

ด่วนที่สุด

ที่ กค 0423.2/ 2410



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

21 พฤศจิกายน 2551

เรื่อง รูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ อัยการสูงสุด
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน หัวหน้าส่วนราชการของหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ
หน่วยงานอิสระที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายเฉพาะ องค์การมหาชน ส่วนราชการเข้าของทุนหมุนเวียน

อ้างถึง 1. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 180 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2549
2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 210 ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2551

สิ่งที่ส่งมาด้วย รูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐระดับกรม

ตามหนังสือที่อ้างถึง 1 กรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงรูปแบบรายงานการเงิน เพื่อใช้ในการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 จากระบบ GFMS และตามหนังสือที่อ้างถึง 2 ให้ส่วนราชการต้นสังกัดจัดทำงบการเงินรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง นั้น

กรมบัญชีกลางได้พิจารณาทบทวนรูปแบบรายงานการเงินดังกล่าว ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย โดยได้ปรับปรุงรายละเอียดการนำเสนอรายการให้เหมาะสมยิ่งขึ้น เพื่อการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 และปีต่อไป ดังนี้

1. งบแสดงฐานะการเงิน

- ปรับลดรายการรายได้รับล่วงหน้า และรายได้รอการรับรู้ระยะสั้นในส่วนของหนี้สินหมุนเวียน โดยนำไปแสดงไว้ที่หนี้สินหมุนเวียนอื่นแทน

2. งบรายได้และค่าใช้จ่าย

2.1 ในส่วนของรายได้จากรัฐบาล แสดงรายได้จากงบประมาณทุกงบรวมกัน โดยแสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และแสดงรายได้จากรัฐบาล นอกเหนือจากเงินงบประมาณไว้เป็นรายได้อื่น

2.2 ปรับเปลี่ยนชื่อรายการรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนรายการรายได้แผ่นดิน เป็นชื่อรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

2.3 ยกเลิกรายงานรายได้แผ่นดินที่แสดงต่อจากงบรายได้ และค่าใช้จ่ายไปแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- ปรับเพิ่มรายการที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน จากจำนวน 16 รายการ เป็นจำนวน 20 รายการ โดยรายการที่ปรับเพิ่มได้แก่ รายได้จากงบประมาณ รายงานฐานะเงินงบประมาณ รายจ่ายปัจจุบัน รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อน และรายงานรายได้แผ่นดิน

การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ให้แสดงงบการเงินปีปัจจุบันเพียงปีเดียว ไม่ต้องแสดงงบปีก่อนเปรียบเทียบ ส่วนการจัดส่งรายงานการเงินในภาพรวมของหน่วยงานให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้หน่วยงานส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยไม่ต้องส่งให้กรมบัญชีกลาง ยกเว้นจะมีกฎหมายระบุไว้เป็นอย่างอื่น

สำหรับการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินในส่วนที่เป็นรายละเอียดประกอบรายการในหน้างบการเงิน ในข้อ 1-15 และ 19-20 หน่วยงานสามารถใช้ดุลยพินิจในการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมจากรายการที่กำหนดไว้ และปรับลดรายการที่กำหนดไว้ตามสิ่งที่ส่งมาด้วยได้ โดยพิจารณาความมีนัยสำคัญของรายการเป็นหลัก ส่วนการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินในข้อ 16 และ 17 ให้เรียกรายงานเงินงบประมาณจากระบบ GFMS โดยใช้คำสั่งงาน ZFMA 46 สำหรับหมายเหตุฯ ข้อ 16 และใช้คำสั่งงาน ZFMA 41 และ ZFMA 42 ประกอบกัน สำหรับหมายเหตุฯ ข้อ 17

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และใช้รูปแบบรายงานการเงินฉบับดังกล่าว เพื่อการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2551 เป็นต้นไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร ร่มโพธิยศ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
โทรศัพท์ 0 2270 0463
โทรสาร 0 2273 9469
www.cgd.go.th

รูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐระดับกรม

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 เป็นต้นไป

กรม.....

