 1103020113
2	1	03	00	00	เงินรับฝาก (ระยะสั้น)		
2	1	03	01	00	เงินรับฝากอื่น (ระยะสั้น)		
2	1	03	01	01	เงินรับฝากทั่วไป (ระยะสั้น)	2111020199	หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับฝากไว้จากผู้อื่น นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่หน่วยงานจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินค้ำมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ 3 หน่วยงานไม่สามารถใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ของหน่วยงานเองได้ ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดรายตัวในระบบ GFMS
2	1	03	01	02	เงินรับฝากเฉพาะ (ระยะสั้น)	2111020199	หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับฝากไว้จากผู้อื่น เป็นเฉพาะเรื่อง นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่หน่วยงานจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินค้ำมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ 3 หน่วยงานไม่สามารถใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ของหน่วยงานเองได้ ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดรายตัวในระบบ GFMS

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
2	1	03	01	03	เงินรับฝากที่ได้รับจากส่วนกลาง(ใช้คู่กับบัญชีเงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย) (ระยะสั้น)	2111020199	หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับฝากไว้จากผู้อื่นนอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่หน่วยงานจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินผ่านมือที่ต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ 3 หน่วยงานไม่สามารถใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ของหน่วยงานเองได้ ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดคร่าวๆ ในระบบ GFMS (เฉพาะกองคลัง)
2	1	03	02	00	เงินประกันอื่น (ระยะสั้น)		
2	1	03	02	01	เงินประกันอื่น (ระยะสั้น)	2112010199	หมายถึง จำนวนเงินประกันสัญญา,เงินประกันผลงาน และเงินประกันอื่นๆ ที่เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณที่ไม่ได้ฝากคลัง ซึ่งหน่วยงานเรียกเก็บไว้เพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติงานอย่างหนึ่งอย่างใด หรือเพื่อเป็นประกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่หน่วยงานจากการปฏิบัติงานของบุคคลอื่น ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS
2	1	04	00	00	ประมาณการหนี้สิน (ระยะสั้น)		
2	1	04	01	00	ประมาณการหนี้สินอื่น (ระยะสั้น)		
2	1	04	01	01	ประมาณการหนี้สินอื่น (ระยะสั้น)	2115010199	หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ เกิดขึ้นเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะสูญเสียทรัพย์สินที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันนั้น รวมทั้งสามารถประมาณมูลค่าของภาระผูกพันนั้น ได้อย่างสมเหตุสมผล ภาระผูกพันดังกล่าวจะต้องจ่ายภายใน 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น การฟ้องร้องตามกฎหมายที่พิจารณาจากหลักฐานทั้งหมดแล้วทำให้หน่วยงานมีภาระผูกพันเกิดขึ้น
2	1	05	00	00	หนี้สินหมุนเวียนอื่น		
2	1	05	01	00	รายได้รับล่วงหน้า		
2	1	05	01	01	รายได้รับล่วงหน้า	2103010103	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับแล้วแต่ยังถือเป็นรายได้ในรอบบัญชีปัจจุบันไม่ได้ และจะถือเป็นรายได้ในรอบบัญชีถัดไป
2	1	05	02	00	หนี้สินหมุนเวียนอื่น		
2	1	05	02	01	รายได้รอการรับรู้	2109010199	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับแล้ว อันเกิดจากการช่วยเหลือหรือรับบริจาคที่มีข้อจำกัดในการใช้ และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้ภายใน 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
2	1	05	02	02	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2116010199	หมายถึง หนี้สินเบ็ดเตล็ดอื่น ๆ นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งจะต้องชำระภายในระยะเวลา 1 ปี
2	1	05	03	00	เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง		
2	1	05	03	01	เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานตั้งรัฐบาลเป็นเจ้าของนี้ ตามยอดที่ต้องส่งเงินคืนคลัง อันเกิดจากเงินงบประมาณที่หน่วยงานเบิกมาแล้วไม่ได้จ่าย หรือจ่ายไม่หมดภายในกำหนดระยะเวลาการจ่าย หรือจ่ายเกินจำนวนที่ต้องจ่ายและจะเรียกคืน เพื่อนำเงินส่งคลัง เป็นประเภทเงินเบิกเกินส่งคืน บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item)
2	2	00	00	00	หนี้สินไม่หมุนเวียน		
2	2	01	00	00	เงินรับฝาก (ระยะยาว)		
2	2	01	01	00	เงินรับฝากอื่น (ระยะยาว)		
2	2	01	01	01	เงินรับฝากทั่วไป (ระยะยาว)	2207020102	หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับฝากไว้จากผู้อื่น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่หน่วยงานจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือจะจ่ายให้บุคคลที่ 3 ตามเงื่อนไขที่กำหนดเกี่ยวกับการรับฝากเงินดังกล่าว ไม่สามารถใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ของหน่วยงานเองได้ ซึ่งโดยปกติจะจ่ายคืนให้ผู้ฝากในเวลากินกว่า 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
2	2	01	01	02	เงินรับฝากเฉพาะ (ระยะยาว)	2207020102	หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับฝากไว้จากผู้อื่น เป็นเฉพาะเรื่อง ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่หน่วยงานจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือจะจ่ายให้บุคคลที่ 3 ตามเงื่อนไขที่กำหนดเกี่ยวกับการรับฝากเงินดังกล่าว ไม่สามารถใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ของหน่วยงานเองได้ ซึ่งโดยปกติจะจ่ายคืนให้ผู้ฝากในเวลากินกว่า 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
2	2	01	01	03	เงินรับฝากที่ได้รับจากส่วนกลาง - ใช้กับบัญชีเงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย (ระยะยาว)	2207020102	หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับฝากไว้จากผู้อื่น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่หน่วยงานจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือจะจ่ายให้บุคคลที่ 3 ตามเงื่อนไขที่กำหนดเกี่ยวกับการรับฝากเงินดังกล่าว ไม่สามารถใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ของหน่วยงานเองได้ ซึ่งโดยปกติจะจ่ายคืนให้ผู้ฝากในเวลากินกว่า 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (เฉพาะกองคลัง)

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
2	2	01	02	00	เงินประกันอื่น (ระยะยาว)		
2	2	01	02	01	เงินประกันอื่น (ระยะยาว)	2208010103	หมายถึง จำนวนเงินประกันอื่นๆ ที่เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณที่ไม่ได้ฝากคลัง ซึ่งหน่วยงานเรียกเก็บไว้เพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติอย่างหนึ่งอย่างใด หรือเพื่อเป็นประกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่หน่วยงานจากการปฏิบัติของบุคคลอื่น ที่จะต้องชำระคืนในเวลาเกินกว่า 1 ปี
2	2	02	00	00	ประมาณการหนี้สิน (ระยะยาว)		
2	2	02	01	00	ประมาณการหนี้สิน (ระยะยาว)		
2	2	02	01	01	ประมาณการหนี้สินอื่น (ระยะยาว)	2211010199	หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับระยะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ เกิดขึ้นเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันนั้น รวมทั้งสามารถประมาณมูลค่าของภาระผูกพันนั้นได้อย่างสมเหตุสมผล ภาระผูกพันดังกล่าวจะต้องจ่ายเกินกว่า 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น การฟ้องร้องความกฎหมายที่พิจารณาจากหลักฐานทั้งหมดแล้วทำให้หน่วยงานมีภาระผูกพันเกิดขึ้น
2	2	03	00	00	รายได้รอการรับรู้		
2	2	03	01	00	รายได้รอการรับรู้		
2	2	03	01	01	รายได้รอการรับรู้	2213010101	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับแล้ว แต่ยังคงเป็นรายได้ในรอบบัญชีปัจจุบันไม่ได้ อันเกิดจากการช่วยเหลือหรือรับบริจาคที่มีข้อจำกัดในการใช้ เช่น การได้รับความช่วยเหลือในรูปแบบของสินทรัพย์ และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้ในอนาคต
2	2	04	00	00	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		
2	2	04	01	00	ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น		
2	2	04	01	01	ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น (ระยะยาว)	2213010199	หมายถึง จำนวนเงินค่าบริการที่หน่วยงานได้รับบริการจากบุคคลภายนอก นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น แต่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการตอนต้นปี
2	2	04	02	00	เงินยืมที่ตรงจ่าย (ระยะยาว) - ส่วนงาน		
2	2	04	02	01	เงินยืมที่ตรงจ่าย (ระยะยาว) - ส่วนงาน	2213010199	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานหนึ่งยืมจากอีกหน่วยงานหนึ่ง อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่มียอดดอกเบี้ยก็ได้ ในกรณีนี้จะจ่ายคืนนานกว่า 12 เดือน บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกันเงินให้ยืมที่ตรงจ่าย-ส่วนงาน (ระยะยาว)

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
2	2	04	03	00	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		
2	2	04	03	01	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	2213010199	หมายถึง หนี้สินเบ็ดเตล็ดอื่น นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งจะต้องจ่ายชำระคืนในเวลากินกว่า 1 ปี
3	0	00	00	00	ส่วนทุน (สินทรัพย์สุทธิ)		
3	1	00	00	00	ส่วนได้เสียของเจ้าของ		
3	1	01	00	00	ทุน	3105010101	หมายถึง ทุนของหน่วยงานซึ่งเกิดจากการที่หน่วยงานเริ่มปฏิบัติการตามระบบบัญชีความเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเกิดจากการสำรวจและรับรู้รายการสินทรัพย์ และหนี้สินที่มีอยู่ รวมทั้งทุนเมื่อเริ่มตั้งหน่วยงาน เช่น ทุนประเดิม
3	1	02	00	00	รายได้สูง / (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
3	1	02	01	00	รายได้สูง / (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมถาวร		หมายถึง ผลการดำเนินงานสะสม ณ วันต้นงวดบัญชีปัจจุบัน
3	1	02	01	01	รายได้ฉุกเฉินสะสมจากรัฐบาล	3102010101	หมายถึง ผลการดำเนินงานรายได้ฉุกเฉินสะสมจากรัฐบาล ณ วันต้นงวดบัญชีปัจจุบัน
3	1	02	01	02	รายได้สะสมส่วนงาน	3102010101	หมายถึง ผลการดำเนินงานรายได้สะสมส่วนงาน ณ วันต้นงวดบัญชีปัจจุบัน
3	1	02	01	03	รายได้ส่วนกลางสะสมมหาวิทยาลัย	3102010101	หมายถึง ผลการดำเนินงานรายได้ส่วนกลางสะสมมหาวิทยาลัย ณ วันต้นงวดบัญชีปัจจุบัน
3	1	02	01	04	รายได้ส่วนกลางสะสมเพื่อการพัฒนาภาควิชา	3102010101	หมายถึง ผลการดำเนินงานรายได้ส่วนกลางสะสมเพื่อพัฒนาภาควิชา ณ วันต้นงวดบัญชีปัจจุบัน
3	1	02	01	05	รายได้ส่วนกลางสะสมวิชาวชาเขต	3102010101	หมายถึง ผลการดำเนินงานรายได้ส่วนกลางสะสมวิชาวชาเขต ณ วันต้นงวดบัญชีปัจจุบัน
3	1	02	01	06	รายได้สะสมกองทุนวิจัยส่วนงาน	3102010101	หมายถึง ผลการดำเนินงานรายได้สะสมกองทุนวิจัยส่วนงาน ณ วันต้นงวดบัญชีปัจจุบัน
3	1	02	01	07	รายได้สะสมกองทุนวิจัยวิชาวชาเขต	3102010101	หมายถึง ผลการดำเนินงานรายได้สะสมกองทุนวิจัยวิชาวชาเขต ณ วันต้นงวดบัญชีปัจจุบัน
3	1	02	01	08	รายได้สะสมกองทุนวิจัยมหาวิทยาลัย	3102010101	หมายถึง ผลการดำเนินงานรายได้สะสมกองทุนวิจัยมหาวิทยาลัย ณ วันต้นงวดบัญชีปัจจุบัน
3	1	02	02	00	ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด		
3	1	02	02	01	ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด	3102010102	หมายถึง รายการปรับปรุงผลการดำเนินงานสะสม ที่เกิดจากการบันทึกรายการผิดพลาดหรือไม่ได้บันทึก รายการที่ควรบันทึกในบัญชีก่อน ๆ
3	1	02	03	00	ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี		
3	1	02	03	01	ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	3102010107	หมายถึง รายการปรับปรุงผลการดำเนินงานสะสมของปีบัญชีก่อน ๆ ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานและนโยบายบัญชี

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
3	1	02	04	00	รายได้สูง / (ค่า) กว่ค่าใช้จ่ายสุทธิ		
3	1	02	04	01	รายได้อุดหนุนจากรัฐบาล	3101010101	หมายถึง ผลการดำเนินงานรายได้อุดหนุนจากรัฐบาลสุทธิในปีปัจจุบัน ซึ่งเกิดจากการปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย
3	1	02	04	02	รายได้ส่วนงาน	3101010101	หมายถึง ผลการดำเนินงานรายได้ส่วนงานสุทธิในปีปัจจุบัน ซึ่งเกิดจากการปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย
3	1	02	04	03	รายได้ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	3101010101	หมายถึง ผลการดำเนินงานรายได้ส่วนกลางมหาวิทยาลัยสุทธิในปีปัจจุบัน ซึ่งเกิดจากการปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย
3	1	02	04	04	รายได้ส่วนกลางเพื่อการพัฒนาภาควิชา	3101010101	หมายถึง ผลการดำเนินงานรายได้ส่วนกลางเพื่อการพัฒนาภาควิชาสุทธิในปีปัจจุบัน ซึ่งเกิดจากการปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย
3	1	02	04	05	รายได้ส่วนกลางวิทยาเขต	3101010101	หมายถึง ผลการดำเนินงานรายได้ส่วนกลางวิทยาเขตสุทธิในปีปัจจุบัน ซึ่งเกิดจากการปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย
3	1	02	04	06	รายได้กองทุนวิจัยส่วนงาน	3101010101	หมายถึง ผลการดำเนินงานรายได้กองทุนวิจัยส่วนงานสุทธิในปีปัจจุบัน ซึ่งเกิดจากการปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย
3	1	02	04	07	รายได้กองทุนวิจัยวิทยาเขต	3101010101	หมายถึง ผลการดำเนินงานรายได้กองทุนวิจัยวิทยาเขตสุทธิในปีปัจจุบัน ซึ่งเกิดจากการปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย
3	1	02	04	08	รายได้กองทุนวิจัยมหาวิทยาลัย	3101010101	หมายถึง ผลการดำเนินงานรายได้กองทุนวิจัยมหาวิทยาลัยสุทธิในปีปัจจุบัน ซึ่งเกิดจากการปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย
3	1	03	00	00	องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
3	1	03	01	00	กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน		
3	1	03	01	01	กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ต่อ ชาย	3103010102	หมายถึง จำนวนเงินผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่า ยุติธรรม ณ วันสิ้นรอบปีบัญชีของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ใน ความต้องการของตลาดประเภทหลักทรัพย์ต่อชายระยะยาว

บัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
4	0	00	00	00	รายได้		
4	1	00	00	00	รายได้		
4	1	01	00	00	รายได้จากงบประมาณ		
4	1	01	01	00	รายได้ผลคอนเทนอื่น-จากรัฐบาล		
4	1	01	01	01	รายได้ซดใช้ผิดสัญญา-จากรัฐบาล(คินคลัง)	4201020106	หมายถึง รายได้จากเงินที่เรียกเก็บจากบุคคล หรือข้าราชการผู้ได้รับทุนของทางราชการ หรือจากข้าราชการที่ขออนุมัติลาเพื่อไปศึกษาต่อ อบรม หรือปฏิบัติการวิจัย ณ ต่างประเทศ แล้วไม่กลับมารับราชการ หรือกลับมาแล้วรับราชการ ไม่ครบตามสัญญา ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น เงินใช้หนี้เงินกู้การศึกษา ต่างประเทศ เงินใช้หนี้จากการลาไปศึกษาดูงาน เงินซดใช้ การศึกษาเนื่องจากบริการ ไม่ครบตามกำหนด เป็นต้น
4	1	01	01	02	รายได้ค่าปรับอื่น-จากรัฐบาล(คินคลัง)	4201020199	หมายถึง รายได้จากค่าปรับผิดสัญญาปรับจ้างหรือการซื้อขาย และอื่นๆ นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น เบี้ยปรับผิดชำระคิน เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นก่อนปี งบประมาณ 2560เงินให้กู้ยืม ค่าปรับผิดสัญญาการทำของหรือการซื้อขาย ค่าปรับผิดระเบียบ ค่าปรับผิดสัญญาประกัน ค่าปรับอื่นๆ เป็นต้น เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นก่อนปี งบประมาณ 2560
4	1	01	01	03	รายได้ขายของเบ็ดเตล็ด-จากรัฐบาล(คินคลัง)	4202030105	หมายถึง รายได้ของแผ่นดินจากค่าขายของเก่าชำรุดที่ทางราชการเลิกใช้ ค่าขายแบบแปลนการก่อสร้างและต่อเติมอาคารสถานที่ของทางราชการ และค่าขายสินค้าและสิ่งของอย่างอื่น นอกจากสินทรัพย์ถาวร เช่น ค่าขายสิ่งของเก่าชำรุดที่ทางราชการเลิกใช้ ค่าขายแบบแปลน ค่าขายสิ่งของอื่น ค่าขายเชื้อโรโซเปียม เป็นต้น
4	1	01	01	04	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก-จากรัฐบาล(คินคลัง)	4203010101	หมายถึง ดอกเบี้ยที่หน่วยงานได้รับจากการนำเงินไปฝากไว้ที่สถาบันการเงิน เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นก่อนปี งบประมาณ 2560

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMIS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
4	1	01	01	05	รายได้จากเงินเหลือจ่าย-จากรัฐบาล(คินคลัง)	4206010102	หมายถึง เงินงบประมาณที่หน่วยงานเบิกจากคลังไปแล้วในปีก่อนและไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมดให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินในปีปัจจุบันจนพ้นระยะเวลาที่กำหนด หรือจ่ายแล้วได้รับคืนกลับมาเนื่องจากผู้รับเงิน ไม่มีสิทธิหรือมีสิทธิไม่ครบและไม่มีหนี้ผูกพันที่พึงต้องชำระจากเงินที่เบิกมานั้นอีก จึงต้องนำเงินที่เหลือนั้นส่งคืนคลังในปีปัจจุบันตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ รวมถึงเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังไว้ซึ่งพ้นกำหนดระยะเวลาการใช้จ่ายเงินและต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามที่กฎหมายกำหนด เช่น เงินงบประมาณรายจ่ายที่ส่วนราชการเบิกจากคลังไปแล้วแต่ไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด หรือจ่ายไปแล้วแต่ถูกเรียกคืนและได้นำส่งคลังภายหลังปีงบประมาณ หรือภายหลังระยะเวลาอันไว้เบิกเหลือปี เป็นต้น เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นก่อนปีงบประมาณ 2560
4	1	01	01	06	รายได้จากการขายครุภัณฑ์-จากรัฐบาล(คินคลัง)	4306010110	หมายถึง รายได้ของหน่วยงานที่ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากการขายครุภัณฑ์ทุกประเภท ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นก่อนปีงบประมาณ 2560
4	1	01	01	07	รายได้ผลคอบแทนอื่น-จากรัฐบาล(คินคลัง)	4313010199	หมายถึง รายได้ผลคอบแทนอื่นของหน่วยงาน ที่ไม่ได้จัดอยู่ในประเภทใดข้างต้น ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นก่อนปีงบประมาณ 2560
4	1	01	02	00	รายได้จากงบบุคลากร		
4	1	01	02	01	รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบบุคลากรจากรัฐบาล	4307010103	หมายถึง รายได้จากเงินงบประมาณ ที่ได้รับในลักษณะงบบุคลากร จากรัฐบาล เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้น โดยอัตโนมัติ (Auto) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินงบบุคลากรให้หน่วยงาน รหัสบัญชี 5209010103
4	1	01	03	00	รายได้จากงบลงทุน		
4	1	01	03	01	รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบลงทุนจากรัฐบาล	4307010104	หมายถึง รายได้จากเงินงบประมาณ ที่ได้รับในลักษณะงบลงทุนจากรัฐบาล เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้น โดยอัตโนมัติ (Auto) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินงบลงทุนให้หน่วยงาน รหัสบัญชี 5209010104

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
4	1	01	04	00	รายได้จากงบดำเนินงาน		
4	1	01	04	01	รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบดำเนินงานจากรัฐบาล	4307010105	หมายถึง รายได้จากเงินงบประมาณ ที่ได้รับในลักษณะงบดำเนินงานจากรัฐบาล เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้น โดยอัตโนมัติ (Auto) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินงบดำเนินงานให้หน่วยงาน รหัสบัญชี 5209010105
4	1	01	05	00	รายได้จากงบอุดหนุน		
4	1	01	05	01	รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบอุดหนุนจากรัฐบาล	4307010106	หมายถึง รายได้จากเงินงบประมาณ ที่ได้รับในลักษณะงบอุดหนุนจากรัฐบาล เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้น โดยอัตโนมัติ (Auto) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินงบอุดหนุนให้หน่วยงาน รหัสบัญชี 5209010106
4	1	01	06	00	รายได้จากงบรายจ่ายอื่น		
4	1	01	06	01	รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบรายจ่ายอื่นจากรัฐบาล	4307010107	หมายถึง รายได้จากเงินงบประมาณ ที่ได้รับในลักษณะงบรายจ่ายอื่นจากรัฐบาล เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้น โดยอัตโนมัติ (Auto) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง โอนเงินงบรายจ่ายอื่นให้หน่วยงาน รหัสบัญชี 5209010107
4	1	01	07	00	รายได้จากงบกลาง		
4	1	01	07	01	รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบกลางจากรัฐบาล	4307010108	หมายถึง รายได้จากเงินงบประมาณ ที่ได้รับในลักษณะงบกลางจากรัฐบาล เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้นโดยอัตโนมัติ (Auto) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง โอนเงินงบกลางให้หน่วยงาน รหัสบัญชี 5209010108
4	1	02	00	00	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		
4	1	02	01	00	รายได้จากการบริหารสินทรัพย์		
4	1	02	01	01	รายได้จากการใช้ที่ราชพัสดุ	4202020102	หมายถึง รายได้จากอสังหาริมทรัพย์ อันเป็นทรัพย์สินของแผ่นดินทุกชนิด
4	1	02	01	02	รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์-บุคคลภายนอก	4301030102	หมายถึง รายได้ของหน่วยงานจากการให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รวมถึงการให้เช่าสิทธิคามใบอนุญาตต่าง ๆ แก่บุคคลภายนอก ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน
4	1	02	01	03	รายได้ค่าเช่า-ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4301030104	หมายถึง รายได้ของหน่วยงานจากการให้เช่าสินทรัพย์ประเภทครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ซึ่งไม่ได้จัดเป็นการให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ ให้แก่บุคคลภายนอก ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
4	1	02	01	04	รายได้ค่าเช่าอื่น-บุคคลภายนอก	4301030104	หมายถึง รายได้ของหน่วยงานจากการให้เช่าสินทรัพย์ประเภทเครื่องจักร อุปกรณ์ หรืออื่น ๆ ยกเว้นครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ซึ่งไม่ได้จัดเป็นการให้เช่าสังหาริมทรัพย์ให้แก่บุคคลภายนอก ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน
4	1	02	01	05	รายได้จากทรัพย์สินทางปัญญา	4301030104	หมายถึง รายได้จากสิทธิบัตรหรืออนุสิทธิบัตร เป็นต้น
4	1	02	01	06	รายได้จากการขายเงินลงทุน	4306010101	หมายถึง รายได้ของหน่วยงานที่ได้รับหรือมีสิทธิ์ได้รับจากการขายเงินลงทุน ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวเพื่อใช้ในการดำเนินงาน
4	1	02	01	07	กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นของการปรับมูลค่าเงินลงทุน	4310010105	หมายถึง มูลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อส่วนที่เพิ่มขึ้นจากราคาตามบัญชีเนื่องจากการประเมินราคาเงินลงทุนเป็นมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
4	1	02	02	00	รายได้จากการบริหารอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		
4	1	02	02	01	รายได้จากการบริหารอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	4205010102	รายได้ที่ได้รับจากการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนทุกประเภท
4	1	02	03	00	รายได้จากการให้บริการทางวิชาการ		
4	1	02	03	01	รายได้ค่าบริการวิชาการ	4301020102	หมายถึง รายได้ค่าบริการวิชาการของส่วนงาน
4	1	02	04	00	รายได้จากการให้บริการ		
4	1	02	04	01	รายได้จากการให้บริการวิจัย	4301020102	หมายถึง รายได้จากการให้บริการรับที่วิจัย ของส่วนงาน
4	1	02	04	02	รายได้จากการให้บริการ	4301020102	หมายถึง รายได้จากการให้บริการต่างๆ ของส่วนงาน
4	1	02	05	00	รายได้จากการขาย		
4	1	02	05	01	รายได้จากการขาย	4301010102	หมายถึง รายได้จากการขายสินค้าหรือขายผลผลิตต่างๆ และอื่นๆ
4	1	02	05	02	กำไรจากการจำหน่ายครุภัณฑ์	4306010110	หมายถึง รายได้การจำหน่ายทรัพย์สินที่ผลต่างราคาขายสูงกว่ามูลค่าตามบัญชี ณ วันที่จำหน่าย
4	1	02	06	00	รายได้จากการให้บริการรักษาพยาบาล		
4	1	02	06	01	รายได้การรักษาพยาบาล โรงพยาบาลสงขลานครินทร์	4301020104	หมายถึง รายได้การรักษาพยาบาลจากโรงพยาบาลสงขลานครินทร์ จากคณะแพทยศาสตร์
4	1	02	06	02	รายได้การรักษาพยาบาล โรงพยาบาลทันตกรรม	4301020104	หมายถึง รายได้รักษาพยาบาลจากโรงพยาบาลทันตกรรม คณะทันตแพทยศาสตร์
4	1	02	06	03	รายได้การรักษาพยาบาล โรงพยาบาลการแพทย์แผนไทย	4301020104	หมายถึง รายได้รักษาพยาบาลจากโรงพยาบาลการแพทย์แผนไทย คณะการแพทย์แผนไทย เช่น ค่าบริการนวดตัวเพื่อสุขภาพ

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
4	1	02	06	04	รายได้ค่าบริการรักษาตัวโรงพยาบาลสัตว์	4301020104	หมายถึง รายได้ค่าบริการรักษาตัวจากโรงพยาบาลสัตว์ จากคณะสัตวแพทยศาสตร์
4	1	02	07	00	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา		
4	1	02	07	01	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	4301020107	หมายถึง ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่เรียกเก็บจากนักศึกษา
4	1	02	07	02	รายได้ค่าธรรมเนียมจากการศึกษาอื่น ๆ	4301020107	หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมจากการศึกษาอื่น ๆ ที่เรียกเก็บจากนักศึกษา
4	1	03	00	00	รายได้จากการเงินอุดหนุนและบริจาค		
4	1	03	01	00	รายได้จากเงินสมทบ		
4	1	03	01	01	รายได้สมทบส่วนกลาง	4308010121	หมายถึง เงินรายได้ส่วนกลางที่ได้มาจากการดำเนินงานเป็นส่วนรวมทั้งมหาวิทยาลัยทุกวิทยาเขต เช่น การหักเงินสมทบส่วนกลางให้มหาวิทยาลัยฯ บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน กับบัญชีค่าใช้จ่ายสมทบส่วนกลาง รหัสผังบัญชี 5109401
4	1	03	01	02	รายได้สมทบส่วนงาน	4308010121	หมายถึง เงินรายได้ส่วนงานที่ได้มาจากการดำเนินการเป็นส่วนรวมของส่วนงาน บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน กับบัญชีค่าใช้จ่ายสมทบส่วนงาน รหัสผังบัญชี 5109501
4	1	03	02	00	รายได้จากการรับบริจาค		
4	1	03	02	01	รายได้เงินบริจาคเพื่อทุนการศึกษา	4302030101	หมายถึง รายได้เงินบริจาคเพื่อทุนการศึกษาให้นักศึกษา
4	1	03	02	02	รายได้จากการบริจาคทรัพย์สิน	4302030101	หมายถึง รายได้จากบริจาคทรัพย์สิน เช่น รับบริจาคเครื่องพิมพ์เพื่อใช้ในหน่วยงาน ซึ่งก่อให้เกิดผลประโยชน์แก่หน่วยงานเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ให้หน่วยงานดังกล่าวรายได้ไว้ทางด้านหนี้สินเป็นรายได้รอการรับรู้ แล้วจึงทยอยตัดบัญชีเป็นรายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค และให้แสดงรายการรายได้รอการรับรู้เป็นหนี้สินหมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณีในงบแสดงฐานะการเงิน
4	1	03	02	03	รายได้เงินบริจาคทั่วไป	4302030101	หมายถึง รายได้บริจาคทั่วไป เช่น บริจาคเพื่อกิจกรรมนักศึกษา

