



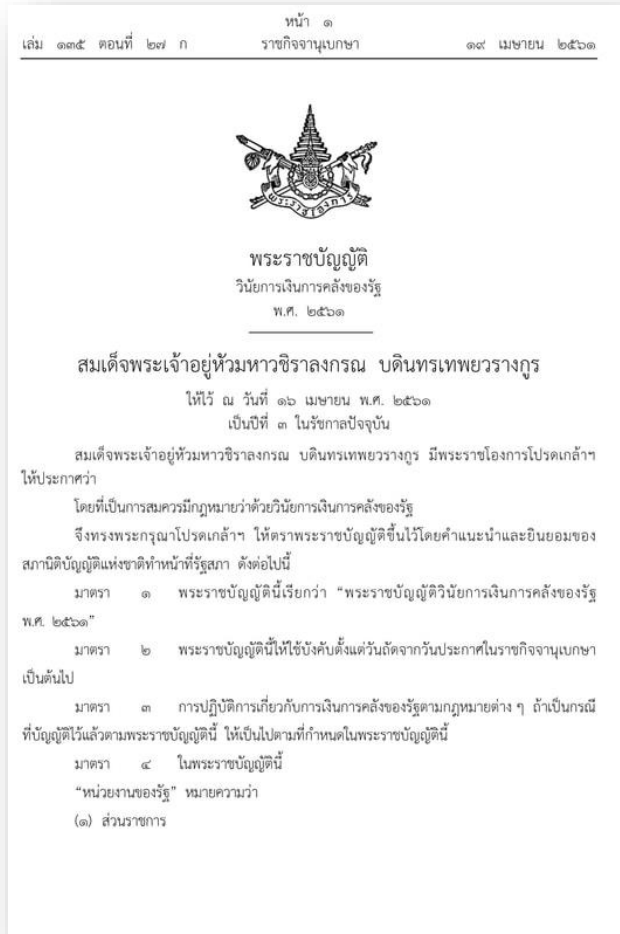
กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department (CGD)

- ☐ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- ☐ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลวท. ๔ ก.พ. ๖๓
- ☐ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลวท ๒ ต.ค. ๖๓
 - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๐๗๙ ลวท. ๒ ก.ย. ๖๕
 - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๑๒๓ ลวท. ๑๓ ก.ย. ๖๕



พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

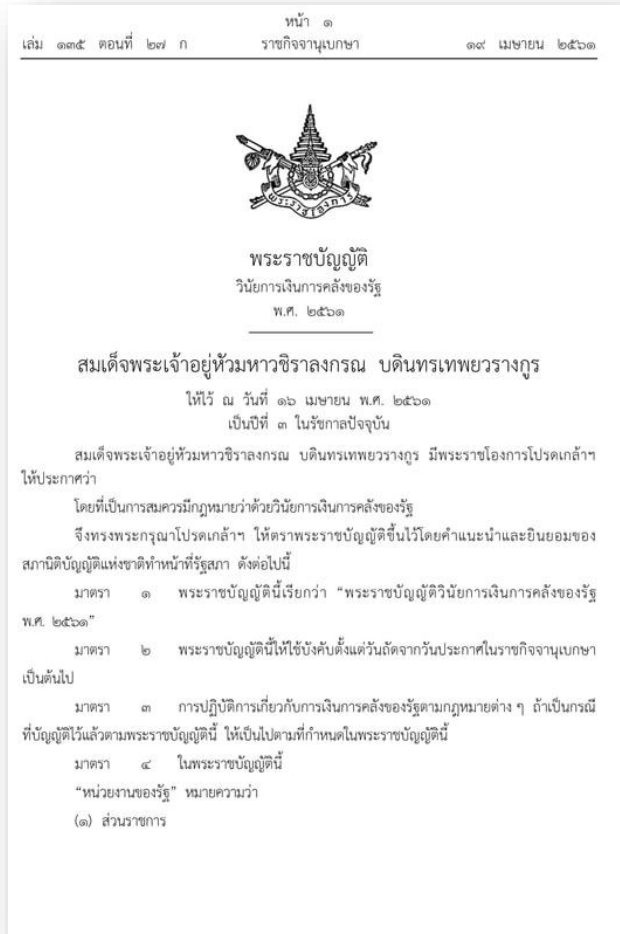


พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๐ วรรคแรก

ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงาน
การเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้อง
ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดง
ผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ
เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด ทั้งนี้
ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลัง
กำหนด

พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

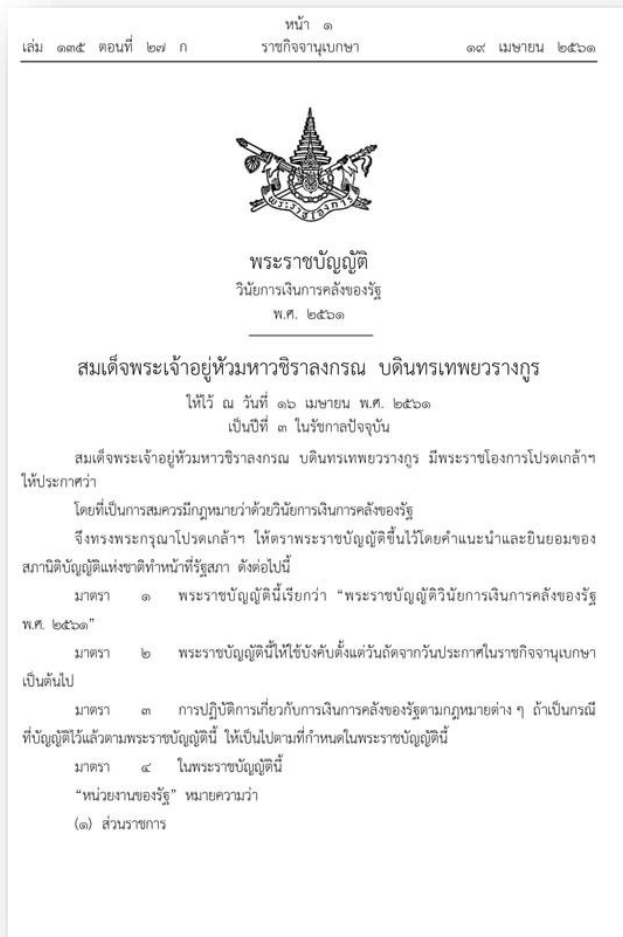


พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๐ วรรคสอง

ในกรณีที่มีความจำเป็น หน่วยงานของ
รัฐจะขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง**จัดทำ**
รายงานการเงินประจำปีซึ่งมิใช่ปีงบประมาณก็ได้
และกระทรวงการคลังจะกำหนดเงื่อนไขให้
หน่วยงานของรัฐนั้นปฏิบัติด้วยก็ได้

พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๐ วรรคสาม

ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
หรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลังตามวรรคสอง
ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานตามวรรคหนึ่ง
ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ
และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๕ ลวท. ๔ ก.พ. ๖๓

หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี
แบบหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๕ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

โดยที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐ (ประกอบด้วย ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง
ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์การอัยการ องค์การมหาชน หุ่นยนต์ที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด) จัดทำรายงานการเงินประจำปี
งบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการ
ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กระทรวงการคลัง
จึงขอยกเลิกหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๖๗ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑
ตั้งแต่วันที่ ๒๕๖๑ เป็นต้นไป และได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึงองค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่นใช้หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีฉบับนี้ เพื่อการจัดทำรายงานการเงิน
สำหรับระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๕ ลวท. ๔ ก.พ. ๖๓

หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

๑. เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

๑.๑ หน่วยงานของรัฐ

ให้หน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน) จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป โดยไม่ต้องปรับปรุงรายงานการเงินปีก่อนย้อนหลัง

๑.๒ รัฐวิสาหกิจ

ให้หน่วยงานของรัฐที่เป็นรัฐวิสาหกิจจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

๑.๓ ทุนหมุนเวียน

ให้หน่วยงานของรัฐที่เป็นทุนหมุนเวียนจัดทำรายงานการเงินตามที่กฎหมายว่าด้วยการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนด

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๕ ลวท. ๔ ก.พ. ๖๓

๒. ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้รับผิดชอบต่อรายงานการเงิน ให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่น และปฏิบัติงานเช่นเดียวกันเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงิน และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เป็นผู้อนุมัติและนำเสนอรายงานการเงิน