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

2

xx

ลูกหนี้ระยะสั้น

xx

รายได้ค้างรับ

xx

เงินลงทุนระยะสั้น

3

xx

สินค้าและวัสดุคงเหลือ

xx

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

xx

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

xx

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ระยะยาว

xx

เงินลงทุนระยะยาว

4

xx

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)

5

xx

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

6

xx

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)

7

xx

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

xx

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

xx

รวมสินทรัพย์

xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรม.....
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น			xx
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย			xx
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	18		xx
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น	8		xx
เงินรับฝากระยะสั้น			xx
เงินกู้ระยะสั้น	9		xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น			xx
รวมหนี้สินหมุนเวียน			xx
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะยาว			xx
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว			xx
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว			xx
เงินรับฝากระยะยาว			xx
เงินกู้ระยะยาว	10		xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น			xx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน			xx
รวมหนี้สิน			xx
สินทรัพย์สุทธิ			xx
สินทรัพย์สุทธิ			
ทุน			xx
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			xx
กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน			xx
รวมสินทรัพย์สุทธิ			xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรม.....

งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

รายได้จากการดำเนินงาน
รายได้จากรัฐบาล
รายได้จากงบประมาณ
รายได้อื่น
รวมรายได้จากรัฐบาล

11

xx
xx
xx

รายได้จากแหล่งอื่น
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค
รายได้อื่น
รวมรายได้จากแหล่งอื่น
รวมรายได้จากการดำเนินงาน

xx
xx
xx
xx
xx

ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน
ค่าใช้จ่ายบุคลากร
ค่าบำเหน็จบำนาญ
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง
ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย
ค่าสาธารณูปโภค
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน
ค่าใช้จ่ายอื่น
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

12

13

14

15

xx
xx
xx
xx
xx
xx
xx
xx
xx
xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรม.....

งบรายได้และค่าใช้จ่าย (ต่อ)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

รายได้/ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	xx
รายการอื่นๆ ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	xx
รวมรายได้/ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	xx
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมตามปกติ	xx
รายการพิเศษ	xx
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	xx

xx
xx
xx
xx
xx
xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
- 2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- 3 เงินลงทุนระยะสั้น
- 4 เงินลงทุนระยะยาว
- 5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)
- 6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)
- 7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)
- 8 เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น
- 9 เงินกู้ระยะสั้น
- 10 เงินกู้ระยะยาว
- 11 รายได้จากงบประมาณ
- 12 ค่าใช้จ่ายบุคลากร
- 13 ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย
- 14 ค่าสาธารณูปโภค
- 15 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
- 16 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบัน
- 17 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อน
- 18 รายงานรายได้แผ่นดิน
- 19 รายได้ภาษีทางตรง
- 20 รายได้ภาษีทางอ้อม

หมายเหตุที่ 1 - สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

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

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุที่ 2- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดในมือ
เงินฝากสถาบันการเงิน
เงินฝากคลัง
รายการเทียบเท่าเงินสดอื่น
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

xx
xx
xx
xx

xx

หมายเหตุที่ 3 – เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ
เงินลงทุนในตราสารทุน

xx

หมายเหตุที่ 4 – เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจ
เงินลงทุนในตราสารทุนอื่น
เงินลงทุนอื่น
รวม เงินลงทุนระยะยาว

xx
xx
xx

xx

กรม.....'

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุที่ 5 – ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

ที่ดิน

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

อุปกรณ์

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ (สุทธิ)

งานระหว่างก่อสร้าง

รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

xx

xx

xx

xx

xx

xx

xx

xx

xx

หมายเหตุที่ 6 – สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

xx

xx

xx

หมายเหตุที่ 7 – สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (สุทธิ)

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น (สุทธิ)

รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)

xx

xx

xx

xx

xx

xx

xx

กรม.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุที่ 8 - เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น

เงินทดรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

เงินทดรองเพื่อโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ

เงินทดรองอื่น

รวม เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น

xx

xx

xx

xx

หมายเหตุที่ 9 – เงินกู้ระยะสั้น

เงินกู้ระยะสั้นที่เป็นสกุลเงินบาท

เงินกู้โดยการออกตราสาร

รวม เงินกู้ระยะสั้นที่เป็นสกุลเงินบาท

xx

xx

เงินกู้ระยะสั้นที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ

เงินกู้ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ

รวม เงินกู้ระยะสั้นที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ

รวม เงินกู้ระยะสั้น

xx

xx

xx

หมายเหตุที่ 10 – เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท

เงินกู้โดยการออกตราสาร

เงินกู้อื่น

รวม เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท

xx

xx

xx

เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ

เงินกู้ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ

รวม เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ

รวม เงินกู้ระยะยาว

xx

xx

xx

กรม.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุที่ 11 - รายได้จากงบประมาณ

รายได้จากงบบุคลากร
รายได้จากงบดำเนินงาน
รายได้จากงบลงทุน
รายได้จากงบอุดหนุน
รายได้จากงบกลาง
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ
รวม รายได้จากงบประมาณ

xx
xx
xx
xx
xx
xx
(xx)
xx

หมายเหตุที่ 12 - ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน
เงินประจำตำแหน่ง
ค่าจ้างประจำ
ค่าจ้างชั่วคราว
เงินรางวัลประจำปี
ค่ารักษาพยาบาล
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร

xx
xx
xx
xx
xx
xx
xx
xx

หมายเหตุที่ 13 - ค่าวัสดุและค่าใช้สอย

ค่าวัสดุ
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง
ค่าจ้างเหมาบริการ
ค่าใช้จ่ายอื่น
รวม ค่าวัสดุและค่าใช้สอย

xx
xx
xx
xx
xx
xx

กรม.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุที่ 14 – ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า
ค่าน้ำประปา
ค่าสาธารณูปโภคอื่น
รวม ค่าสาธารณูปโภค

xx
xx
xx
xx

หมายเหตุที่ 15 – ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง
อุปกรณ์
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

xx
xx
xx
xx
xx

กรม.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

หมายเหตุที่ 16 - รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบัน (25x1)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ / สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ.....					
ผลผลิต.....					
งบบุคลากร	x	x	x	x	x
งบดำเนินงาน	x	x	x	x	x
งบลงทุน	x	x	x	x	x
งบอุดหนุน	x	x	x	x	x
งบรายจ่ายอื่น	x	x	x	x	x
รวม	x	x	x	x	x

หมายเหตุที่ 17 - รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อน

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลื่อมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ.....			
ผลผลิต.....			
งบบุคลากร	x	x	x
งบดำเนินงาน	x	x	x
งบลงทุน	x	x	x
งบอุดหนุน	x	x	x
งบรายจ่ายอื่น	x	x	x
รวม	x	x	x

กรม.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุที่ 18 - รายงานรายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	
รายได้แผ่นดิน-ภาษี	
ภาษีทางตรง	
ภาษีทางอ้อม	
ภาษีอื่น	
รวมรายได้ภาษี	
รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี	
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	
รายได้อื่น	
รวมรายได้้นอกจากภาษี	

xx
xx
xx
xx

xx
xx
xx

รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ
<u>หัก</u> รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย
รายได้แผ่นดินสุทธิจากยอดถอนคืนและจัดสรรตามกฎหมาย
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง

xx
(xx)
(xx)
xx
(xx)

ปรับปรุงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

xx
xx
0

กรม.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุที่ 19 – รายได้ภาษีทางตรง

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

ภาษีเงินได้อื่น

รวม รายได้ภาษีทางตรง

xx

xx

xx

xx

xx

หมายเหตุที่ 20 – รายได้ภาษีทางอ้อม

ภาษีการขายทั่วไป

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

xx

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

xx

อากรแสตมป์

xx

ภาษีการขายทั่วไปอื่น

xx

รวม ภาษีการขายทั่วไป

xx

ภาษีขายเฉพาะ

ภาษีสรรพสามิต

xx

ภาษีบริการเฉพาะ

xx

รวม ภาษีขายเฉพาะ

xx

อากรขาเข้าและอากรขาออก

อากรขาเข้า

xx

อากรขาออก

xx

ค่าธรรมเนียมศุลกากรอื่นและค่าปรับ

xx

รวม อากรขาออกและอากรขาเข้า

xx

รวม รายได้ภาษีทางอ้อม

xx