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
4	1	03	03	00	พักรับเงินอุดหนุน		
4	1	03	03	01	พักรับเงินอุดหนุน	4302040101	หมายถึง บัญชีที่หน่วยงานใช้บันทึกเพื่อส่งใบสำคัญค้างจ่าย ซึ่งตั้งไว้จากการขอเบิกเงินอุดหนุนทั่วไปที่ส่งไม่ทราบรายละเอียดค่าใช้จ่ายเมื่อตั้งเบิก หรือหน่วยงานที่ใช้ Web online บันทึกเมื่อนำเงินที่เบิกได้ฝากเข้าธนาคารพาณิชย์ นอก TRI (เฉพาะกองคลัง)
4	1	03	04	00	รายได้ระหว่างหน่วยงาน -อื่น		
4	1	03	04	01	รายได้ระหว่างหน่วยงาน-สรก.รับเงินนอก	4308010101	หมายถึง รายได้ที่เกิดจากรัฐบาลโอนเงินจากบัญชีเงินคลังบัญชีที่ 1 ประเภทเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เป็นบัญชีที่ระบบสร้างเงินโดยอัตโนมัติ (Auto) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง โอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน รหัสบัญชี 5210010101
4	1	03	04	02	รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	4308010105	หมายถึง บัญชีรายได้ของรัฐบาลที่ระบบสร้างเงินเมื่อหน่วยงานนำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง เป็นบัญชีที่ระบบสร้างเงินโดยอัตโนมัติ (Auto) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง รหัสบัญชี 5210010105
4	1	03	04	03	รายได้ระหว่างส่วนงาน-ภายในกรมเดียวกัน	4308010121	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกการโอนสินทรัพย์ด้านผู้รับโอนและหนี้สินด้านผู้โอน ที่เป็นการโอนระหว่างกันของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้รหัสหน่วยงาน (Company Code) เดียวกัน ซึ่งหน่วยงานสามารถบันทึกได้โดยตรง
4	1	04	00	00	รายได้อื่น		
4	1	04	01	00	รายได้ผลตอบแทนอื่น-จากรัฐบาล (ไม่คืนคลัง)		
4	1	04	01	01	รายได้ค่าปรับอื่น-จากรัฐบาล(ไม่คืนคลัง)	4201020199	หมายถึง รายได้จากค่าปรับผิดสัญญาจ้างหรือการซื้อขาย และอื่นๆ นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น เบี้ยปรับผิดชำระคืนเงินให้กู้คือ ค่าปรับผิดสัญญาการทำของหรือการซื้อขาย ค่าปรับผิดระเบียบ ค่าปรับผิดสัญญาประกัน ค่าปรับอื่นๆ เป็นต้น เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี งบประมาณ 2560

## บัญชีหมวดวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
4	1	04	01	02	รายได้ขายของเบ็ดเตล็ด-จากรัฐบาล(ไม่คืนคลัง)	4202030105	หมายถึง รายได้ของแผ่นดินจากค่าขายของกำขำรุคที่ทางราชการ เลิกใช้ ค่าขายแบบแปลนการก่อสร้างและค่อเติมอาคารสถานที่ ของทางราชการ และค่าขายสินค้าและสิ่งของอย่างอื่น นอกจาก สิทธิบัตรถาวร เช่น ค่าขายสิ่งของกำขำรุคที่ทางราชการเลิกใช้ ค่าขายแบบแปลน ค่าขายสิ่งของอื่น ค่าขายเชื้อโรไซเบียม เป็นต้น เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี งบประมาณ 2560
4	1	04	01	03	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก-จากรัฐบาล(ไม่คืนคลัง)	4203010101	หมายถึง ดอกเบี้ยที่หน่วยงาน ได้รับจากการนำเงินไปฝากไว้ที่ สถาบันการเงิน เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี งบประมาณ 2560
4	1	04	01	04	รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า(ไม่คืนคลัง)	4206010102	หมายถึง เงินงบประมาณที่หน่วยงานเบิกจากคลังไปแล้วในปีก่อน และไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมดให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ในปีปัจจุบันจนพ้นระยะเวลาที่กำหนด หรือจ่ายแล้วได้รับ คืนกลับมาเนื่องจากผู้รับเงิน ไม่มีสิทธิหรือมีสิทธิไม่ครบและไม่มี หนี้ผูกพันที่พึงต้องชำระจากเงินที่เบิกมานั้นอีก จึงต้องนำเงินที่ เหลือนั้นส่งคืนคลังในปีปัจจุบันตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจาก คลังฯ รวมถึงเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังไว้ซึ่งพ้นกำหนด ระยะเวลาการใช้จ่ายเงินและต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ตามที่กฎหมายกำหนด เช่น เงินงบประมาณรายจ่ายที่ส่วนราชการ เบิก จากคลังไปแล้วแต่ไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด หรือจ่ายไปแล้วแต่ ถูกเรียกคืนและได้นำส่งคลังภายหลังปีงบประมาณ หรือภายหลัง ระยะเวลาอันไว้เบิกเหลือมีปี เป็นต้น เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี งบประมาณ 2560
4	1	04	01	05	รายได้จากการขายเงินลงทุน-จากรัฐบาล(ไม่คืนคลัง)	4306010101	หมายถึง รายได้ของหน่วยงานที่ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากการ ขายเงินลงทุนทุกประเภท ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บ รายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน เป็นรายได้ที่ เกิดขึ้นตั้งแต่ปี งบประมาณ 2560
4	1	04	01	06	รายได้จากการขายครุภัณฑ์-จากรัฐบาล(ไม่คืนคลัง)	4306010110	หมายถึง รายได้ของหน่วยงานที่ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากการ ขายครุภัณฑ์ทุกประเภท ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นก่อนปี งบประมาณ 2560
4	1	04	01	07	รายได้ผลตอบแทนอื่น-จากรัฐบาล(ไม่คืนคลัง)	4313010199	หมายถึง รายได้ผลตอบแทนอื่นของหน่วยงาน ที่ไม่ได้จัดอยู่ใน ประเภทใดข้างต้น ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นตั้งแต่ ปี งบประมาณ 2560

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
4	1	04	02	00	รายได้ดอกเบี้ยรับ		
4	1	04	02	01	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	4303010101	หมายถึง รายได้ของหน่วยงานจากดอกเบี้ยที่ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากเงินฝากกับสถาบันการเงิน ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน
4	1	04	02	02	รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้	4303010103	หมายถึง รายได้ของหน่วยงานจากดอกเบี้ยที่ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากเงินให้กู้ ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน รวมถึงกรณีที่ผู้กู้ชำระดอกเบี้ยเงินกู้โดยตรงให้กับแหล่งเงินกู้
4	1	04	02	03	รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุนระยะสั้น	4303010104	หมายถึง รายได้ของหน่วยงานจากดอกเบี้ยที่ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากเงินลงทุนระยะสั้น เช่น ผลตอบแทนกองทุนระยะสั้น ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน
4	1	04	02	04	รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุนระยะยาว	4303010105	หมายถึง รายได้ของหน่วยงานจากดอกเบี้ยที่ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากเงินลงทุนระยะยาว เช่น ผลตอบแทนกองทุนระยะยาว ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน
4	1	04	02	05	รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น	4303010199	หมายถึง รายได้ของหน่วยงานจากดอกเบี้ยที่ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากกรณีอื่น นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน
4	1	04	03	00	รายได้ผลตอบแทนอื่น		
4	1	04	03	01	รายได้ผลตอบแทนอื่น	4303010199	หมายถึง รายได้ผลตอบแทนอื่นของหน่วยงาน ที่ไม่ได้จัดอยู่ในประเภทใดข้างต้น ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน
4	1	04	04	00	รายได้ค่าปรับ		
4	1	04	04	01	รายได้ค่าปรับ	4313010103	รายได้จากค่าปรับผิดสัญญาปรับจ้างหรือการซื้อขาย และอื่นๆ นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ความกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น เบี้ยปรับ ค่าปรับผิดสัญญาการทำของหรือการซื้อขาย ค่าปรับผิดระเบียบ ค่าปรับผิดสัญญาประกัน ค่าปรับอื่นๆ เป็นต้น
4	1	04	05	00	รายได้ราคาใช้ค่าเสียหาย		
4	1	04	05	01	รายได้ราคาใช้ค่าเสียหาย	4313010199	หมายถึง รายได้จากเงินที่เรียกเก็บจากข้าราชการ ลูกจ้าง หรือนุคคลภายนอกที่ทำทรัพย์สินของทางราชการเสียหายหรือสูญหาย ความกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น เงินรับคืนจากการรับผิดชอบแพ่ง เป็นต้น
4	1	04	05	02	รายได้ค่าเช่าใช้ทุนนักศึกษาคิดสัญญา	4313010199	หมายถึง รายได้จากเงินที่เรียกเก็บจากนักศึกษา กรณีคิดสัญญาเช่าใช้ทุน

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
4	1	04	06	00	รายได้ค่าสาธารณูปโภค		
4	1	04	06	01	รายได้ค่าสาธารณูปโภค	4313010199	หมายถึง รายได้บริการสาธารณูปโภค เช่น การไฟฟ้า การประปา เป็นต้น
4	1	04	07	00	รายได้อื่น	4313010199	
4	1	04	07	01	หนี้สูญได้รับคืน	4313010101	หมายถึง รายได้ของหน่วยงานที่เกิดจากยอดหนี้ที่หน่วยงานคิดเป็นหนี้สูญไปแล้วในงวดบัญชีก่อนๆ แต่ได้รับชำระในงวดปัจจุบัน
4	1	04	07	02	รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น	4313010199	หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมอื่นที่เก็บจากบุคคลทั่วไป
4	1	04	07	03	รายได้อื่น	4313010199	หมายถึง รายได้เบ็ดเตล็ดของหน่วยงาน ที่ไม่ได้จัดอยู่ในประเภทใดข้างต้น ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน และ ค่ารักษาพยาบาล ตาม DRG เป็นต้น
5	0	00	00	00	ค่าใช้จ่าย		
5	1	00	00	00	ค่าใช้จ่าย		
5	1	01	00	00	ค่าใช้จ่ายบุคลากร		
5	1	01	01	00	เงินเดือนและค่าจ้าง		
5	1	01	01	01	เงินเดือน	5101010101	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการจ้างงานซึ่งจ่ายให้แก่ข้าราชการทุกประเภทเป็นรายเดือน ตามบัญชีอัตราเงินเดือนรวมทั้งเงินที่ให้แก่เจ้าหน้าที่ของรัฐประเภทอื่น
5	1	01	01	02	โบนัส	5101010102	หมายถึง ค่าตอบแทนที่จ่ายให้กับผู้บริหารและพนักงานของหน่วยงานภาครัฐประเภทอื่นนอกจากส่วนราชการ เพื่อเป็นรางวัลเมื่อทำงานได้ตามเป้าหมาย
5	1	01	01	03	เงินประจำตำแหน่ง	5101010103	หมายถึง เงินประจำตำแหน่งตามกฎหมายว่าด้วยเงินเดือนและเงินประจำตำแหน่ง ได้แก่ เงินประจำตำแหน่งผู้บริหารระดับสูงระดับกลาง รวมถึงผู้บริหารมหาวิทยาลัย เป็นต้น

## บัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	01	01	04	ค่าล่วงเวลา	5101010108	หมายถึง เงินที่จ่ายให้แก่ข้าราชการที่ปฏิบัติงานตามหน้าที่ปกติ โดยลักษณะงานส่วนใหญ่ต้องปฏิบัติงานในที่ตั้งสำนักงานและได้ปฏิบัติงานนั้นนอกเวลาราชการในที่ตั้งสำนักงาน หรือโดยลักษณะงานส่วนใหญ่ต้องปฏิบัติงานนอกที่ตั้งสำนักงานและได้ปฏิบัติงานนั้นนอกเวลาราชการนอกที่ตั้ง คามระเบียบระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ
5	1	01	01	05	เงินตอบแทนพิเศษของผู้ที่ได้รับเงินเพิ่มขึ้น	5101010109	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายให้แก่ข้าราชการและลูกจ้างประจำผู้ที่ได้รับเงินเดือนค่าจ้างถึงขั้นสูงของอันดับหรือตำแหน่งเป็นรายเดือน เพิ่มเติมจากเงินเดือนค่าจ้างตามปกติ คามและระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าตอบแทนนอกเหนือจากเงินเดือนของข้าราชการและลูกจ้างประจำของส่วนราชการข้อ 7 และ 8 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนพิเศษของข้าราชการและลูกจ้างประจำผู้ได้รับเงินเดือนหรือค่าจ้างถึงขั้นสูงหรือใกล้เคียงขั้นสูงของอันดับหรือตำแหน่ง เช่น เงิน 0.5, 1, 1.5 ชั้น (8%, 6%, 4%, 2%) เงินตอบแทนรายเดือนสำหรับข้าราชการ CI-7
5	1	01	01	06	ค่าจ้าง	5101010113	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการจ้างงานซึ่งจ่ายให้แก่ลูกจ้างประจำ ลูกจ้างชั่วคราว ลูกจ้างชั่วคราวประเภทที่มีสัญญาจ้างของส่วนราชการ และลูกจ้างตามสัญญา โดยมีอัตราที่กำหนดไว้ในบัญชีค่าจ้างรวมทั้งค่าใช้จ่ายลักษณะเดียวกันที่หน่วยงานอื่นจ่ายให้แก่ลูกจ้าง
5	1	01	01	07	ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	5101010115	หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนการปฏิบัติงานให้แก่พนักงานราชการเป็นรายเดือน ตามอัตราที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการบริหารพนักงานราชการ เช่น เงินเดือนพนักงานราชการ เป็นต้น
5	1	01	01	08	ค่าครองชีพ	5101010116	หมายถึง เงินค่าตอบแทนที่จ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานราชการ ตามระเบียบกค.ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราวของขรก.และลูกจ้างประจำของส่วนราชการ รวมทั้งเงินเพิ่มค่าครองชีพพนักงานราชการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด
5	1	01	01	09	เงินรางวัล	5101010118	หมายถึง เงินรางวัลที่จ่ายให้กับผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงานประเภทส่วนราชการตามระเบียบกค.ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินรางวัลสำหรับผู้บริหารและสำหรับหน่วยงาน เพื่อจ่ายให้แก่ข้าราชการ และลูกจ้างประจำ