การลงนามเพื่อแสดงความรับผิดชอบต่อรายงานการเงินให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นและปฏิบัติงานเช่นเดียวกันลงนามในรายงานการเงินร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๕ ลวท. ๔ ก.พ. ๖๓

๓. องค์ประกอบของรายงานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินให้มีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้

๓.๑ งบแสดงฐานะการเงิน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงฐานะการเงินของหน่วยงานของรัฐ

๓.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงผลการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

๓.๓ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงองค์ประกอบของส่วนทุนในระหว่างงวดที่จัดทำรายงานการเงิน

๓.๔ หมายเหตุประกอบงบการเงิน

๔. ขอบเขตของข้อมูลในรายงานการเงิน

การแสดงผลการข้อมูลทางการเงินและบัญชีในรายงานการเงิน ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินให้มีข้อมูลทางการเงินและบัญชีประกอบด้วย เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินรายได้แผ่นดิน และเงินอื่นใด รวมทั้งการก่อหนี้

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๕ ลวท. ๔ ก.พ. ๖๓

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

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๕ ลวท. ๔ ก.พ. ๖๓

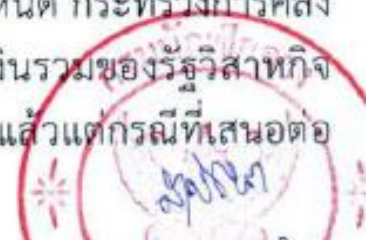
๖. รอบระยะเวลาบัญชี

การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐให้มีรอบระยะเวลาเป็นไปตามปีงบประมาณ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม – ๓๐ กันยายนของปีถัดไป) เว้นแต่หน่วยงานของรัฐที่ได้รับความตกลงจากกระทรวงการคลัง ให้ใช้รอบปีบัญชีอื่นที่มีใช้ปีงบประมาณ

๗. การนำส่งรายงานการเงิน

เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย

กรณีหน่วยงานของรัฐใดไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด กระทรวงการคลัง จะเปิดเผยไว้ในรายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือรายงานการเงินรวมภาครัฐแล้วแต่กรณีเสนอต่อ คณะรัฐมนตรีเพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๕ ลวท. ๔ ก.พ. ๖๓

- ๓ -

๘. การขอทำความตกลง

กรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่อาจปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายการการเงินประจำปีนี้ ในข้อ ๒ ข้อ ๓ และข้อ ๕๑ ได้ ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



รูปแบบรายงานการเงิน ว ๔๗๙ ลวท. ๒ ต.ค. ๖๓

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินเป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ดังนี้

๑. งบแสดงฐานะการเงิน
๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินแสดงอยู่ในหน้าที่ ๙ – ๑๓

สำหรับหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนดที่จัดทำบัญชีและรายงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย รวมทั้งนโยบายการบัญชีที่กำหนดขึ้นให้สอดคล้องกับวิธีปฏิบัติทางบัญชี โดยเฉพาะที่กำหนดไว้ตามกฎหมายของหน่วยงาน และนโยบายการบัญชีที่ใช้ถือปฏิบัติโดยทั่วไป กับกลุ่มของหน่วยงานที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ซึ่งรวมเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนดดังกล่าวใช้รูปแบบการจัดทำรายงานการเงินตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีที่หน่วยงานใช้ถือปฏิบัติ

รูปแบบรายงานการเงิน ว ๔๗๙ ลวท. ๒ ต.ค. ๖๓

การนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินไปใช้ปฏิบัติ

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

รูปแบบรายงานการเงิน ว ๔๗๙ ลวท. ๒ ต.ค. ๖๓

สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ แต่ไม่ต้องแสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบสำหรับการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก เนื่องจากนโยบายการบัญชีและรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่ถือปฏิบัติกับรอบปีบัญชีก่อนคือ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีความแตกต่างกันจึงไม่สามารถเปรียบเทียบได้

รูปแบบรายงานการเงิน ว ๔๗๙ ลวท. ๒ ต.ค. ๖๓

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 โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภท ในหมวดรายได้และค่าใช้จ่าย



