



กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department (CGD)

มาตรฐานและนโยบายการบัญชี

สำหรับหน่วยงานภาครัฐ

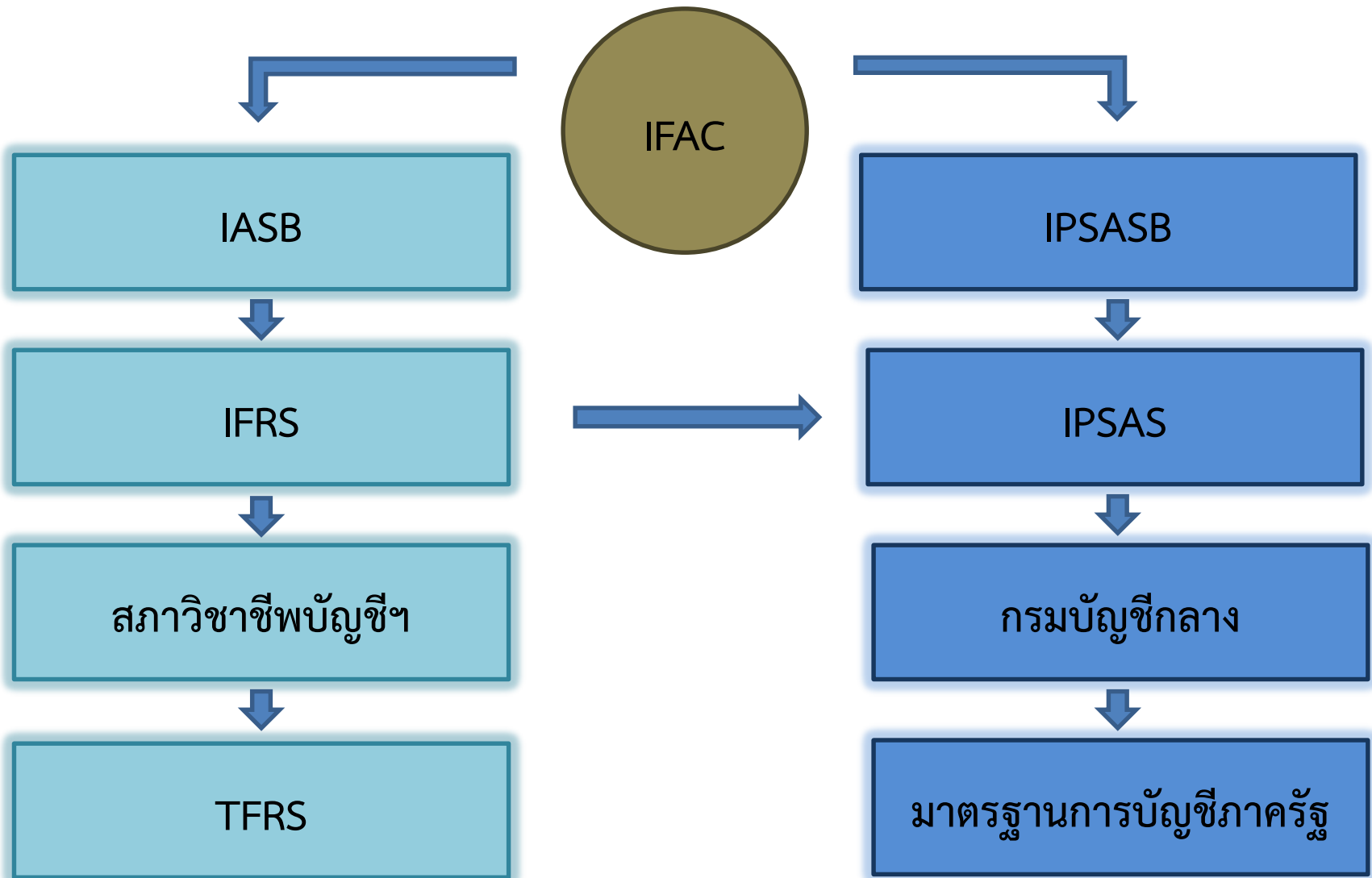


มาตรา ๖๘ แห่ง พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

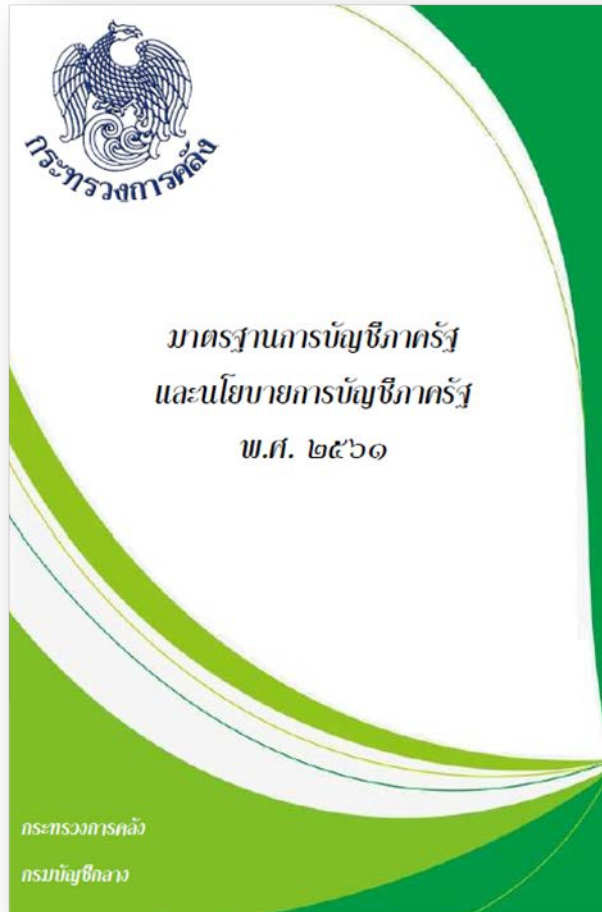
- วรรคหนึ่ง - ให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- วรรคสอง - ให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามวรรคหนึ่ง
- วรรคสาม - ในกรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นรัฐวิสาหกิจ ให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป
- วรรคสี่ - ในกรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นทุนหมุนเวียน ให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามกฎหมายว่าด้วยทุนหมุนเวียนกำหนด



การกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

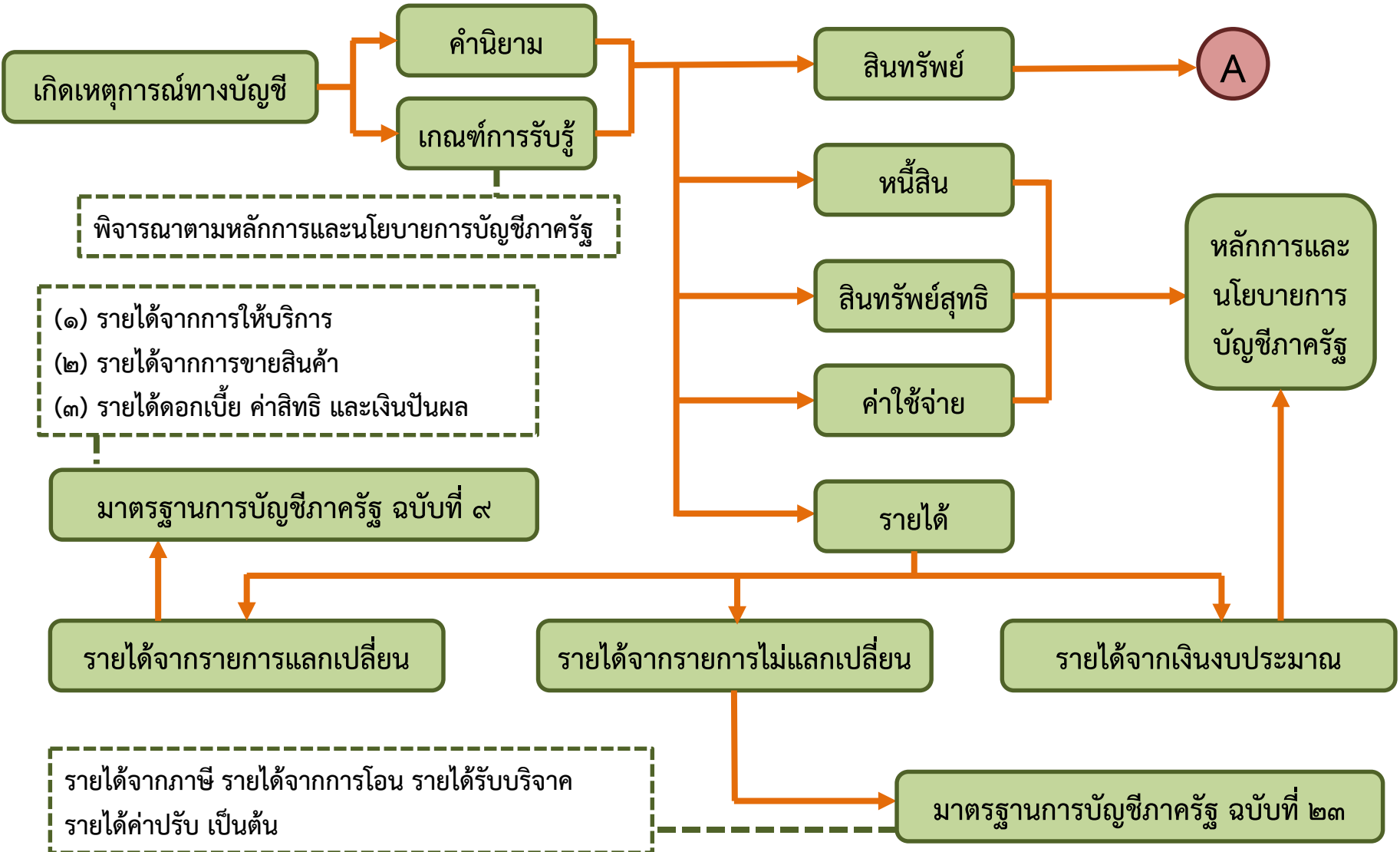


มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

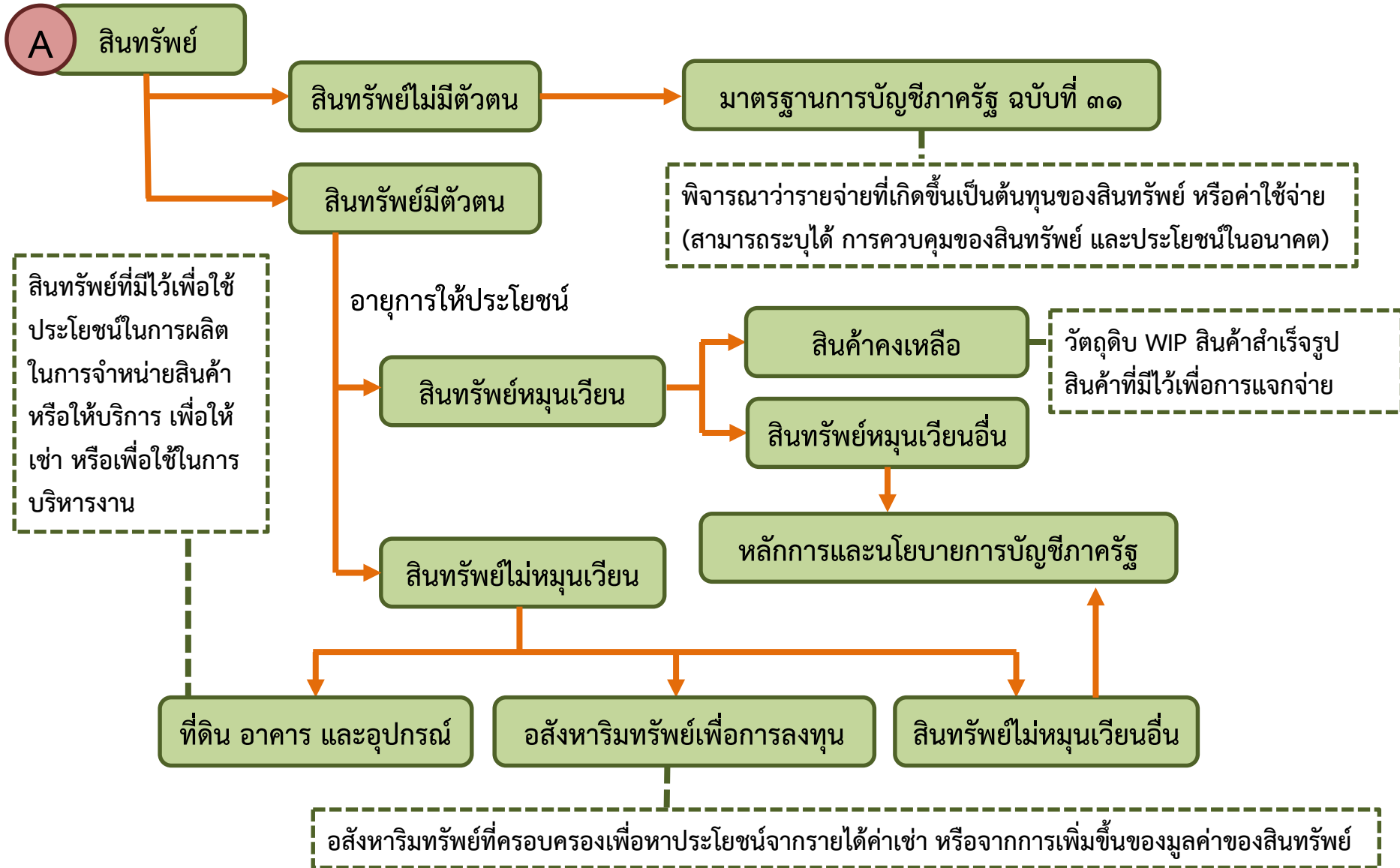


- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
 - ๑) ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน
 - ๒) ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง
ประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
 - ๓) ฉบับที่ ๕ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
 - ๔) ฉบับที่ ๙ เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน (ว ๔๔๕)
 - ๔) ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง สินค้าคงเหลือ
 - ๕) ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า
 - ๖) ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
 - ๗) ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
 - ๘) ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
 - ๑๐) ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
(ว ๕๗๘)
 - ๑๑) ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ
 - ๑) เรื่อง เงินลงทุน

การเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ



การเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ



การเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑

เกี่ยวข้องกับการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน (ไม่มีการบันทึกบัญชี)

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔

เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูลที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในรายงานการเงิน (ไม่มีการบันทึกบัญชี)

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓

กรณีที่มีเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ประเมินการทางบัญชี และแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓

สัญญาเช่าการเงิน

บันทึกเป็นสินทรัพย์/หนี้สิน

สัญญาเช่าดำเนินการ

บันทึกเป็นรายได้/ค่าใช้จ่าย

นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

เกี่ยวข้องกับการบันทึกเงินลงทุน (ตราสารหนี้/ตราสารทุน) โดยต้องจัดประเภทเงินลงทุนเป็นเพื่อค้า เพื่อขาย หรือจะถือจนครบกำหนด

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๕

เกี่ยวข้องกับการคิดต้นทุนการกู้ยืมมาเป็นต้นทุนของสินทรัพย์

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑

๑. วัตถุประสงค์
๒. ขอบเขต
๓. คำนิยาม
๔. จุดมุ่งหมายของรายงานการเงิน
๕. ความรับผิดชอบต่อรายงานการเงิน
๖. องค์ประกอบของรายงานการเงิน
๗. ข้อพิจารณาโดยทั่วไป
๘. โครงสร้างและเนื้อหา
๙. การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง



๑. วัตถุประสงค์

ย่อหน้าที่ ๑

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับนี้กำหนดเกณฑ์การนำเสนอรายงานการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเพื่อให้มั่นใจว่ารายงานการเงินดังกล่าวจะสามารถเปรียบเทียบได้กับรายงานการเงินในงวดก่อน ๆ ของหน่วยงานและรายงานการเงินของหน่วยงานอื่น มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ครอบคลุมถึงข้อกำหนดโดยรวมของการนำเสนอรายงานการเงิน แนวปฏิบัติเกี่ยวกับโครงสร้างและข้อกำหนดขั้นต่ำสำหรับเนื้อหาที่ต้องแสดงในรายงานการเงินภายใต้หลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ไม่ได้ครอบคลุมถึงข้อกำหนดการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับรายการที่มีลักษณะเฉพาะและเหตุการณ์อื่น เนื่องจากข้อกำหนดดังกล่าวได้กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับอื่น

๒. ขอบเขต

ย่อหน้าที่ ๒

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามหลักการบัญชีเกณฑ์คงค้างภายใต้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

ย่อหน้าที่ ๓

รายงานการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป คือ รายงานการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อสนองความต้องการของผู้ใช้รายงานการเงิน (ประชาชนผู้เสียภาษี สมาชิกรัฐสภา เจ้าหน้าที่ คู่ค้าและคู่สัญญา สื่อมวลชน และบุคลากรของหน่วยงาน)

๓. คำนิยาม

เกณฑ์คงค้าง

ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต
หรือศักยภาพในการให้บริการ

ความมีสาระสำคัญ



๓. คำนิยาม

ย่อหน้าที่ ๕

เกณฑ์คงค้าง

หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในรายงานการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น รายการที่รับรู้ภายใต้หลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย

๓. คำนิยาม

ย่อหน้าที่ ๘

ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต
หรือศักยภาพในการให้บริการ

สินทรัพย์เป็นเครื่องมือของหน่วยงานต่าง ๆ ในการทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของตน สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อการส่งมอบสินค้าและบริการต่าง ๆ ตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน แต่ไม่ได้ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับสุทธิรับเข้าหน่วยงานโดยตรง เรียกว่าเป็นสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิด “ศักยภาพในการให้บริการ” ส่วนสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับสุทธิรับเข้าหน่วยงานโดยตรง เรียกว่าเป็นสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิด “ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต” เพื่อรวมวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ในการใช้สินทรัพย์เข้าไว้ด้วยกัน มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ได้ใช้คำว่า “ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการ” ในการอธิบายคุณสมบัติที่สำคัญของสินทรัพย์

๓. คำนิยาม

ย่อหน้าที่ ๙

ความมีสาระสำคัญ

ข้อมูลจะถือว่ามีสาระสำคัญหากการไม่แสดงข้อมูลหรือการแสดงข้อมูลผิดพลาด มีผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงิน และการประเมินความมีสาระสำคัญของข้อมูลต้องอาศัยการพิจารณาถึงคุณสมบัติของผู้ใช้รายงานการเงินด้วย โดยมีข้อสมมติฐานว่าผู้ใช้รายงานการเงินจะต้องมีความรู้ความเข้าใจทางบัญชีและกิจกรรมทางเศรษฐกิจของหน่วยงาน และมีความเต็มใจที่จะศึกษาข้อมูลอย่างเต็มความสามารถ ดังนั้น การประเมินความมีสาระสำคัญต้องพิจารณาถึงผลกระทบที่มีต่อการตัดสินใจและประเมินผลของผู้ใช้รายงานการเงิน