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	01	01	10	ค่าเบียดึง	5101010120	หมายถึง เงินเบียดึงที่จ่ายให้บุคลากรในหน่วยงานจากการปฏิบัติหน้าที่ประจำบางอย่าง เช่น เบียดึงทหาร แต่ไม่รวมถึงเบียดึงที่จ่ายให้เป็นครวในการปฏิบัติงานเฉพาะ
5	1	01	01	11	เงินเดือนและค่าจ้างอื่น	5101010199	หมายถึง ค่าตอบแทนที่จ่ายให้แก่บุคลากรของหน่วยงาน เนื่องจากการจ้างงานซึ่งจ่ายเป็นประจำไม่ใช่งานที่ทำเป็นครั้งคราว เช่น ค่าตอบแทนที่จ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเหนือจากเงินเดือนของข้าราชการและถูกจ้างประจำของส่วนราชการ เช่น เจ้าหน้าที่ในสถานอุดมศึกษา เงิน C8 เงิน 8ว. ตามระเบียบข้อ 5.6 เงินประจำตำแหน่งเท่าตัว เป็นต้น
5	1	01	02	00	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น		
5	1	01	02	01	เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	5101020101	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นสวัสดิการช่วยเหลือครอบครัว ในกรณีที่ข้าราชการ หรือพนักงานของหน่วยงานของรัฐเสียชีวิตในระหว่างรับราชการ รวมถึง พนักงานราชการ พนักงานมหาวิทยาลัย
5	1	01	02	02	เงินทำขวัญข้าราชการและลูกจ้าง	5101020102	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากเงินทำขวัญเป็นก้อนที่จ่ายให้แก่ขรก. และลูกจ้างผู้ได้รับอันตรายหรือเจ็บป่วยจนพิการถึงทุพพลภาพส่วนใดส่วนหนึ่งไปเพราะเหตุปฏิบัติหน้าที่ หรือถูกประทุษร้ายเพราะเหตุกระทำการคามหน้าที่ แต่ยังสามารถรับราชการต่อไป ตามระเบียบกค. ว่าด้วยเงินทำขวัญขรก.และลูกจ้าง
5	1	01	02	03	เงินชดเชยสมาชิก กบข.	5101020103	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อจ่ายเข้ากองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการให้แก่ข้าราชการที่เป็นสมาชิกกองทุนฯ ซึ่งเลือกรับบำนาญเป็นเงินชดเชยจากการเป็นสมาชิก
5	1	01	02	04	เงินสมทบ กบข.	5101020104	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นเงินจ่ายสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ให้แก่ข้าราชการที่เป็นสมาชิกกองทุนฯ
5	1	01	02	05	เงินสมทบ กสจ.	5101020105	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพลูกจ้างประจำ (กสจ) ให้แก่ลูกจ้างประจำที่เป็นสมาชิกกองทุนฯ เช่น เงินสมทบของลูกจ้างมหาวิทยาลัย เป็นต้น
5	1	01	02	06	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5101020106	หมายถึง เงินที่นายจ้างจ่ายสมทบเข้ากองทุนเงินทดแทน ซึ่งสำนักงานประกันสังคมจะทำการเรียกเก็บจากนายจ้างเป็นรายปี โดยแจ้งจำนวนเงินที่นายจ้างต้องจ่ายให้ทราบตามใบแจ้งเงินสมทบ

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	01	02	07	ค่าเช่าบ้าน	5101020108	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือข้าราชการ หรือพนักงานที่ได้รับ ความเดือดร้อนในเรื่องที่อยู่อาศัย เนื่องจากได้รับคำสั่งให้เดินทางไปประจำสำนักงานในต่างพื้นที่
5	1	01	02	08	ค่าเบี้ยประกันสุขภาพ	5101020109	หมายถึง ค่าเบี้ยประกันที่จ่ายให้ เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงาน ได้รับการคุ้มครองกรณีเจ็บป่วย
5	1	01	02	09	ค่าเบี้ยประกันชีวิต	5101020110	หมายถึง ค่าเบี้ยประกันที่จ่ายให้ เพื่อให้ผู้รับประโยชน์ตาม กรมธรรม์ได้รับการคุ้มครองในกรณีเสียชีวิตและทุพพลภาพ
5	1	01	02	10	เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานของรัฐ	5101020112	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยง ชีพ ให้แก่พนักงานและเจ้าหน้าที่ของรัฐ
5	1	01	02	11	ค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารประจำตำแหน่ง	5101020113	หมายถึง เงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายที่จ่ายให้กับข้าราชการผู้มีสิทธิ ได้รับลดหย่อนค่าตำแหน่งแทนการจัดหารประจำตำแหน่ง ของหน่วยงาน
5	1	01	02	12	เงินเพิ่ม	5101020114	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายเกินกว่าและเพิ่มเติมจากเงินเดือนหรือ ค่าจ้างปกติที่จ่ายให้ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของรัฐ สำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษ รวมถึงตำแหน่งที่ประจำอยู่ใน ต่างประเทศ ตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น เงินเพิ่ม สำหรับตำแหน่งที่ประจำอยู่ในต่างประเทศ (พ.ช.ด.) ผู้ปฏิบัติงาน ด้านสาธารณสุข เงินเพิ่มวิชาชีพนิติกร เงินเพิ่มพิเศษสำหรับการ สู้รบ (พ.ส.ร.) เงินเพิ่มค่าภานมาลาอายุ เงินเพิ่มค่าปีกลบิน เงินเพิ่ม ค่าประคาน้ำ
5	1	01	02	13	ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนใต้	5101020115	หมายถึง เงินค่าตอบแทนพิเศษรายเดือนที่จ่ายให้กับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานและผู้มีสิทธิได้รับอื่น ที่ปฏิบัติงานในเขตพื้นที่สาม จังหวัดชายแดนภาคใต้
5	1	01	02	14	เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5101020116	หมายถึง เงินที่นายจ้างจ่ายสมทบเข้ากองทุนเงินทดแทน ซึ่ง สำนักงานประกันสังคมจะทำการเรียกเก็บจากนายจ้างเป็นรายปี โดยแจ้งจำนวนเงินที่นายจ้างต้องจ่ายให้ทราบตามใบแจ้งเงินสมทบ
5	1	01	02	15	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	5101020199	หมายถึง ค่าใช้จ่ายอื่นที่จ่ายให้แก่บุคลากรของหน่วยงาน ซึ่งจ่าย ให้เพื่องานที่ทำโดยปกติ เพื่อเป็นสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมให้แก่ บุคลากรนอกจากที่ระบุข้างต้น เช่น เงินสวัสดิการสำหรับการ ปฏิบัติงานประจำสำนักงานในพื้นที่พิเศษ เงินค่าเลี้ยงชีพ ค่า ประกันอุบัติเหตุบุคลากร เป็นต้น
5	1	01	02	16	เงินสมทบกองทุนพนักงานมหาวิทยาลัย	5101020199	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายสมทบเข้ากองทุนพนักงาน มหาวิทยาลัย ให้แก่พนักงานและเจ้าหน้าที่ของรัฐ

ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMIS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	01	02	17	ค่าเช่าที่ทุกบุคลากร	5101020199	หมายถึง ค่าเช่าอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และที่ดิน ที่หน่วยงานจ่ายให้กับบุคคลภายนอก เช่น เช่าอาคารสำนักงานที่มีระยะเวลาเกินกว่า 1 ปี และมีการเช่าอย่างค้ำเนื่อง เพื่อเป็นสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมให้แก่บุคลากร
5	1	01	03	00	เงินช่วยเหลือพนักงานและครอบครัวด้านการศึกษา		
5	1	01	03	01	เงินช่วยการศึกษาบุตร (ข้าราชการและลูกจ้างประจำ)	5101030101	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นสวัสดิการช่วยเหลือการศึกษาบุตรให้แก่ผู้มีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ตามพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร
5	1	01	04	00	เงินช่วยเหลือพนักงานและครอบครัวด้านการรักษาพยาบาล		
5	1	01	04	01	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐสำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ	5101030205	หมายถึง เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลที่จ่ายเพื่อเป็นการช่วยเหลือผู้มีสิทธิรวมทั้งบุคคลในครอบครัว ยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญตามพรฎ.เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ซึ่งเข้ารับการรักษาในสถานพยาบาลของรัฐประเภทผู้ป่วยนอก
5	1	01	04	02	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.รัฐสำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ	5101030206	หมายถึง เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลที่จ่ายเพื่อเป็นการช่วยเหลือผู้มีสิทธิรวมทั้งบุคคลในครอบครัว ยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญตามพรฎ.เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ซึ่งเข้ารับการรักษาในสถานพยาบาลของรัฐประเภทผู้ป่วยใน
5	1	01	04	03	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชนสำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด	5101030207	หมายถึง เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลที่จ่ายเพื่อเป็นการช่วยเหลือผู้มีสิทธิรวมทั้งบุคคลในครอบครัว ยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญตามพรฎ.เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ซึ่งเข้ารับการรักษาในโรงพยาบาลเอกชนประเภทผู้ป่วยนอกเป็นครั้งคราว เพราะเหตุที่สถานพยาบาลของรัฐมีความจำเป็นต้องส่งตัวให้
5	1	01	04	04	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.เอกชนสำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด	5101030208	หมายถึง เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลที่จ่ายเพื่อเป็นการช่วยเหลือผู้มีสิทธิรวมทั้งบุคคลในครอบครัว ยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญตามพรฎ.เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ซึ่งเข้ารับการรักษาในโรงพยาบาลเอกชนประเภทผู้ป่วยใน

ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	01	04	05	เงินช่วยเหลือคำปรึกษาพยาบาลตามกฎหมายสงเคราะห์ข้าราชการ	5101030211	หมายถึง เงินช่วยเหลือพยาบาลที่จ่ายเพื่อเป็นการช่วยเหลือข้าราชการผู้ได้รับอันตรายหรือเจ็บป่วยเพราะเหตุปฏิบัติราชการตามพรบ.สงเคราะห์ข้าราชการผู้ได้รับอันตรายหรือการป่วยเจ็บเพราะเหตุปฏิบัติราชการ ทั้งนี้ให้รวมถึงกรณีของลูกจ้างด้วย
5	1	02	00	00	บ้านหนึ่งบ้านอายุ		
5	1	02	01	00	บ้านหนึ่งบ้านอายุ		
5	1	02	01	01	เบี้ยหวัด	5101040101	หมายถึง ค่าใช้จ่ายตอบแทนความชอบที่ได้รับราชการมาซึ่งจ่ายให้เป็นรายเดือนให้แก่ นายทหารชั้นสัญญาบัตร และนายทหารประทวนที่ออกจากราชการ และยังคงอยู่ในกองหนุน โดยจ่ายถึงวันครบกำหนดครบเบี้ยหวัดตามข้อบังคับของกระทรวงกลาโหมว่าด้วยเงินเบี้ยหวัด พ.ศ. 2495
5	1	02	01	02	บ้านอายุปกติ	5101040102	หมายถึง ค่าใช้จ่ายตอบแทนความชอบที่ได้รับราชการมา ซึ่งจ่ายเป็นรายเดือนจนกว่าจะถึงแก่กรรมหรือหมดสิทธิ
5	1	02	01	03	บ้านอายุพิเศษ	5101040103	หมายถึง ค่าใช้จ่ายรายเดือนเพื่อให้แก่ข้าราชการ พลทหารกองประจำการ หรือบุคคลที่ทำหน้าที่ทหารตามที่กระทรวงกลาโหมกำหนด ซึ่งเป็นผู้มีสิทธิรับบ้านอายุเมื่อประสบเหตุถึงทุพพลภาพจากการปฏิบัติราชการ ในหน้าที่ หรือถูกประทุษร้ายเพราะเหตุกระทำการตามหน้าที่ หรือเกิดเจ็บป่วยจนถึงขั้นทุพพลภาพหลังจากออกจากราชการหรือพ้นจากหน้าที่ไปแล้วภายใน 3 ปี นับแต่วันออกจากราชการอันเป็นเหตุเนื่องมาจากการปฏิบัติหน้าที่ราชการ
5	1	02	01	04	เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอายุ	5101040104	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเป็นการช่วยเหลือรายเดือนที่จ่ายให้กับผู้ได้รับเบี้ยหวัด หรือมีสิทธิได้รับเบี้ยหวัดตามข้อบังคับ กระทรวงกลาโหม ผู้ได้รับบ้านอายุปกติ หรือมีสิทธิได้รับบ้านอายุปกติ หรือบ้านอายุพิเศษเพราะเหตุทุพพลภาพ
5	1	02	01	05	เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอายุ	5101040105	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเป็นการช่วยค่าครองชีพที่จ่ายให้ผู้ได้รับเบี้ยหวัด หรือมีสิทธิได้รับเบี้ยหวัดตามข้อบังคับกระทรวงกลาโหม ผู้ได้รับบ้านอายุปกติ หรือบ้านอายุพิเศษเพราะเหตุทุพพลภาพตามกฎหมายว่าด้วยบ้านหนึ่งบ้านอายุข้าราชการ
5	1	02	01	06	เงินบ้านหนึ่ง	5101040106	หมายถึง ค่าใช้จ่ายตอบแทนความชอบที่ได้รับราชการมาซึ่งจ่ายครั้งเดียวเป็นเงินก้อน
5	1	02	01	07	เงินบ้านหนึ่งคกทออก	5101040107	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อจ่ายให้แก่ทายาทโดยจ่ายให้ครั้งเดียวในกรณีที่ผู้รับบ้านอายุถึงแก่ความตาย