รูปแบบรายงานการเงิน ว ๔๗๙ ลวท. ๒ ต.ค. ๖๓

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 แต่เป็นข้อมูลที่สำคัญเพื่อให้รายงานการเงินแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร หมายเหตุประกอบงบการเงินอาจแสดงในลักษณะเป็นข้อความเชิงบรรยาย และการวิเคราะห์รายละเอียดของจำนวนเงินที่แสดงในรายงานการเงิน รวมทั้งข้อมูลเพิ่มเติมที่สำคัญ นอกเหนือจากที่แสดงในรายงานการเงิน โดยให้หน่วยงานใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับความมีสาระสำคัญในการเปิดเผยรายละเอียดประกอบด้วย

รูปแบบรายงานการเงิน ว ๔๗๙ ลวท. ๒ ต.ค. ๖๓

รูปแบบรายงานการเงิน ๑. งบแสดงฐานะการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

สินทรัพย์	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๓	๒๕๖๒
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xx	xx
ลูกหนี้การค้า	xx	xx
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	xx	xx
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	xx	xx
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	xx	xx
เงินลงทุนระยะสั้น	xx	xx
สินค้าคงเหลือ	xx	xx
วัสดุคงเหลือ	xx	xx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	xx	xx
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	xx	xx
เงินลงทุนระยะยาว	xx	xx
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	xx	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	xx	xx
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	xx	xx
รวมสินทรัพย์	xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๓	๒๕๖๒
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	xx	xx
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	xx	xx
เงินกู้ยืมระยะสั้น	xx	xx
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๓ ปี	xx	xx
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาชำระเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๓ ปี	xx	xx
เงินตรวจสอบรายการรับจากคลังระยะสั้น	xx	xx
เงินรับฝากระยะสั้น	xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวมหนี้สินหมุนเวียน	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะยาว	xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	xx	xx
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	xx	xx
เจ้าหนี้ตามสัญญาชำระเงินระยะยาว - สุทธิ	xx	xx
เงินตรวจสอบรายการรับจากคลังระยะยาว	xx	xx
เงินรับฝากระยะยาว	xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	xx	xx
รวมหนี้สิน	xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



รูปแบบรายงานการเงิน ว ๔๗๙ ลวท. ๒ ต.ค. ๖๓

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

รายละเอียด	(หน่วย : บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้		
รายได้จากงบประมาณ	xx	xx
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	xx	xx
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	xx	xx
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	xx	xx
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	xx	xx
รายได้อื่น	xx	xx
รวมรายได้	xx	xx
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	xx	xx
ค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก	xx	xx
ค่าตอบแทน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอื่น	xx	xx
ค่าวัสดุ	xx	xx
ค่าสาธารณูปโภค	xx	xx
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	xx	xx
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอื่น	xx	xx
รวมค่าใช้จ่าย	xx	xx
รายได้สุทธิ(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน	xx	xx
ต้นทุนทางการเงิน	xx	xx
รายได้สุทธิ(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสุทธิ	xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



รูปแบบรายงานการเงิน ว ๔๗๙ ลวท. ๒ ต.ค. ๖๓

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

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

รูปแบบรายงานการเงิน ว ๔๗๙ ลวท. ๒ ต.ค. ๖๓

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ - ตามที่รายงานไว้เดิม

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน

ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ - หลังการปรับปรุง

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๕๒

การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด

กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลัง หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
	xx	xx	xx	xx
		xx		xx
		xx		xx
	xx	xx	xx	xx
	xx			xx
		xx		xx
			xx	xx
	xx	xx	xx	xx

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



รูปแบบรายงานการเงิน ว ๔๗๙ ลวท. ๒ ต.ค. ๖๓

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

รูปแบบรายงานการเงิน ว ๔๗๙ ลวท. ๒ ต.ค. ๖๓

ข้อ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลที่ระบุว่ารายงานการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด หรือตามมาตรฐานการบัญชีอื่นใด ในกรณีที่หน่วยงานต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แต่ในเรื่อนั้นยังไม่มีกำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีการประกาศใช้แล้ว ให้หน่วยงานเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่เลือกใช้ตามที่กำหนดไว้ในลำดับขั้นของการเลือกใช้นโยบายการบัญชี และหากหน่วยงานเลือกที่จะนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐมาใช้ก่อนวันที่กำหนดให้ถือปฏิบัติให้หน่วยงานเปิดเผยข้อเท็จจริงและเหตุผลของเรื่องดังกล่าวด้วย