๔. จุดมุ่งหมายของรายงานการเงิน

ย่อหน้าที่ ๑๑

รายงานการเงิน คือ รายงานที่นำเสนอฐานะการเงิน

และผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานอย่างมีแบบแผน โดยมี

วัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของหน่วยงาน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจและประเมินผลเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากร หรือกล่าวโดยเฉพาะเจาะจงยิ่งขึ้น วัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินโดยทั่วไปในภาครัฐควรมุ่งที่การให้ข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ และเพื่อแสดงถึงความรับผิดชอบต่อสาธารณะของหน่วยงานเกี่ยวกับทรัพยากรที่รับผิดชอบ

GOAL

๗. ข้อพิจารณาโดยทั่วไป

- การนำเสนอรายงานการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
- การดำเนินงานต่อเนื่อง
- ความสม่ำเสมอในการนำเสนอ
- ความมีสาระสำคัญและการนำเสนอด้วยยอดรวม
- การหักกลบ
- ข้อมูลเปรียบเทียบ



๘. โครงสร้างและเนื้อหา

ย่อหน้าที่ ๕๐

การระบุชื่อรายการการเงิน

- (ก) ชื่อของหน่วยงานที่เสนอรายงานหรือใช้วิธีการอื่นที่เป็นการระบุตัวหน่วยงานได้ และการเปลี่ยนแปลงข้อมูลดังกล่าวจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานงวดก่อน
- (ข) การระบุว่ารายการการเงินนั้นเป็นรายการการเงินเฉพาะหน่วยงาน หรือเป็นรายการการเงินของหน่วยงานทางเศรษฐกิจ
- (ค) วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- (ง) สกุลเงินที่ใช้รายงาน
- (จ) หลักที่ใช้ในการแสดงจำนวนเงินในรายการการเงิน เช่น พันบาท ล้านบาท เป็นต้น

๘. โครงสร้างและเนื้อหา

ย่อหน้าที่ ๕๓

รอบระยะเวลาการรายงาน

หน่วยงานต้องนำเสนอรายงานการเงินอย่างน้อยปีละครั้ง ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง วันสิ้นรอบระยะเวลาการรายงานและเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องนำเสนอรายงานการเงินซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชียาวกว่าหรือสั้นกว่าหนึ่งปี หน่วยงานต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับแต่ละงวด ในรายงานการเงินดังต่อไปนี้

- (ก) เหตุผลที่มีการใช้งวดการรายงานอื่นนอกเหนือจาก ๑ ปี
- (ข) ข้อเท็จจริงที่ทำให้จำนวนเงินที่มีการเปรียบเทียบกันสำหรับรายงานการเงินบางงบการเงิน ไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบได้

๘. โครงสร้างและเนื้อหา (งบแสดงฐานะการเงิน)

ย่อหน้าที่ ๕๖

ความแตกต่างระหว่างรายการหมุนเวียน
กับรายการไม่หมุนเวียน

หน่วยงานต้องแยกแสดงสินทรัพย์และหนี้สินเป็นรายการหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินตามข้อกำหนดของย่อหน้าที่ ๖๒ ถึง ๗๓ เว้นแต่การแสดงรายการตามสภาพคล่องจะมีความน่าเชื่อถือและมีความเกี่ยวข้องมากกว่า หากหน่วยงานปฏิบัติตามข้อยกเว้นนี้สินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมดจะต้องแสดงตามลำดับของสภาพคล่อง

๘. โครงสร้างและเนื้อหา (งบแสดงฐานะการเงิน)

ย่อหน้าที่ ๖๒

สินทรัพย์หมุนเวียน

หน่วยงานต้องจัดประเภทสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน **เมื่อสินทรัพย์นั้นเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้**

- (ก) คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจจะขายหรือใช้ภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
 - (ข) ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นเพื่อค้า
 - (ค) คาดว่าจะได้รับประโยชน์ภายในระยะเวลา ๑๒ เดือน **นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน**
 - (ง) สินทรัพย์ดังกล่าวเป็นเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด และไม่มีข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยน หรือการใช้ชำระหนี้สินภายในระยะเวลาอย่างน้อย ๑๒ เดือน **นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน**
- สินทรัพย์ที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขข้างต้นให้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน**

๘. โครงสร้างและเนื้อหา (งบแสดงฐานะการเงิน)

ย่อหน้าที่ ๖๖

หนี้สินหมุนเวียน

หนี้สินจะจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อหนี้สินนั้นเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

- (ก) คาดว่าจะมีการชำระภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- (ข) ถึงกำหนดชำระภายในเวลา ๑๒ เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- (ค) หน่วยงานไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนการชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลานานไม่น้อยกว่า ๑๒ เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หากคู่สัญญาามีทางเลือกให้จ่ายชำระหนี้โดยการออกตราสารทุน ระยะเวลาการชำระหนี้ไม่มีผลกระทบต่อการจัดประเภทรายการหนี้สินที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขข้างต้นให้จัดประเภทเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน

ตัวอย่างงบแสดงฐานะการเงิน

รูปแบบรายงานการเงิน

๑. งบแสดงฐานะการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

	(หน่วย:บาท)	
สินทรัพย์	หมายเหตุ	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
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	<u>xx</u>	<u>xx</u>