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	02	01	08	เงินบำเหน็จข้าราชการ	5101040108	หมายถึง เงินที่จ่ายให้แก่ข้าราชการบำนาญเพื่อช่วยเหลือการดำรงชีพ ซึ่งเป็นเงินที่จ่ายให้ครั้งเดียว
5	1	02	01	09	เงินช่วยเหลือกรณีผู้รับบำนาญขาด	5101040111	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นการช่วยเหลือพิเศษให้แก่ทายาท ในกรณีที่ผู้มีสิทธิรับบำนาญขาด
5	1	02	01	10	เงินบำนาญทดแทน	5101040118	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายเป็นรายเดือนให้แก่ผู้อุปการะหรือผู้อยู่ในอุปการะของข้าราชการผู้มีสิทธิรับบำนาญหรือข้าราชการบำนาญที่ตายโดยไม่มีทายาทผู้มีสิทธิ ซึ่งจ่ายตามกฎหมายฉบับหนึ่ง บำนาญข้าราชการ
5	1	02	01	11	เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง	5101040119	หมายถึง เงินที่จ่ายให้กับข้าราชการหรือลูกจ้าง ในกรณีที่มีการเลิกจ้าง รวมทั้งเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพระบบราชการ ความระบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น เงินช่วยเหลือผู้ซึ่งลาออกจากราชการก่อนเกษียณอายุ เงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการของรัฐบาล เงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการของรัฐบาลในการเพิ่มประสิทธิภาพระบบราชการ เงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการปรับปรุงอัตราค่าจ้างของส่วนราชการ
5	1	02	01	12	บำเหน็จรายเดือนสำหรับรับบำเหน็จลูกจ้าง	5101040120	หมายถึง เงินที่จ่ายให้กับข้าราชการหรือลูกจ้าง ในกรณีที่มีการเลิกจ้าง รวมทั้งเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพระบบราชการ ความระบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น เงินช่วยเหลือผู้ซึ่งลาออกจากราชการก่อนเกษียณอายุ เงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการของรัฐบาล เงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการของรัฐบาลในการเพิ่มประสิทธิภาพระบบราชการ เงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการปรับปรุงอัตราค่าจ้างของส่วนราชการ เป็นต้น
5	1	02	01	13	บำเหน็จบำนาญ อื่น	5101040199	หมายถึง ค่าใช้จ่ายในลักษณะเดียวกับเงินบำเหน็จบำนาญ ที่จ่ายให้แก่บุคลากรของหน่วยงานเมื่อออกจากงาน ที่นอกเหนือจากรายการที่ระบุไว้ข้างต้น เช่น เงินทดแทนข้าราชการพลเรือนวิสามัญ เงินทดแทนลูกจ้างชั่วคราวในต่างประเทศ เป็นต้น
5	1	02	02	00	เงินช่วยเหลือด้านการศึกษาและรักษาพยาบาล		
5	1	02	02	01	เงินช่วยการศึกษาบุตร(ข้าราชการบำนาญ)	5101040202	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นสวัสดิการช่วยเหลือการศึกษาบุตรให้แก่ข้าราชการบำนาญ ซึ่งมีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ตามพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GMIS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	02	02	02	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐสำหรับผู้ป่วยเบียดบ้านาญตามกฎหมาย	5101040204	หมายถึง เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลที่จ่ายเพื่อเป็นการช่วยเหลือผู้ป่วยเบียดบ้านาญ รวมทั้งบุคคลในครอบครัวความ พรฎ. เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ซึ่งเข้ารับการรักษาในสถานพยาบาลของรัฐเป็นประเภทผู้ป่วยนอก
5	1	02	02	03	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.รัฐสำหรับผู้ป่วยเบียดบ้านาญตามกฎหมาย	5101040205	หมายถึง เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลที่จ่ายเพื่อเป็นการช่วยเหลือผู้ป่วยเบียดบ้านาญรวมทั้งบุคคลในครอบครัวความ พรฎ. เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ซึ่งเข้ารับการรักษาในสถานพยาบาล ของรัฐเป็นประเภทผู้ป่วยใน
5	1	02	02	04	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชนสำหรับผู้ป่วยเบียดบ้านาญตามกฎหมาย	5101040206	หมายถึง เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลที่จ่ายเพื่อเป็นการช่วยเหลือผู้ป่วยเบียดบ้านาญ รวมทั้งบุคคลในครอบครัวความ พรฎ. เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ซึ่งเข้ารับการรักษาในโรงพยาบาลเอกชนเป็นครั้งคราวเพราะเหตุที่โรงพยาบาลของรัฐส่งตัวให้ประเภทผู้ป่วยนอก
5	1	02	02	05	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.เอกชนสำหรับผู้ป่วยเบียดบ้านาญตามกฎหมาย	5101040207	หมายถึง เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลที่จ่ายเพื่อเป็นการช่วยเหลือผู้ป่วยเบียดบ้านาญ รวมทั้งบุคคลในครอบครัวความ พรฎ. เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ซึ่งเข้ารับการรักษาในโรงพยาบาลเอกชนเป็นครั้งคราวเพราะเหตุที่โรงพยาบาลของรัฐส่งตัวให้ประเภทผู้ป่วยใน
5	1	03	00	00	ค่าตอบแทน		
5	1	03	01	00	ค่าตอบแทน		
5	1	03	01	01	ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	5104040101	หมายถึง เงินค่าตอบแทนที่จ่ายให้แก่ผู้ที่ปฏิบัติงานให้ทางราชการตามตำแหน่ง เช่น กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน แพทย์ประจำตำบล เป็นต้น รวมทั้งเงินช่วยเหลือและเงินรางวัลอื่น ๆ ที่จ่ายให้ผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งดังกล่าว และครอบครัวของผู้ปฏิบัติงานนี้ด้วย

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	03	01	02	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	5104040102	หมายถึง เงินค่าตอบแทนที่จ่ายให้แก่ผู้ที่ปฏิบัติงานให้ทางราชการสำหรับงานเฉพาะบางอย่างในแต่ละคราว ทั้งการรับอาสา และการได้รับมอบหมายหรือแต่งตั้ง เช่น เงินรางวัลเจ้าหน้าที่ (เงินค่าสอนพิเศษ เงินรางวัลเกี่ยวกับการสอบ ค่าตอบแทนกรรมการ การสอบ ผู้อ่าน ตรวจ และประเมินผลงาน ค่าสอนพิเศษในสถาบันอุดมศึกษาที่ผู้สอนไม่ได้ดำรงตำแหน่งในสถานศึกษานั้น ค่าตอบแทนในการแปลหนังสือหรือเอกสาร ค่าตอบแทนล่ามแปลภาษาท้องถิ่น ภาษาคำประเทศ ภาษามือ ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานด้านการรักษาความเจ็บป่วยนอกเวลา ราชการและในวันหยุดราชการ เงินสมนาคุณกรรมการสอบวินัยข้าราชการ เงินสมนาคุณอาจารย์สาขาวิชาที่ขาดแคลนในสถานอุดมศึกษาของรัฐ เงินสมนาคุณอาจารย์แพทย์ในมหาวิทยาลัย ส่วนภูมิภาค เงินค่าเฝ้านครายเป็นครั้งคราว ค่าตอบแทนไม่ทำเวชปฏิบัติ เงินรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจรักษาการณ์ เงินรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจควบคุมเงิน เป็นต้น ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
5	1	03	01	03	เงินประจำตำแหน่งพิเศษและเงินเพิ่ม	5104040103	หมายถึง เงินประจำตำแหน่งที่จ่ายให้แก่ผู้ดำรงตำแหน่งพิเศษในระดับสูง ซึ่งไม่ได้เป็นบุคลากรในสังกัดของหน่วยงาน แต่หน่วยงานเป็นผู้เบิกจ่ายให้ เช่น เงินประจำตำแหน่งองคมนตรี องคมนตรี ประธานรัฐสภา ประธานวุฒิสภา ประธานสภาผู้แทนราษฎร ผู้สำเร็จราชการแทนพระองค์ เป็นต้น
5	1	03	01	04	เงินช่วยเหลือแก่ผู้ช่วยราชการ	5104040104	หมายถึง เงินที่ทางราชการจ่ายเป็นการสงเคราะห์และช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลให้แก่ผู้ที่ปฏิบัติงานช่วยเหลือราชการ ยกเว้นข้าราชการ และลูกจ้าง ซึ่งจ่ายตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ. สงเคราะห์ผู้ประสบภัยเนื่องจากการช่วยเหลือราชการ การปฏิบัติงานของชาติ หรือการปฏิบัติหน้าที่มีบุษธรรม ระเบียบกค.ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าระเบียบ บพข. ระเบียบกค.ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนพิเศษรายเดือนสำหรับผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ เป็นต้น
5	1	04	00	00	ค่าใช้จ่าย		
5	1	04	01	00	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม		
5	1	04	01	01	ค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษา - ในประเทศ	5102010106	หมายถึง ทุนการศึกษาที่ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างสำหรับการศึกษาภายในประเทศ

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	04	01	02	ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม-ในประเทศ	5102010199	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการจัดอบรม การประชุมทางวิชาการหรือเชิงปฏิบัติการ การสัมมนาทางวิชาการหรือเชิงปฏิบัติการ การบรรยายพิเศษ การศึกษา การดูงาน การฝึกงาน หรือที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยมีโครงการหรือหลักสูตรและช่วงเวลา จัดที่แน่นอนที่มีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาบุคคลหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยไม่มีการรับปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพ ซึ่งเป็นการฝึกอบรมในประเทศ และผู้เข้ารับการฝึกอบรมเกินครึ่งหนึ่งเป็นบุคลากรของหน่วยงาน เช่น ค่าลงทะเบียน ค่าสมนาคุณวิทยากร ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าอาหาร ค่าเช่าที่พัก ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง ค่ายานพาหนะ ค่าวัสดุ เครื่องเขียนและอุปกรณ์ ค่าถ่ายเอกสาร ค่าพิมพ์เอกสาร และสิ่งพิมพ์ ค่าประกาศนียบัตร ค่าเช่าอุปกรณ์ต่างๆในการฝึกอบรม ค่าของสมนาคุณ ในการดูงาน ค่ากระเปาะหรือสิ่งที่ใช้บรรจุเอกสารสำหรับผู้รับการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้และการตกแต่งสถานที่ฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในพิธีเปิด - ปิด การฝึกอบรม ค่าหนังสือสำหรับผู้รับการฝึกอบรม เป็นต้น ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
5	1	04	01	03	ค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษา-ต่างประเทศ	5102020105	หมายถึงทุนการศึกษาที่ใช้ชำระค่าหรือถูกจ้างสำหรับการศึกษาในต่างประเทศ
5	1	04	01	04	ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม - ต่างประเทศ	5102020199	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการจัดอบรม การประชุมทางวิชาการหรือเชิงปฏิบัติการ การสัมมนาทางวิชาการหรือเชิงปฏิบัติการ การบรรยายพิเศษ การศึกษา การดูงาน การฝึกงาน หรือที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยมีโครงการหรือหลักสูตรและช่วงเวลา จัดที่แน่นอนที่มีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาบุคคลหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยไม่มีการรับปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพ ซึ่งเป็นการฝึกอบรมในต่างประเทศ และผู้เข้ารับการฝึกอบรมเกินครึ่งหนึ่งเป็นบุคลากรของหน่วยงาน เช่น ค่าลงทะเบียน ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายในตนเองเดียวกัน ค่าเครื่องแต่งตัว ค่าเช่าที่พัก ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง ค่าโดยสารเครื่องบิน เป็นต้น ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

## บัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	04	01	05	ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมบุคคลภายนอก	5102030199	หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมที่ผู้รับการฝึกอบรมเกินกึ่งหนึ่งไม่ใช่มูลค่าของหน่วยงาน เช่น อบรมกลุ่มเป้าหมายเด็กเยาวชน ผู้ด้อยโอกาส และผู้สูงอายุ เป็นต้น ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก ค่าพาหนะเดินทาง ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าอาหาร ค่าเช่าที่พัก ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง ค่าวัสดุ เครื่องเขียนและอุปกรณ์ ค่าถ่ายเอกสาร ค่าพิมพ์เอกสาร และสิ่งพิมพ์ ค่าประกาศนียบัตร ค่าเช่าอุปกรณ์ต่างๆ ในการฝึกอบรม ค่าของสมนาคุณในการดูงาน ค่ากระเป๋าทูหรือสิ่งที่ใช้บรรจุเอกสารสำหรับผู้รับการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการคิดค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้และการตกแต่งสถานที่ฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในพิธีเปิด - ปิด การฝึกอบรม ค่าหนังสือสำหรับผู้รับการฝึกอบรม เป็นต้น ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
5	1	04	02	00	ค่าใช้จ่ายเดินทาง		
5	1	04	02	01	ค่าเบี้ยเลี้ยง-ในประเทศ	5103010102	หมายถึง ค่าเบี้ยเลี้ยง สำหรับการเดินทางไปราชการในราชอาณาจักร ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
5	1	04	02	02	ค่าที่พัก -ในประเทศ	5103010103	หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการเช่าห้องพักในโรงแรม หรือที่พักแรม สำหรับการเดินทางไปราชการในราชอาณาจักร ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
5	1	04	02	03	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ในประเทศ	5103010199	หมายถึง ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการเดินทางไปราชการในราชอาณาจักร เช่น ค่าพาหนะ ค่าซื้อเพลิงหรือพลังงานสำหรับยานพาหนะ ค่าระวางบรรทุก ค่าจ้างคนหาหนาม และอื่นๆ ทำนองเดียวกัน ค่าขนย้ายสัมภาระ เป็นต้น ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
5	1	04	02	04	ค่าเบี้ยเลี้ยง-ต่างประเทศ	5103020102	หมายถึง ค่าเบี้ยเลี้ยง สำหรับการเดินทางไปราชการในต่างประเทศ ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
5	1	04	02	05	ค่าที่พัก-ต่างประเทศ	5103020103	หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการเช่าห้องพักในโรงแรม หรือที่พักแรม สำหรับการเดินทางไปราชการในต่างประเทศ ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
5	1	04	02	06	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ต่างประเทศ	5103020199	หมายถึง ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ เช่น ค่าเครื่องแต่งตัว ค่ารับรอง ค่าใช้จ่ายอื่นในการเดินทางไปราชการ ค่าพาหนะ ค่าซื้อเพลิงหรือพลังงานสำหรับยานพาหนะ ค่าระวางบรรทุก ค่าจ้างคนหาหนาม และอื่นๆ ทำนองเดียวกัน ค่าขนย้ายสัมภาระ เป็นต้น ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	04	03	00	ค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา		
5	1	04	03	01	ค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	5104010107	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อซ่อมแซมทรัพย์สินที่ชำรุดเสียหายและเพื่อการรักษาสภาพการใช้งานสินทรัพย์ เช่น เปลี่ยนลูกบิดประตู เปลี่ยนหมอน้ำรด เคมีน้ำมันหล่อลื่น เปลี่ยนเบคเตอร์รด เปลี่ยนยางรถยนต์ที่ชำรุด ซ่อมบานประตู ซุดลอกท่อในหน่วยงาน ทาสีอาคารสำนักงาน เปลี่ยนหลอดไฟ เป็นต้น
5	1	04	04	00	ค่าจ้างเหมาบริการ		
5	1	04	04	01	ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก	5104010112	หมายถึง ค่าจ้างเหมาบริการที่จ่ายให้หน่วยงานภายนอกเพื่อให้ทำการอย่างหนึ่งอย่างใดให้แก่หน่วยงาน ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของผู้รับจ้าง ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่น ค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาด ค่าจ้างรักษาความปลอดภัย ค่าจ้างทำหนังสือ ค่าจ้างถ่ายเอกสาร ค่าใช้จ่ายในการจัดทำเว็บไซต์ และส่วนอื่นที่เกี่ยวข้องในการจัดทำเว็บไซต์ ค่าบริการหรือค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการกำจัดแมลง หนู หรือสัตว์ที่อาจเป็นพาหะนำโรคร้ายมาสู่คน รวมถึงการกำจัดเชื้อโรคเชื้อราตามส่วนราชการหรือบ้านพักที่ทางราชการจัดไว้ให้ ค่าบริการในการกำจัดสิ่งปฏิกูล จัดเก็บขยะของส่วนราชการ ค่าบริการในการกำจัดสิ่งปฏิกูลบ้านพักของทางราชการกรณีไม่มีผู้อาศัย ค่าระวาง บรรทุก ขนส่งพัสดุหรือพัสดุภัณฑ์ของส่วนราชการ เป็นต้น
5	1	04	04	02	ค่าจ้างเหมาบริการ-หน่วยงานภาครัฐ	5104010113	หมายถึง หมายถึง ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าจ้างทำของ ที่จ่ายให้หน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้ทำการอย่างหนึ่งอย่างใดให้แก่หน่วยงาน ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของผู้รับจ้าง ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างหน่วยงานภาครัฐด้วยกัน บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีรายได้จากการให้บริการ - หน่วยงานภาครัฐ รหัสบัญชี 4301020101
5	1	04	05	00	ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย		
5	1	04	05	01	ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย	5104010114	หมายถึง ค่าธรรมเนียมที่หน่วยงานจ่ายเพื่อการปรึกษากฎหมาย และเพื่อการต่อสู้คดี เช่น ค่าป่วยการอนุญาโตตุลาการ ค่าทนายความ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเสียหาย ค่าดอกเบี้ย ค่าบังคับคดี ค่าที่พักพยาน เป็นต้น