ข้อ ๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ที่มีการประกาศใช้เป็นครั้งแรก หรือมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่เคยมีการประกาศใช้แล้ว แต่มีการปรับปรุงใหม่ในระหว่างงวดที่มีการนำเสนอรายงานการเงิน โดยระบุด้วยว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับดังกล่าวให้เริ่มถือปฏิบัติกับรายงานการเงินงวดใด การนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติ ทำให้เกิดผลกระทบอย่างไร กับรายงานการเงินของหน่วยงาน หากเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐให้เริ่มถือปฏิบัติ



รูปแบบรายงานการเงิน ว ๔๗๙ ลวท. ๒ ต.ค. ๖๓

ข้อ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้หน่วยงานเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในรายงานการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่หน่วยงานใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของรายงานการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินของหน่วยงาน ในรายงานการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐถูกกำหนดให้หน่วยงานปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่หน่วยงานในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารของหน่วยงาน ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่หน่วยงานเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก และหน่วยงานต้องเปิดเผยนโยบายบัญชีเฉพาะรายการที่หน่วยงานนำมาใช้เท่านั้น

รูปแบบรายงานการเงิน ว ๔๗๙ ลวท. ๒ ต.ค. ๖๓

ข้อ ๕ รายละเอียดประกอบรายงานการเงิน

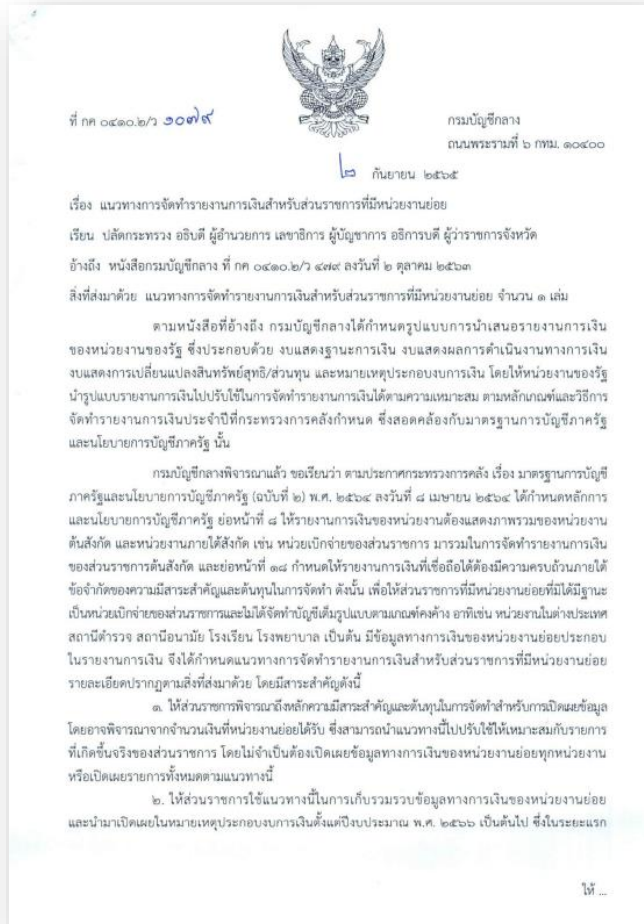
โดยทั่วไปหากรายการที่นำเสนอไว้ในรายงานการเงินเป็นรายการที่มีสาระสำคัญ หน่วยงานควรแสดงรายละเอียดประกอบรายการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานการเงินทำความเข้าใจรายการที่อยู่ในรายงานการเงินได้ดีขึ้น สามารถประเมินฐานะการเงินและผลการดำเนินงานได้ โดยถูกต้องตรงกับความเป็นจริง และคาดการณ์อนาคตจากข้อมูลในรายงานการเงินปัจจุบันได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อจำกัดของการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ เช่น เงินสดในมือที่เกิดจากการจัดเก็บรายได้แผ่นดินซึ่งหน่วยงานต้องนำส่งคลังเท่านั้น ไม่สามารถนำไปใช้เพื่อการอื่นได้ และเงินฝากคลังที่ถือไว้เพื่อนำไปจ่ายต่อให้กับบุคคลที่สาม ซึ่งหน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานปกติได้ องค์ประกอบของรายงานการเงินของหน่วยงานที่มีลักษณะเฉพาะ การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่ได้เกิดจากรายการค้ากับหน่วยงานหรือบุคคลอื่น และภาระผูกพันของหน่วยงานที่เกี่ยวกับการใช้สินทรัพย์และหนี้สิน

พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๒

ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด
เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ
และองค์การอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผย
ให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่
วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๐๗๙

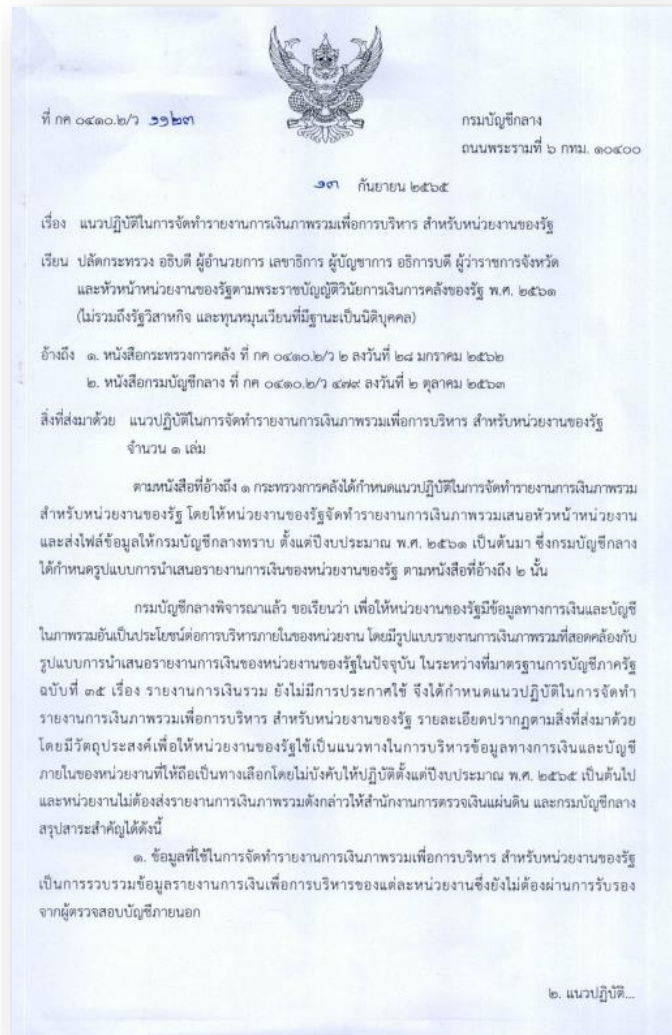


ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดรูปแบบ
การนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ
ซึ่งรายงานการเงินของหน่วยงานต้องแสดงภาพรวม
ของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด
เช่น หน่วยเบิกจ่ายของส่วนราชการ มารวมในการ
จัดทำรายงานการเงินของส่วนราชการต้นสังกัด

อย่างไรก็ดี ส่วนราชการยังมีหน่วยงาน
ย่อยที่มิได้มีฐานะเป็นหน่วยเบิกจ่ายของส่วน
ราชการ

ดังนั้น เพื่อให้ส่วนราชการสามารถจัดทำ
รายงานการเงินที่มีความครอบคลุมและครบถ้วน จึง
ได้กำหนดแนวทางการจัดทำรายงานการเงินสำหรับ
ส่วนราชการที่มีหน่วยงานย่อย ตั้งแต่ปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๑๒๓



เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีข้อมูลทางการเงิน และบัญชีในภาพรวมอันเป็นประโยชน์ต่อการบริหาร ภายในของหน่วยงาน โดยมีรูปแบบรายงานการเงินภาพรวม ในระหว่างที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๕ เรื่อง รายงานการเงินรวม ยังไม่มีการประกาศใช้ จึงได้กำหนด แนวปฏิบัติในการจัดทำ จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติในการ จัดทำรายงานการเงินภาพรวมเพื่อการบริหาร สำหรับ หน่วยงานของรัฐ

โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานของรัฐ ใช้เป็นแนวทางในการบริหารข้อมูลทางการเงินและบัญชี ภายในของหน่วยงานที่ให้อือเป็นทางเลือกโดยไม่บังคับ ให้ปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป และหน่วยงานไม่ต้องส่งรายงานการเงินภาพรวมดังกล่าว ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง