

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๕๗



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ อธิการบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ ทนหมุนเวียน และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๖๗ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๒๓๗ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน จำนวน ๑๑ หน้า

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๑ เป็นต้นไป โดยข้อ ๕.๑ ของหลักเกณฑ์ดังกล่าวได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ ทนหมุนเวียน และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) จัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบในการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอยกเลิกหนังสือที่อ้างถึง ๒ และให้นำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ไปปรับใช้โดยพิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานของรัฐภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ หากพิจารณาแล้วเห็นว่า เป็นรายการที่ไม่มีสาระสำคัญก็ไม่จำเป็นต้องแยกแสดงรายการในรายงานการเงิน แต่หากเห็นว่า เป็นรายการที่มีสาระสำคัญให้พิจารณาแยกแสดงในรายงานการเงิน หรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แม้ว่ารูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่กำหนดจะไม่ได้กำหนดให้แยกแสดงรายการนั้นไว้ในรายงานการเงิน หรือไม่ได้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ตาม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดรูปแบบดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุทธิดีร์ม รัตบิโชติ)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๕๗/ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑

การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นส่วนหนึ่งที่ได้กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา ๗๐ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่องหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๖๗ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

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

๑. เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ ทุนหมุนเวียน และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒. ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงิน โดยให้ผู้อำนวยการกองคลัง หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกันลงนามเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงินและนำเสนอรายงานการเงินให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐลงนามผู้อนุมัติ

๓. องค์ประกอบของรายงานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินให้มีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้



๓.๑ งบแสดงฐานะการเงิน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงฐานะการเงิน
ของหน่วยงานของรัฐ

๓.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึง
ผลการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

๔. ขอบเขตของข้อมูลในรายงานการเงิน

การแสดงผลการข้อมูลทางการเงินและบัญชีในรายงานการเงิน ให้หน่วยงานของรัฐ
จัดทำรายงานการเงินและให้มีข้อมูลทางการเงินและบัญชีประกอบด้วย เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ
เงินรายได้แผ่นดิน และเงินอื่นใด รวมทั้งการก่อหนี้

๕. รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน

ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน
ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖. รอบระยะเวลาบัญชี

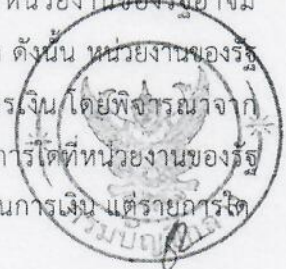
การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐให้มีรอบระยะเวลาเป็นไปตาม
ปีงบประมาณ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๐ กันยายนของปีถัดไป)

๗. การนำส่งรายงานการเงิน

เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวัน
นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย
กรณีหน่วยงานของรัฐใดไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด
ให้กระทรวงการคลังเปิดเผยไว้ในรายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ รายงานการเงินรวม
ของรัฐวิสาหกิจ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือรายงานการเงินรวมภาครัฐ
แล้วแต่กรณีที่เสนอต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่ต้องจัดทำเป็นรายงานการเงิน
ประจำปีงบประมาณเพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกระทรวงการคลัง ให้พิจารณาจากรายการ
ทางการเงินโดยรวมที่เกิดขึ้นในหน่วยงานของรัฐ แต่หน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องมีรายการ
ทั้งหมดตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่แสดงไว้นี้ ในทางกลับกัน หน่วยงานของรัฐอาจมี
รายการเฉพาะที่ไม่ปรากฏในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กำหนด ดังนั้น หน่วยงานของรัฐ
ต้องนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ไปปรับใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน โดยพิจารณาจาก
รายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานของรัฐภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ รายการใดที่หน่วยงานของรัฐ
พิจารณาแล้วเห็นว่า ไม่มีสาระสำคัญ ไม่จำเป็นต้องแยกแสดงรายการในรายงานการเงิน แต่รายการใด