บัญชีหมวดวิทยาลัยสงฆานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	04	05	02	ค่าธรรมเนียม	5104010115	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายให้ผู้ใช้บริการ เช่น สถาบันการเงิน หรือหน่วยงานอื่นๆ เพื่อตอบแทนการให้บริการ เช่น ค่าธรรมเนียมธนาคาร ค่าทาสปอร์ต ค่าธรรมเนียมที่ดิน ค่าธรรมเนียมสมาชิกสมาคม ค่าธรรมเนียมในการคืนบัตร เบ็ดเตล็ด โดยสารพาหนะในการเดินทางไปราชการ หรือค่าบัตรโดยสารที่ไม่สามารถคืนหรือเปลี่ยนบัตรได้กรณีเลื่อนการเดินทางไปราชการ เป็นต้น
5	1	04	06	00	ค่าจ้างที่ปรึกษา		
5	1	04	06	01	ค่าจ้างที่ปรึกษา	5104030202	หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการจ้างบุคคล หรือนิติบุคคล ที่ประกอบธุรกิจหรือสามารถให้บริการทางวิชาการ รวมทั้งด้านศึกษา ซึ่งต้องอาศัยความรู้ความสามารถ หรือความชำนาญในทางวิชาการ
5	1	04	07	00	ค่าเบี้ยประกันภัย		
5	1	04	07	01	ค่าเบี้ยประกันภัย	5104030203	หมายถึง ค่าเบี้ยประกันภัยทรัพย์สินส่วนที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน
5	1	04	08	00	ค่าใช้จ่ายในการประชุม		
5	1	04	08	01	ค่าใช้จ่ายในการประชุม	5104030207	หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมราชการ และให้หมายรวมถึงการประชุมราชการทางไกลผ่านดาวเทียม เช่น ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าอาหารในกรณีที่มีการประชุมคนเกี่ยวข้องกับอาหาร ค่าเช่าห้องประชุม ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่จำเป็น เป็นต้น ไม่รวมรายการประชุมวิชาการและการฝึกอบรม
5	1	04	09	00	ค่ารับรองและพิธีการ		
5	1	04	09	01	ค่ารับรองและพิธีการ	5104030208	หมายถึง ราชจ่ายในการเลี้ยงรับรองของทางราชการ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ เช่น ค่าใช้จ่ายในการเตรียมการระหว่างรับเสด็จ ส่งเสด็จ หรือที่เกี่ยวข้องกับการรับเสด็จ ส่งเสด็จ ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มสำหรับกรณีหน่วยงานอื่นหรือบุคคลภายนอกเข้าดูงานหรือเยี่ยมชมส่วนราชการ หรือกรณีการตรวจเยี่ยมหรือตรวจราชการตามภารกิจปกติของบุคลากรภายในส่วนราชการ การมอบเงินหรือส่งของขวัญ ค่าของขวัญหรือของที่ระลึกที่มอบให้ชาวต่างประเทศกรณีชาวต่างประเทศเดินทางมาประเทศไทยในนามของส่วนราชการเป็นส่วนรวม ค่าของขวัญหรือของที่ระลึกในการเยี่ยมชมส่วนราชการ ในนามของส่วนราชการเป็นการส่วนรวม ค่าใช้จ่ายพิธีการทางศาสนา เป็นต้น

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	04	10	00	ค่าเช่า		
5	1	04	10	01	ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์-หน่วยงานภาครัฐ	5104030209	หมายถึง ค่าเช่าอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และที่ดิน ที่หน่วยงานจ่ายให้กับหน่วยงานภาครัฐ เช่น เช่าอาคารสำนักงานที่มีระยะเวลาเกินกว่า 1 ปี และมีการเช่าอย่างต่อเนื่อง บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างหน่วยงานภาครัฐด้วยกัน บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีรายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ - หน่วยงานภาครัฐ รหัสบัญชี 4301030101
5	1	04	10	02	ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์-บุคคลภายนอก	5104030210	หมายถึง ค่าเช่าอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และที่ดิน ที่หน่วยงานจ่ายให้กับบุคคลภายนอก เช่น เช่าอาคารสำนักงานที่มีระยะเวลาเกินกว่า 1 ปี และมีการเช่าอย่างต่อเนื่อง
5	1	04	10	03	ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-หน่วยงานภาครัฐ	5104030211	หมายถึง ค่าเช่าสินทรัพย์ประเภทเครื่องจักร อุปกรณ์ หรืออื่น ๆ ซึ่งไม่ได้จัดเป็นการให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ตามที่ระบุไว้ข้างต้นที่หน่วยงานจ่ายให้แก่หน่วยงานภาครัฐ บัญชีนี้ถือเป็นรายการระหว่างหน่วยงานภาครัฐด้วยกัน บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีรายได้ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - หน่วยงานภาครัฐ รหัสบัญชี 4202020103
5	1	04	10	04	ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-บุคคลภายนอก	5104030212	หมายถึง ค่าเช่าสินทรัพย์ประเภทเครื่องจักร อุปกรณ์ หรืออื่น ๆ ซึ่งไม่ได้จัดเป็นการให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ตามที่ระบุไว้ข้างต้นที่หน่วยงานจ่ายให้แก่บุคคลภายนอก เช่น ค่าเช่ารถยนต์ เช่าเครื่องถ่ายเอกสาร เช่าหม้อแปลงไฟฟ้า เป็นต้น
5	1	04	11	00	ค่าประชาสัมพันธ์		
5	1	04	11	01	ค่าประชาสัมพันธ์	5104030219	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเผยแพร่ข้อมูล ถ่ายทอดเรื่องราวข่าวสารแก่กลุ่มประชาชนเป้าหมายให้เกิดความรู้ความเข้าใจ โดยมีการวางแผน กำหนดวัตถุประสงค์ และดำเนินการเพื่อบอกกล่าวให้ทราบ โดยผ่านช่องทางทางสื่อสาร หรือสื่อที่ใช้ในการประชาสัมพันธ์ที่เหมาะสม ได้แก่ 1. สื่อมวลชน เช่น หนังสือพิมพ์ นิตยสาร วิทยุ โทรทัศน์และภาพยนตร์ 2. สื่อสิ่งพิมพ์ เช่น ใบปลิว แผ่นพับ เอกสารเผยแพร่ หนังสือในโอกาสต่างๆ รายงานประจำปี 3. สื่อโทรทัศน์ เช่น เทปบันทึกเสียง เทปวีดิทัศน์ ฟิล์มภาพยนตร์ แผ่นซีดีรอม จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ 4. สื่อกิจกรรม เช่น การจัดนิทรรศการ การจัดการแสดง และการจัดกิจกรรมต่างๆ เป็นต้น

ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	04	12	00	ค่าใช้จ่ายค้ำเคียว		
5	1	04	12	01	ค่าใช้จ่ายค้ำเคียว	5104030220	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อชดเชยความสูญเสียหรือเสียหายต่อบุคคลภายนอก อันเกิดจากการกระทำของบุคลากรของหน่วยงาน ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงาน รวมทั้งเงินชดเชยค่าเสียหายที่หน่วยงานเป็นผู้เบิกจ่ายให้ตามนโยบายของรัฐบาล เช่น ค่าสินไหมที่จ่ายให้แก่ผู้ที่เสียหาย ผู้เสียหายอื่นค่าขอให้ส่วนราชการชดเชยกรณีที่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ ได้กระทำละเมิดต่อบุคคลภายนอกในการปฏิบัติหน้าที่ เป็นต้น
5	1	04	13	00	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		
5	1	04	13	01	ค่าเช่าเพลิง	5104010110	หมายถึง ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าแก๊ส ค่าเช่าเพลิงอย่างอื่นที่ใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงาน (ไม่รวมถึงเชื้อเพลิงที่ซื้อมาสต็อกไว้)
5	1	04	13	02	ค่าตรวจสอบบัญชี-สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	5104030213	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเนื่องจากการได้รับการบริการตรวจสอบบัญชีโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน
5	1	04	13	03	ค่าตรวจสอบบัญชี-ผู้ตรวจสอบอื่น	5104030214	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเนื่องจากการได้รับการบริการตรวจสอบบัญชีโดยผู้ตรวจสอบบัญชีอื่น สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน เช่น สตง. อนุญาติให้ผู้ตรวจสอบคนอื่นทำการตรวจสอบได้ ที่ไม่ใช่ สตง.
5	1	04	13	04	ค่าวิจัยและพัฒนา-หน่วยงานภาครัฐ	5104030215	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการวิจัยและพัฒนาที่จ่ายให้แก่หน่วยงานภาครัฐ บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีรายได้จากการให้บริการ - หน่วยงานภาครัฐ รหัสบัญชี 4301020101
5	1	04	13	05	ค่าวิจัยและพัฒนา-บุคคลภายนอก	5104030216	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการวิจัยและพัฒนาที่จ่ายให้แก่บุคคลภายนอก เช่น ช่างอาจารย์มหาวิทยาลัยทำการวิจัย การจ้างบุคคล หรือนิติบุคคล ที่ประกอบธุรกิจหรือสามารถให้บริการในการทำการวิจัย เป็นต้น
5	1	04	13	06	เงินชดเชยทำงานสิ่งก่อสร้าง	5104030217	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเป็นเงินชดเชยค่าทำงานก่อสร้างตามสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) ในการช่วยเหลือผู้ประกอบการอาชีพงานก่อสร้างให้แก่ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจและหน่วยงานของรัฐ
5	1	04	13	07	ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	5104030218	หมายถึง เงินนอกงบประมาณหรือเงินงบประมาณของหน่วยงาน ที่กฎหมายไม่อนุญาตให้นำไปใช้จ่ายได้ และต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	04	13	08	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	5104030299	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อให้ได้รับบริการ และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่น ๆ ซึ่งไม่เข้าลักษณะของค่าใช้จ่ายใด ๆ ที่ระบุไว้ข้างต้น เช่น ค่าผ่านทางด่วน ค่าใช้จ่ายในการเป็นสมาชิก หรือการจัดซื้อหนังสือ จดสาร วารสาร หนังสือพิมพ์ หนังสืออิเล็กทรอนิกส์ เพื่อใช้ในราชการ โดยส่วนรวม ค่าได้ ใบประกาศเกียรติคุณ ค่ากรอบใบประกาศเกียรติคุณ ของขวัญ ของรางวัลของที่ระลึก สำหรับข้าราชการหรือลูกจ้างประจำที่เกษียณอายุ หรือผู้ให้ความช่วยเหลือหรือควรได้รับการยกย่องจากทางราชการ ค่าบริการอินเทอร์เน็ตของผู้เดินทางไปราชการเพื่อประโยชน์ของทางราชการ ค่าของขวัญหรือของที่ระลึกที่มอบให้ชาวต่างประเทศผิเคินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ค่าใช้จ่ายในการใช้สถานที่ชั่วคราวของส่วนราชการหรือหน่วยงานอื่นของรัฐ เป็นต้น
5	1	05	00	00	ค่าวัสดุ		
5	1	05	01	00	ค่าวัสดุ		
5	1	05	01	01	ค่าวัสดุ	5104010104	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการซื้อวัสดุมาเพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงาน หรือกรณีปรับวัสดุสิ้นเปลืองที่เบิกใช้ไปในระหว่างงวด
5	1	05	01	02	ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	5104030206	หมายถึง มูลค่าของสินทรัพย์ที่มีลักษณะเป็นครุภัณฑ์ ซึ่งจัดหามาเพื่อใช้ในการดำเนินงานในรอบบัญชีปัจจุบันที่ต่ำกว่าเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำของการบันทึกสินทรัพย์ถาวร
5	1	06	00	00	ค่าสาธารณูปโภค		
5	1	06	01	00	ค่าสาธารณูปโภค		
5	1	06	01	01	ค่าไฟฟ้า	5104020101	หมายถึง ค่าไฟฟ้าที่ใช้ในการดำเนินงานที่นำเสนอรายงาน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ทั้งที่เป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นหนี้สิน
5	1	06	01	02	ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	5104020103	หมายถึง ค่าน้ำประปาที่ใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงานที่นำเสนอรายงาน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน
5	1	06	01	03	ค่าโทรศัพท์	5104020105	หมายถึง ค่าโทรศัพท์พื้นฐาน ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ ค่าบัตรโทรศัพท์ ค่าบัตรเติมเงิน โทรศัพท์ ค่าบริการ SMS ที่ใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงานที่นำเสนอรายงาน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน
5	1	06	01	04	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	5104020106	หมายถึง ค่าโทรภาพหรือโทรสาร ค่าเทเลกซ์ ค่าวิทยุติดตามตัว ค่าวิทยุสื่อสาร ค่าสื่อสารผ่านดาวเทียม ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต ค่าเคเบิลทีวี ค่าเช่าช่องสัญญาณดาวเทียม ค่าเช่าระบบสัญญาณเน็ตทีวี และค่าสื่อสารอื่นๆ

## คัมภีร์มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	06	01	05	ค่าบริการไปรษณีย์	5104020107	หมายถึง ค่าฝากส่งไปรษณีย์ ค่าไปรษณีย์คอบริบ ค่าโทรเลข ค่า ธนาณัติ ค่าดวงตราไปรษณียากร ค่าเช่าตู้ไปรษณีย์ และค่าขนส่ง พัสดุ
5	1	07	00	00	ต้นทุนขายสินค้าและบริการ		
5	1	07	01	00	ต้นทุนขายสินค้าและบริการ		
5	1	07	01	01	ต้นทุนจากการบริหารสินทรัพย์	5104030205	หมายถึง ต้นทุนจากการบริหารสินทรัพย์ ในรอบระยะเวลาบัญชี ปัจจุบัน
5	1	07	01	02	ต้นทุนจากการบริหารอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	5104030205	หมายถึง ต้นทุนจากการบริหารอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ใน รอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน
5	1	07	01	03	ต้นทุนจากการให้บริการทางวิชาการ	5104030205	หมายถึง ต้นทุนของการให้บริการทางวิชาการ ในรอบระยะเวลา บัญชีปัจจุบัน
5	1	07	01	04	ต้นทุนจากการให้บริการ	5104030205	หมายถึง ต้นทุนของการให้บริการ ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน
5	1	07	01	05	ต้นทุนจากการขาย	5104030205	หมายถึง ต้นทุนของสินค้าที่ขาย ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน
5	1	07	01	06	ต้นทุนจากการให้บริการรักษาพยาบาล	5104030205	หมายถึง ต้นทุนของการให้บริการรักษาพยาบาล ในรอบ ระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน
5	1	07	01	07	ต้นทุนค่าธรรมเนียมการศึกษา	5104030205	หมายถึง ต้นทุนค่าธรรมเนียมการศึกษา ในรอบระยะเวลาบัญชี ปัจจุบัน
5	1	08	00	00	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		
5	1	08	01	00	ค่าเสื่อมราคา		
5	1	08	01	01	ค่าเสื่อมราคา-อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	5105010152	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ว่าเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งาน ของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เพื่อรับรู้การได้รับ ผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจในอนาคตที่มีอยู่จากสินทรัพย์เหล่านี้ เนื่องจากมีอายุการใช้งานของสินทรัพย์เหล่านั้น
5	1	08	01	02	ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	5105010160	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ว่าเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของ อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่นำข้อมูลเข้าระบบ โดยการ Interfacing (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ ใดๆทั่วไป)
5	1	08	01	03	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	5105010161	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ว่าเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของ ครุภัณฑ์ที่นำข้อมูลเข้าระบบ โดยการ Interfacing (ไม่เปิดให้ใช้ กับส่วนราชการ ใดๆทั่วไป)
5	1	08	01	04	ค่าเสื่อมราคา - ส่วนปรับปรุงอาคาร	5105010168	หมายถึง ค่าเสื่อมราคาส่วนปรับปรุงอาคารที่สะสมมาจนถึงงวด บัญชีปัจจุบัน โดยไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ ใดๆทั่วไป)

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	08	02	00	ค่าตัดจำหน่าย		
5	1	08	02	01	ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5105010164	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่นำข้อมูลเข้าระบบโดยการ Interfacing (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ โดยทั่วไป)
5	1	09	00	00	ค่าใช้จ่ายจากการเงินอุดหนุนและบริจาค		
5	1	09	01	00	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน-เพื่อการดำเนินงาน		
5	1	09	01	01	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	5107010101	หมายถึง เงินที่จ่ายให้แก่หน่วยงานภาครัฐอื่นเพื่อสนับสนุนงานตามภารกิจของหน่วยผู้รับ ซึ่งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหน่วยผู้จ่าย รวมทั้งการจ่ายให้ค่าน้ำที่เป็นเงินโอนให้หรือซื้อเป็นสังของให้แก่หน่วยงานผู้รับใช้จ่ายเป็นรายจ่ายประจำเพื่อการดำเนินงาน บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีรายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ รหัสบัญชี 4302010101
5	1	09	01	02	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน-เพื่อการดำเนินงานอื่น	5107010199	หมายถึง เงินที่จ่ายให้แก่ผู้รับประเภทอื่นนอกจากที่ระบุข้างต้น เพื่อให้การช่วยเหลือหรือสนับสนุนแก่ผู้รับโดยสมัครใจ ซึ่งผู้รับไม่มีข้อผูกพันต้องส่งมอบสิ่งใดที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับเงินอุดหนุนที่จ่ายให้เป็นการตอบแทนแก่รัฐ โดยตรง โดยมีวัตถุประสงค์ให้ผู้รับใช้จ่ายเป็นรายจ่ายประจำเพื่อการดำเนินงานมิใช่เพื่อนำไปใช้จัดหาสินทรัพย์ถาวร
5	1	09	02	00	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน-เพื่อการลงทุน		
5	1	09	02	01	เงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-หน่วยงานรัฐ	5107020199	หมายถึง เงินที่จ่ายให้แก่ผู้รับประเภทอื่นนอกจากที่ระบุข้างต้น เพื่อให้การช่วยเหลือหรือสนับสนุนแก่ผู้รับโดยสมัครใจ ซึ่งผู้รับไม่มีข้อผูกพันต้องส่งมอบสิ่งใดที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับเงินอุดหนุนที่จ่ายให้เป็นการตอบแทนแก่รัฐ โดยตรง โดยมีวัตถุประสงค์ให้ผู้รับนำไปใช้จัดหาสินทรัพย์ถาวร
5	1	09	02	02	เงินอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	5107020199	หมายถึง เงินที่จ่ายให้แก่ผู้รับประเภทอื่นนอกจากที่ระบุข้างต้น เพื่อให้การช่วยเหลือหรือสนับสนุนแก่ผู้รับโดยสมัครใจ ซึ่งผู้รับไม่มีข้อผูกพันต้องส่งมอบสิ่งใดที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับเงินอุดหนุนที่จ่ายให้เป็นการตอบแทนแก่รัฐ โดยตรง โดยมีวัตถุประสงค์ให้ผู้รับนำไปใช้จัดหาสินทรัพย์ถาวร
5	1	09	03	00	ค่าใช้จ่ายจากการบริหารอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		
5	1	09	03	01	ค่าใช้จ่ายจากการบริหารอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	5107020199	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายเพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
5	1	09	04	00	หักเบิกเงินอุดหนุน		
5	1	09	04	01	หักเบิกเงินอุดหนุน	5107030101	หมายถึง บัญชีที่หน่วยงานใช้บันทึกเพื่อตั้งเบิกงบอุดหนุนทั่วไป ซึ่งไม่ทราบรายละเอียดรายการที่จะจ่าย

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	09	05	00	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานจากรัฐบาล		
5	1	09	05	01	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	5209010112	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการที่หน่วยงานนำเงินที่เบิกเกินส่งคืนรัฐบาล เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้นโดยอัตโนมัติ (Auto) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินเบิกเกินส่งคืนจากหน่วยงาน รหัสบัญชี 4307010112
5	1	09	06	00	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-อื่น		
5	1	09	06	01	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานหน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5210010102	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการ โอนเงินจากหน่วยงานให้ บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1 โดยเป็นเงินนอกงบประมาณ เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้นโดยอัตโนมัติ (Auto) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน รหัสบัญชี 4308010102
5	1	09	06	02	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	5210010103	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการ โอนเงินจากบัญชีเงินฝากของส่วนราชการเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1 เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้นโดยอัตโนมัติ (Auto) เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้นโดยอัตโนมัติ (Auto) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน รหัสบัญชี 4308010103
5	1	09	06	03	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	5210010105	หมายถึง บัญชีค่าใช้จ่ายของรัฐบาลที่ระบบสร้างขึ้น เมื่อหน่วยงานขอเบิกเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังไว้ เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้นโดยอัตโนมัติ (Auto) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง รหัสบัญชี 4308010105
5	1	09	06	04	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	5210010112	หมายถึง บัญชีที่ระบบสร้างขึ้น เมื่อมีการผ่านเอกสารราชการปรับปรุงคลังรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง หรือกลับรายการ บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง รหัสบัญชี 4308010112
5	1	09	06	05	ค่าใช้จ่ายระหว่างส่วนงาน-ภายในกรมเดียวกัน	5210010121	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกการ โอนสินทรัพย์ด้านผู้โอนและหนี้สินด้านผู้รับโอน ที่เป็นการ โอนระหว่างกันของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้รหัสหน่วยงานเดียวกัน ซึ่งหน่วยงานสามารถบันทึกได้โดยตรง
5	1	09	07	00	ค่าใช้จ่ายสมทบ		
5	1	09	07	01	ค่าใช้จ่ายสมทบส่วนกลาง	5212010199	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายให้แก่มหาวิทยาลัยเพื่อเป็นเงินรายได้ส่วนกลาง เช่น การหักเงินสมทบส่วนกลางให้มหาวิทยาลัยฯ

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	09	07	02	ค่าใช้จ่ายสมทบส่วนงาน	5212010199	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ส่วนงานเพื่อเป็นเงินรายได้ส่วนงาน เช่น การหักเงินสมทบให้ส่วนงาน
5	1	10	00	00	ค่าใช้จ่ายอื่น		
5	1	10	01	00	หนี้สูญ		
5	1	10	01	01	หนี้สูญ-ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	5108010101	หมายถึง หนี้สูญประเภทลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ที่ตัดจ่ายโดยไม่มีคำสั่งสำรองไว้ให้ก่อน
5	1	10	01	02	หนี้สูญ-ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	5108010101	หมายถึง หนี้สูญประเภทลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ที่ตัดจ่ายโดยไม่มีคำสั่งสำรองไว้ให้ก่อน
5	1	10	01	03	หนี้สูญ-ลูกหนี้บริการวิชาการ	5108010101	หมายถึง หนี้สูญประเภทลูกหนี้บริการวิชาการ(ระยะสั้น) ที่ตัดจ่ายโดยไม่มีคำสั่งสำรองไว้ให้ก่อน
5	1	10	01	04	หนี้สูญ-ลูกหนี้อื่น (ระยะสั้น)	5108010101	หมายถึง หนี้สูญประเภทลูกหนี้อื่น (ระยะสั้น) ที่ตัดจ่ายโดยไม่มีคำสั่งสำรองไว้ให้ก่อน
5	1	10	01	05	หนี้สูญ-ลูกหนี้อื่น (ระยะยาว)	5108010101	หมายถึง หนี้สูญประเภทลูกหนี้อื่น (ระยะยาว) ที่ตัดจ่ายโดยไม่มีคำสั่งสำรองไว้ให้ก่อน
5	1	10	01	06	หนี้สูญ-ลูกหนี้เงินผู้สวัสดิการ	5108010106	หมายถึง หนี้สูญประเภทลูกหนี้เงินผู้สวัสดิการ ที่ตัดจ่ายโดยไม่มีคำสั่งสำรองไว้ให้ก่อน
5	1	10	01	07	หนี้สูญ-ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5108010106	หมายถึง หนี้สูญประเภทลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ที่ตัดจ่ายโดยไม่มีคำสั่งสำรองไว้ให้ก่อน
5	1	10	02	00	หนี้สงสัยจะสูญ		
5	1	10	02	01	หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	5108010107	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการประมาณยอดหนี้ที่เป็นลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ เป็นบัญชีปรับมูลค่าสินทรัพย์
5	1	10	02	02	หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	5108010107	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการประมาณยอดหนี้ที่เป็นลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ เป็นบัญชีปรับมูลค่าสินทรัพย์
5	1	10	02	03	หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้บริการวิชาการ	5108010107	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการประมาณยอดหนี้ที่เป็นลูกหนี้บริการวิชาการ(ระยะสั้น) ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ เป็นบัญชีปรับมูลค่าสินทรัพย์
5	1	10	02	04	หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้อื่น (ระยะสั้น)	5108010107	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการประมาณยอดหนี้ที่เป็นลูกหนี้อื่น (ระยะสั้น) ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ เป็นบัญชีปรับมูลค่าสินทรัพย์
5	1	10	02	05	หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้อื่น (ระยะยาว)	5108010107	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการประมาณยอดหนี้ที่เป็นลูกหนี้อื่น (ระยะยาว) ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ เป็นบัญชีปรับมูลค่าสินทรัพย์
5	1	10	02	06	หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้เงินผู้สวัสดิการ	5108010112	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการประมาณยอดหนี้ที่เป็นลูกหนี้เงินผู้สวัสดิการ ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ เป็นบัญชีปรับมูลค่าสินทรัพย์

## บัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GFMS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	10	02	07	หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้เงินอิมนองงบประมาณ	5108010112	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการประมาณยอดหนี้ที่เป็นลูกหนี้เงินอิมนองงบประมาณ ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ เป็นบัญชีปรับมูลค่าสินทรัพย์
5	1	10	03	00	ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์		
5	1	10	03	01	ขาดทุนจากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	5203010102	หมายถึง มูลค่าของเงินลงทุนซึ่งประกอบด้วยต้นทุนหรือมูลค่าจากการประเมินราคาของสินทรัพย์หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมหรือค่าตัดจำหน่าย
5	1	10	03	02	ขาดทุนจากการจำหน่าย-ส่วนปรับปรุงอาคาร	5203010108	หมายถึง มูลค่าจากการจำหน่ายส่วนที่ปรับปรุงอาคารที่เช่าหรืออาคารที่ได้รับอนุญาตให้ใช้งานโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ซึ่งประกอบด้วย ต้นทุนที่ได้มาหรือมูลค่าจากการประเมินมูลค่าใหม่หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมหรือค่าตัดจำหน่าย
5	1	10	03	03	ขาดทุนจากการจำหน่าย-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	5203010110	หมายถึง มูลค่าจากการจำหน่ายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งประกอบด้วย ต้นทุนที่ได้มาหรือมูลค่าจากการประเมินมูลค่าใหม่หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมหรือค่าตัดจำหน่าย (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ โดยทั่วไป)
5	1	10	03	04	ขาดทุนจากการจำหน่าย-ครุภัณฑ์	5203010141	หมายถึง มูลค่าจากการจำหน่ายครุภัณฑ์ทุกประเภท ซึ่งประกอบด้วย ต้นทุนที่ได้มาหรือมูลค่าจากการประเมินมูลค่าใหม่หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมหรือค่าตัดจำหน่ายที่นำข้อมูลเข้าระบบโดยการ Interfacing (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ โดยทั่วไป)
5	1	10	03	05	ขาดทุนจากการจำหน่าย-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5203010142	หมายถึง มูลค่าจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ซึ่งประกอบด้วย ต้นทุนที่ได้มาหรือมูลค่าจากการประเมินมูลค่าใหม่หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมหรือค่าตัดจำหน่าย
5	1	10	04	00	ขาดทุนจากการประเมินราคาและค้ำสินทรัพย์ทางการเงิน		
5	1	10	04	01	ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วของเงินลงทุน	5204010102	หมายถึง ส่วนต่างระหว่างราคาจำหน่ายกับมูลค่าสุทธิตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่าย ที่เกิดผลขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด
5	1	10	04	02	ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนอื่น	5204010103	หมายถึง ส่วนต่างระหว่างราคามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณวันสิ้นรอบปีบัญชี ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการตลาด ประเภทหลักทรัพย์เพื่อขาย

## ผังบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ระดับรหัสบัญชี					ชื่อบัญชี	รหัส GMIS	ความหมาย
1	2	3	4	5			
5	1	10	04	03	ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน	5204010104	หมายถึง การบันทึกการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมีหลักฐานสนับสนุนว่าเงินลงทุนนั้นมีการด้อยค่า
5	1	10	05	00	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกภัยพิบัติ		
5	1	10	05	01	ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	5205010101	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รัฐบาลจ่ายให้เพื่อช่วยเหลือผู้ที่ได้รับความเดือดร้อนจากภัยพิบัติ
5	1	10	06	00	ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์		
5	1	10	06	01	โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ	5211010101	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการโอนที่ดิน หรือสินทรัพย์อื่นให้กับหน่วยงานราชการอื่น ค่าใช้จ่ายที่รับรู้จะเท่ากับราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่โอน บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับ บัญชีรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน รหัสบัญชี 4309010101
5	1	10	06	02	บริจาคสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายนอก	5211010102	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการโอนที่ดิน หรือสินทรัพย์อื่นให้กับหน่วยงานภายนอกโดยไม่คิดค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายที่รับรู้จะเท่ากับราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่โอน
5	1	10	07	00	ค่าใช้จ่ายอื่น		
5	1	10	07	01	ขาดทุนจากการไถ่ถอนก่อนกำหนด	5212010102	หมายถึง ผลค้างที่เกิดจากราคาไถ่ถอนสูงกว่าราคาตามบัญชี ของพันธบัตรรัฐบาล
5	1	10	07	02	ค่าใช้จ่ายอื่น	5212010199	หมายถึง ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่ได้กล่าวไว้ข้างต้น เช่น เบิกคืนเงินนำส่งข้ามปีงบประมาณ ,ค่ารักษาพยาบาล ตาม DRG เป็นต้น
6	0	00	00	00	บัญชีหัก		
6	1	00	00	00	บัญชีหัก		
6	1	01	00	00	เดินสะพัด		
6	1	01	01	00	เดินสะพัด		
6	1	01	01	01	เดินสะพัด-ส่วนงาน		
6	1	01	01	02	เดินสะพัด-ส่วนกลางมหาวิทยาลัย		
6	1	01	01	03	เดินสะพัด-ส่วนกลางวิชนซค		

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
 งบแสดงฐานะการเงิน  
 ณ วันที่ 30 กันยายน 25X4

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		25X4	25X3
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	xxx	xxx
ลูกหนี้การค้า	6	xxx	xxx
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	xxx	xxx
เงินลงทุนระยะสั้น	8	xxx	xxx
วัสดุคงเหลือ	9	xxx	xxx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	xxx	xxx
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>xxx</b>	<b>xxx</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ลูกหนี้ระยะยาว	11	xxx	xxx
เงินลงทุนระยะยาว	12	xxx	xxx
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	13	xxx	xxx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	14	xxx	xxx
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	15	xxx	xxx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	16	xxx	xxx
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>xxx</b>	<b>xxx</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>xxx</b>	<b>xxx</b>

ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง

(.....)

ตำแหน่ง.....

ผู้อำนวยการกองคลัง/หัวหน้างานคลัง

(.....)

ตำแหน่ง.....

หัวหน้าส่วนงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงิน

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
 งบแสดงฐานะการเงิน  
 ณ วันที่ 30 กันยายน 25X4

	หมายเหตุ	25X4	(หน่วย:บาท) 25X3
<b>หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
<b>หนี้สิน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เข้าหนี้ระยะสั้น	17	xxx	xxx
เข้าหนี้เงินโอนและรายการจุดหมุนระยะสั้น	18	xxx	xxx
เงินรับฝาก (ระยะสั้น)	19	xxx	xxx
ประมาณการหนี้สิน (ระยะสั้น)	20	xxx	xxx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	21	xxx	xxx
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินรับฝาก (ระยะยาว)	22	xxx	xxx
ประมาณการหนี้สิน (ระยะยาว)	23	xxx	xxx
รายได้รอการรับรู้	24	xxx	xxx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	25	xxx	xxx
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
<b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
<b>ทุน</b>		xxx	xxx
รายได้สูง(ค่า)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	26	xxx	xxx
องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	27	xxx	xxx
<b>รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
<b>รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง

(.....)

ตำแหน่ง.....

ผู้อำนวยการกองคลังฯ หัวหน้างานคลัง

(.....)

ตำแหน่ง.....

หัวหน้าส่วนงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงิน



**มหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ**  
**งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25X4**

				(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ	ทุน	รายรับสูง(ค่า) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบ อื่นของ สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 25X2 - ตามที่รายงานไว้เดิม	xxx	xxx	xxx	xxx
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		xxx		xxx
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		xxx		xxx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 25X2 - หลังการปรับปรุง	xxx	xxx	xxx	xxx
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 25X3				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	xxx			xxx
รายได้สูง(ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		xxx		xxx
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	12		xxx	xxx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 25X3 - หลังการปรับปรุง	xxx	xxx	xxx	xxx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 25X3 - ตามที่รายงานไว้เดิม	xxx	xxx	xxx	xxx
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		xxx		xxx
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		xxx		xxx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 25X3 - หลังการปรับปรุง	xxx	xxx	xxx	xxx
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 25X4				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	xxx			xxx
รายได้สูง(ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		xxx		xxx
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	12		xxx	xxx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 25X4	xxx	xxx	xxx	xxx

ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง

(.....)  
 ตำแหน่ง.....  
 ผู้อำนวยการกองคลังหัวหน้างานคลัง

(.....)  
 ตำแหน่ง.....  
 หัวหน้าส่วนงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงิน

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25X4

	(หน่วย:บาท)	
	25X4	25X3
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	xxx	xxx
ปรับกระทบยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		
(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่า เงินลงทุนระยะสั้น	xxx	xxx
ค่าเสื่อมราคา	xxx	xxx
ค่าตัดจำหน่าย	xxx	xxx
ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สินถาวร	xxx	xxx
(กำไร) จากการตัดจำหน่ายทรัพย์สินถาวรเข้า	xxx	xxx
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	xxx	xxx
รายได้จากเงินบริจาคอาคาร อุปกรณ์และครุภัณฑ์	xxx	xxx
รายได้ดอกเบี้ยรับ	xxx	xxx
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	xxx	xxx
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	xxx	xxx
สินทรัพย์จากการดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	xxx	xxx
ลูกหนี้ระยะสั้น	xxx	xxx
วัสดุคงเหลือ	xxx	xxx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xxx	xxx
ลูกหนี้ระยะยาว	xxx	xxx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xxx	xxx
หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	xxx	xxx
เงินรับฝากระยะสั้น	xxx	xxx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xxx	xxx
เงินรับฝากระยะยาว	xxx	xxx
รายได้รอการรับรู้	xxx	xxx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	xxx	xxx
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	xxx	xxx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงิน

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25X4

	(หน่วย: บาท)	
	25X4	25X3
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
เงินสดจ่ายเพื่อเงินลงทุนระยะสั้น	XXX	XXX
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะสั้น	XXX	XXX
เงินสดจ่ายเพื่อเงินลงทุนระยะยาว	XXX	XXX
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาว	XXX	XXX
เงินสดจ่ายเพื่อทรัพย์สินถาวร	XXX	XXX
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	XXX	XXX
เงินสดจ่ายเพื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	XXX	XXX
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	XXX	XXX
เงินสดสุทธิได้จาก (ใช้ไป) กิจกรรมลงทุน	XXX	XXX
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	XXX	XXX
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	XXX	XXX
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	XXX	XXX
ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม		
รายการที่มีใช้เงินสด		
(กำไร) ขาดทุนที่มิได้เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนระยะยาว	XXX	XXX

ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง

(.....)

ตำแหน่ง.....

ผู้อำนวยการกองคลัง หัวหน้างานคลัง

(.....)

ตำแหน่ง.....

หัวหน้าส่วนงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงิน

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 วันที่ 30 กันยายน 25X4

หมายเหตุที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์เป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐสังกัดกระทรวงการอุดมศึกษาวิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม มีวิสัยทัศน์ เป็นมหาวิทยาลัยเพื่อนวัตกรรมและสังคมที่มีความเป็นเลิศทางวิชาการ และเป็นกลไกหลักในการพัฒนาภาคใต้และประเทศ มุ่งสู่มหาวิทยาลัยชั้นนำ 1 ใน 5 ของอาเซียน ภายในปี พ.ศ. 2570 ซึ่งประกอบด้วย 5 วิทยาเขต ได้แก่

1. วิทยาเขตหาดใหญ่ มีสถานที่ตั้งอยู่ ณ เลขที่ 15 ถนนกาญจนวนิชย์ ตำบลหาดใหญ่ อำเภอหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา 90110
2. วิทยาเขตปัตตานี มีสถานที่ตั้งอยู่ ณ เลขที่ 181 หมู่ 6 ถนนเจริญประดิษฐ์ ตำบลรูสะมิแล อำเภอเมืองปัตตานี จังหวัดปัตตานี 94000
3. วิทยาเขตภูเก็ต มีสถานที่ตั้งอยู่ ณ เลขที่ 80 หมู่ 1 ถนนวิชิตสงคราม ตำบลกระทุ่ม อำเภอกะทู้ จังหวัดภูเก็ต 83120
4. วิทยาเขตสุราษฎร์ธานี มีสถานที่ตั้งอยู่ ณ เลขที่ 31 หมู่ 6 ตำบลมะขามเตี้ย อำเภอเมืองสุราษฎร์ธานี จังหวัดสุราษฎร์ธานี 84000
5. วิทยาเขตตรัง มีสถานที่ตั้งอยู่ ณ เลขที่ 102 หมู่ 6 ตำบลควนปรัง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง 92000 โดยมีวิทยาเขตหาดใหญ่ ดูแลบริหารงานในภาพรวมของทุกวิทยาเขต

มหาวิทยาลัยมีอำนาจและหน้าที่ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. 2559 และมหาวิทยาลัยเป็นสถานศึกษาทางวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง มีวัตถุประสงค์ให้การศึกษา ส่งเสริมและพัฒนา วิชาการ วิชาชีพ และงานวิจัย เพื่อสร้างองค์ความรู้และเทคโนโลยี อันจะนำไปใช้พัฒนาประเทศให้มีความเจริญก้าวหน้าในด้านต่างๆ โดยมีภารกิจด้านการเรียนการสอน การวิจัย การให้บริการทางวิชาการแก่สังคม และการทะนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม ในด้านการดำเนินการ มีสภามหาวิทยาลัยทำหน้าที่ควบคุมดูแลกิจการทั่วไปของมหาวิทยาลัย รวมถึงกำหนดนโยบายและแผนพัฒนาของมหาวิทยาลัย ออกข้อบังคับ ระเบียบ และประกาศของมหาวิทยาลัยเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยและมอบอำนาจให้ส่วนงานต่างๆ ในมหาวิทยาลัยเป็นผู้ออกข้อบังคับ ระเบียบ และประกาศส่วนงานนั้นเป็นเรื่องๆ ไปได้ สำหรับรายได้ของมหาวิทยาลัย ไม่เป็นรายได้ที่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง กฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ หรือกฎหมายอื่น มีดังต่อไปนี้

1. เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี
2. เงินและทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้แก่มหาวิทยาลัย
3. เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้นและรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว
4. ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับและค่าบริการต่างๆ ของมหาวิทยาลัย
5. รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้จากการลงทุนหรือการร่วมลงทุนและจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

6. รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้ที่ราชพัสดุหรือจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาผลประโยชน์ รวมถึงที่ดินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของมหาวิทยาลัย
7. รายได้หรือผลประโยชน์อื่น

หมายเหตุที่ 2 – 41 (หรือหมายเหตุ 2 - หมายเหตุสุดท้าย) เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับมหาวิทยาลัยให้แสดงรายละเอียดในระดับที่ 3 – 5 (กลุ่ม/รายการหน้างบการเงิน บัญชีคุม บัญชีย่อย) ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับส่วนงาน ให้แสดงรายละเอียดตั้งแต่ระดับที่ 3 เป็นต้นไป

**ภาคผนวก ฅ**

ประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เรื่อง วันเริ่มและวันสิ้นปีบัญชีของ  
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. 2560 ประกาศ ณ วันที่ 10 มกราคม 2560



ประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
เรื่อง วันเริ่มและวันสิ้นปีบัญชีของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

พ.ศ. ๒๕๖๐

โดยที่เป็นการสมควรให้มีประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ว่าด้วย วันเริ่มและวันสิ้นปีบัญชีของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๓ (๒) และมาตรา ๕๖ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๕๘ และโดยมติสภามหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ในคราวประชุมครั้งที่ ๓๘๐(๑๐/๒๕๕๘) เมื่อวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๕๘ จึงให้ออกประกาศไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เรื่อง วันเริ่มและวันสิ้นปีบัญชีของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. ๒๕๖๐”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ วันเริ่มและวันสิ้นปีบัญชีของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ให้เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคมของปี ถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของปีถัดไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๐

(ศาสตราจารย์ จรัส สุวรรณเวลา)

นายกสภามหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

**ภาคผนวก ญ**

บันทึกข้อความ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ที่ มอ 001/100 ลงวันที่ 15 มกราคม 2562  
เรื่อง การใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ



## บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี กองกลาง งานการประชุม โทร. 2024

ที่ มอ 001/100

วันที่ 15 มกราคม 2562

เรื่อง การใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ด้วยที่ประชุมสภามหาวิทยาลัย ในคราวประชุมครั้งที่ 405(1/2562) เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2562 ได้รับทราบการให้บันทึกรายการในสมุดบัญชีและรายงานการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แล้ว ตามที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และได้แนบเรื่องเดิมคืนมาพร้อมนี้ด้วยแล้ว

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พงศ์เทพ สุธีรภูมิ)

รองอธิการบดีฝ่ายวางแผนและนโยบายสาธารณะ

เลขานุการสภามหาวิทยาลัย

กองคลัง
เลขรับ.....
16 ม.ค. 2562
เวลา <input type="checkbox"/> 10.00 น. <input type="checkbox"/> 14.00 น.

## เรื่อง การใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

### หลักการและเหตุผล

ตามที่มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เป็นมหาวิทยาลัยในกำกับ และตามพระราชบัญญัติ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พ.ศ. 2559 มาตรา 55 วรรคสอง กำหนดไว้ว่า “การบันทึกรายการในสมุดบัญชีตาม วรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตาม มาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป” นั้น ต่อมาในปี 2561 มีการประกาศใช้ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 68 คือ

วรรคหนึ่ง “ให้กระทรวงการคลังกำหนด มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ”

วรรคสอง “ให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามวรรคหนึ่ง”

เนื่องด้วยมีพระราชบัญญัติ ส่วนกลางของประเทศ ประกาศกำหนดให้ใช้ ดังนั้น มหาวิทยาลัยขอเสนอ ให้การบันทึกรายการในสมุดบัญชีและรายงานการเงิน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการ บัญชีภาครัฐ

### ประเด็นเสนอที่ประชุม

จึงเสนอที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบ

กองคลัง

ประวัติผู้เขียน

## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ สกุล	นางปิยมาศ ดีแก้ว
วุฒิการศึกษา	บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล
ตำแหน่ง	นักวิชาการเงินและบัญชี งานบัญชี การเงินและพัสดุ
สถานที่ทำงาน	มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง 102 หมู่ที่ 6 ตำบลควนปริง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง 92000