ตัวอย่างงบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

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



ตัวอย่างงบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

หนี้สิน

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

ตัวอย่างงบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะยาว	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

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



ตัวอย่างงบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ทุน

๒๕๖๒

๒๕๖๑

xx

xx

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

xx

xx

xx

xx

องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

xx

xx

xx

xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



ตัวอย่างงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ		xx	xx
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล		xx	xx
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		xx	xx
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		xx	xx
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		xx	xx
รายได้อื่น		xx	xx
รวมรายได้		xx	xx

ตัวอย่างงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน (ต่อ)

ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	xx	xx
ค่าบำเหน็จบำนาญ	xx	xx
ค่าตอบแทน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายสอย	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
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน	xx	xx
ต้นทุนทางการเงิน	xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....



หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ตัวอย่างงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

รูปแบบงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ - ตามที่รายงานไว้เดิม	xx	xx	xx	xxx
รายการปรับปรุงของส่วนราชการต้นงวด		xx		
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		xx		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ - หลังการปรับปรุง	xx	xx	xx	xxx
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	xxx

ตัวอย่างงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	(หน่วย : บาท)	
			องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - ตามที่รายงานไว้เดิม	xx	xx	xx	xxx
รายการปรับปรุงของส่วนราชการต้นงวด		xx		xx
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		xx		xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - หลังการปรับปรุง	xx	xx	xx	xxx
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	xxx

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓

๑. วัตถุประสงค์

๒. ขอบเขต

๓. คำนิยาม

๔. นโยบายการบัญชี

๕. การเปลี่ยนแปลงประมาณการ

๖. ข้อผิดพลาด

๗. กรณีที่ไม่สามารถนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง
และไม่สามารถปรับรายงานการเงินย้อนหลังได้ในทางปฏิบัติ



๔. นโยบายการบัญชี

ย่อหน้าที่ ๘

การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีแนวทางปฏิบัติทางบัญชีเป็นส่วนประกอบสำหรับหน่วยงานในการนำไปปรับใช้ตามความต้องการ แนวทางปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวทั้งหมดได้มีการระบุว่าเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐหรือไม่ แนวทางปฏิบัติทางบัญชีที่เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐถือเป็นข้อบังคับ ส่วนแนวทางปฏิบัติทางบัญชีที่ไม่เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐไม่ถือเป็นข้อบังคับสำหรับรายงานการเงิน

๔. นโยบายการบัญชี

ย่อหน้าที่ ๑๐

การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี

ในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐโดยเฉพาะสำหรับรายการ ฝ่ายบริหารต้องอ้างอิงและพิจารณาการใช้นโยบายการบัญชีจากแหล่งต่าง ๆ ตามลำดับต่อไปนี้

- (ก) ข้อกำหนดและแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับเรื่องที่เกี่ยวข้องกัน
- (ข) คำนิยาม เกณฑ์การรับรู้รายการ และเกณฑ์การวัดมูลค่าสำหรับสินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่ระบุไว้ในหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และวิธีปฏิบัติที่เป็นที่ยอมรับในภาครัฐ ซึ่งไม่ขัดกับหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๔. นโยบายการบัญชี

ย่อหน้าที่ ๑๐

การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี

(ค) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศ

(ง) มาตรฐานการรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชีฯ

ย่อหน้าที่ ๑๑

การใช้ดุลยพินิจตามย่อหน้าที่ ๑๐ ฝ่ายบริหารอาจพิจารณาจากประกาศ
ที่ออกล่าสุดของหน่วยงานอื่นที่ทำหน้าที่กำหนดมาตรฐานการบัญชีตามย่อหน้าที่ ๑๐ (ค)
และ ๑๐ (ง)

๔. นโยบายการบัญชี

ย่อหน้าที่ ๑๓

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

หน่วยงานต้องเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ถ้าการเปลี่ยนแปลงนั้นเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังนี้

- (ก) เกิดจากข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
 - (ข) ทำให้รายงานการเงินให้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือและเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากขึ้น
- ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผลกระทบรายการ เหตุการณ์ และสถานการณ์อื่นที่มีต่อฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของหน่วยงาน

๔. นโยบายการบัญชี

ย่อหน้าที่ ๑๗

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

กรณีต่อไปนี้ไม่ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

- (ก) การนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติกับรายการ เหตุการณ์ หรือสถานการณ์อื่นที่มีเนื้อหาแตกต่างจากรายการและเหตุการณ์ที่เคยเกิดขึ้นมาก่อน
- (ข) การนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติกับรายการ เหตุการณ์ และสถานการณ์อื่นที่ไม่เคยเกิดขึ้นมาก่อน หรือเคยเกิดขึ้นแต่ไม่มีสาระสำคัญ