ที่หน่วยงานของรัฐเห็นว่า มีสาระสำคัญ ควรพิจารณาแยกแสดงในรายงานการเงิน หรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แม้ว่าจะไม่ได้กำหนดให้แยกแสดงรายการนั้นไว้ในรายงานการเงิน หรือไม่ได้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ตาม

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบรายงานการเงินในการนำเสนอรายงานการเงิน เป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ดังนี้

๑. งบแสดงฐานะการเงิน

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

นอกจากนี้ หน่วยงานของรัฐต้องมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อนำเสนอ ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการทำความเข้าใจงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน อย่างไรก็ดี หน่วยงานของรัฐอาจจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หรือรายงานอื่น ๆ นอกเหนือจากงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หากหน่วยงานของรัฐ เห็นความจำเป็นเพื่อการอ้างอิงและตรวจสอบความถูกต้อง หน่วยงานของรัฐสามารถจัดทำเป็นการภายใน โดยให้พิจารณาตามความเหมาะสม

การจัดทำรายงานการเงิน

จากรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินดังกล่าวข้างต้น ให้มีการจัดทำรายงานการเงิน ดังนี้

๑. งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงฐานะการเงินเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงาน ณ วันที่จัดทำรายงาน ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถนำไป วิเคราะห์โครงสร้างและความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อประเมิน ฐานะการเงินของหน่วยงาน ณ ขณะใดขณะหนึ่ง โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภทในหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนทุน

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงผลการดำเนินงาน ทางการเงินของหน่วยงาน จะให้ข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการผลิตผลผลิต ของหน่วยงานในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภทในหมวดรายได้ และค่าใช้จ่าย

๓. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่จะแสดงข้อมูลเกี่ยวกับ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน นโยบายการบัญชีภาครัฐเฉพาะที่หน่วยงานเลือกใช้กับรายการบัญชีที่สำคัญ



การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และการให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่แสดงไว้ในที่ใด
ในงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน แต่เป็นข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้รายงานการเงิน
แสดงโดยถูกต้องตามที่ควร หมายเหตุประกอบงบการเงินอาจแสดงในลักษณะเป็นข้อความเชิงบรรยาย
และการวิเคราะห์รายละเอียดของจำนวนเงินที่แสดงในรายงานการเงิน รวมทั้งข้อมูลเพิ่มเติมที่จำเป็น
นอกเหนือจากที่แสดงในรายงานการเงิน โดยให้หน่วยงานใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับความมีนัยสำคัญในการเปิดเผย
รายละเอียดประกอบด้วย

ทั้งนี้ เฉพาะหน่วยงานของรัฐที่มีการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเท่านั้น ให้จัดทำ
รายงานรายได้แผ่นดินแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก โดยรายงานรายได้แผ่นดิน
เป็นรายงานที่แสดงเกี่ยวกับรายได้ที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บได้ทั้งที่เป็นรายได้ภาษีอากรและรายได้
ที่ไม่ใช่ภาษีอากร การถอนคืนรายได้แผ่นดิน การจัดสรรรายได้ตามกฎหมาย ร้อยได้แผ่นดินที่นำส่ง
และรายได้แผ่นดินที่รอนำส่ง ซึ่งแสดงยอดเงินของปีงบประมาณปัจจุบันและปีงบประมาณก่อน โดยเก็บ
ข้อมูลมาจากการจัดเก็บและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน



รูปแบบรายงานการเงิน

๑. งบแสดงฐานะการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์

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

xx

xx

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

xx

xx

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

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 ๒๕๕๒

	(หน่วย:บาท)	
หนี้สิน	หมายเหตุ	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	xx	xx
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	xx	xx
เงินกู้ยืมระยะสั้น	xx	xx
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	xx	xx
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะสั้น	xx	xx
เงินรับฝากระยะสั้น	xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวมหนี้สินหมุนเวียน	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้นี้ระยะยาว	xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	xx	xx
เงินกู้ยืมระยะยาว	xx	xx
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว	xx	xx
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว	xx	xx
เงินรับฝากระยะยาว	xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	xx	xx
รวมหนี้สิน	xx	xx
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