๔. นโยบายการบัญชี

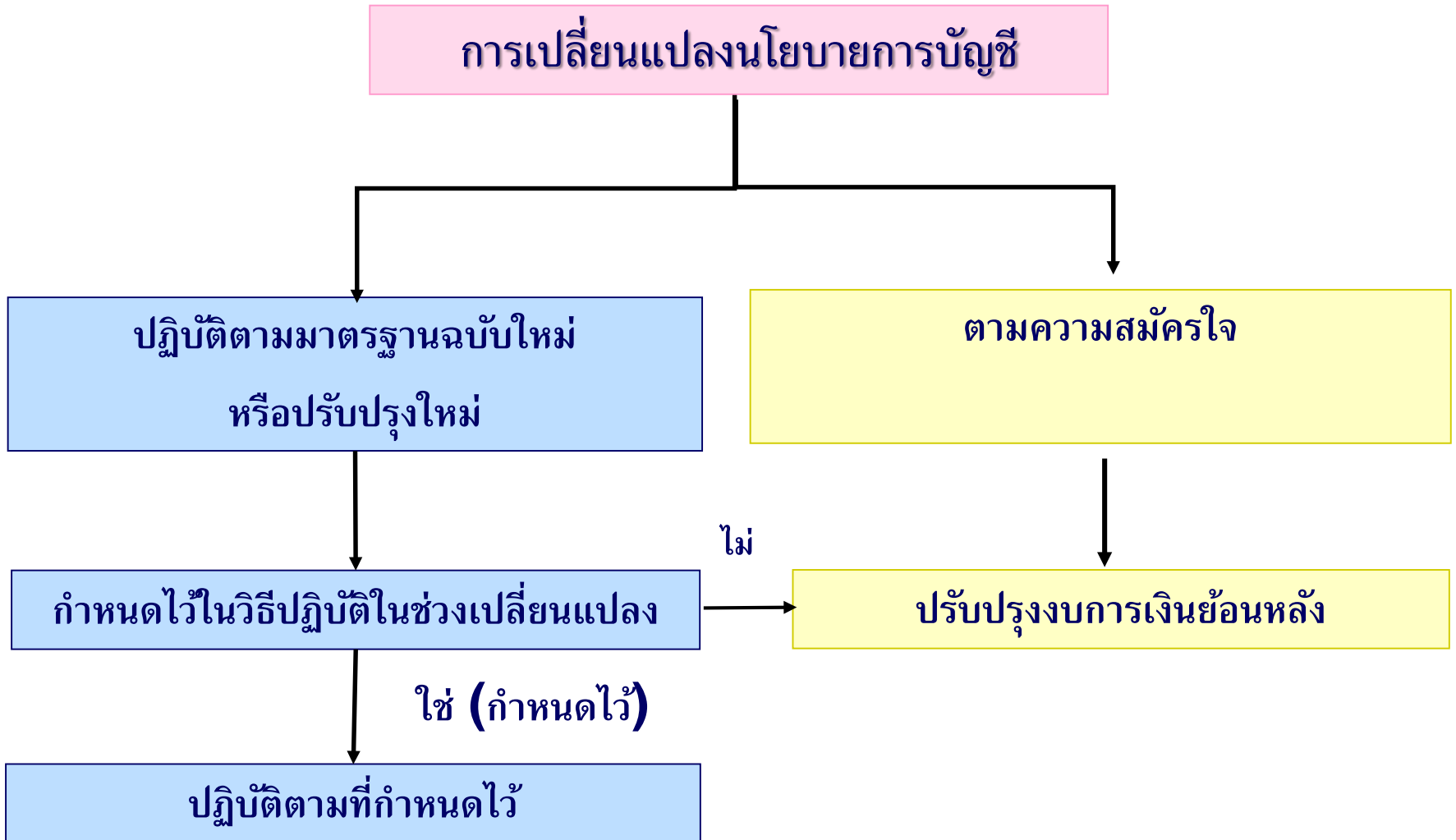
ย่อหน้าที่ ๒๓

การนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง

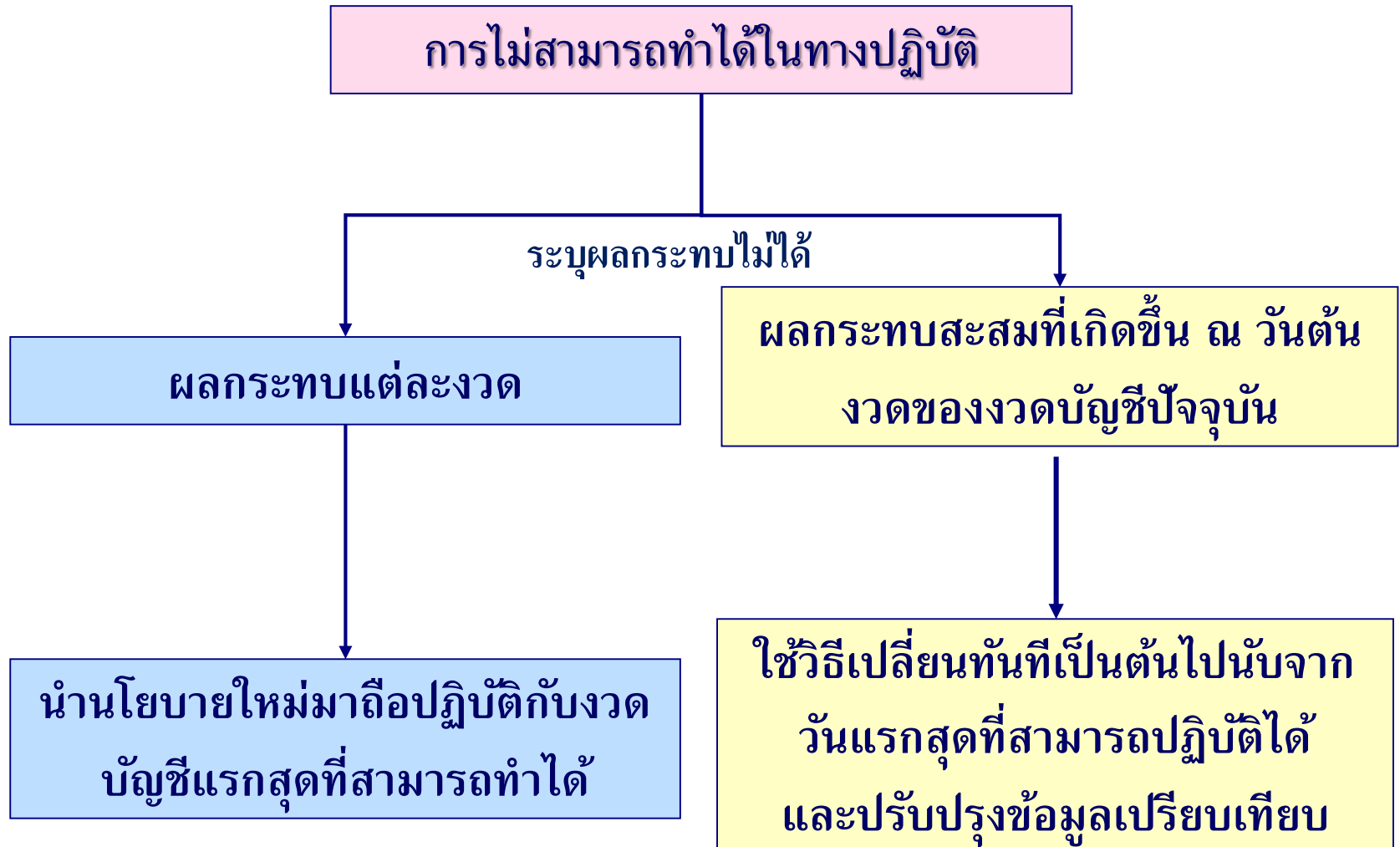
หน่วยงานต้องปรับยอดยกมาต้นงวดขององค์ประกอบในสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุนที่ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับรายงานการเงินงวดแรกสุดและแต่ละงวดที่ได้แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ โดยถือเสมือนว่าได้มีการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติโดยตลอด



๔. นโยบายการบัญชี



๔. นโยบายการบัญชี



ตัวอย่างการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ระหว่างปี ๒๕x๑ ถึงปี ๒๕x๒ หน่วยงาน ก มีของเพื่อแจกจ่ายให้ประชาชนทั่วไป ซึ่งตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง สิ้นค้าคงเหลือ ถือว่าของดังกล่าวเป็นสินค้าคงเหลือ และหน่วยงาน ก ได้ใช้นโยบายการบัญชีสำหรับการตีราคาสินค้าคงเหลือเป็นวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (WA) แต่ทว่าในปี ๒๕x๓ นั้น ผู้บริหารของหน่วยงาน ก เปลี่ยนนโยบายการบัญชีสำหรับการตีราคาสินค้าคงเหลือเป็นวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) เนื่องจากเห็นว่าวิธีดังกล่าวจะสามารถแสดงมูลค่าคงเหลือของสินค้าคงเหลือได้ดีกว่าวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตัวอย่างการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน) - วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	ปี ๒๕๕๑	ปี ๒๕๕๒
สินทรัพย์อื่น	๒๑๐,๐๐๐	๓๐๐,๐๐๐
สินค้ำคงเหลือ	๑๐,๐๐๐	๒๐,๐๐๐
รวมสินทรัพย์	๒๒๐,๐๐๐	๓๒๐,๐๐๐
รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	๑๐๐,๐๐๐	๒๒๐,๐๐๐

งบแสดงผลการดำเนินงาน (บางส่วน) - วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	ปี ๒๕๕๑	ปี ๒๕๕๒
รวมรายได้	๓๐๐,๐๐๐	๓๐๐,๐๐๐
ต้นทุนขาย	๘๐,๐๐๐	๑๐๐,๐๐๐
ค่าใช้จ่ายอื่น	๑๐๐,๐๐๐	๑๐๐,๐๐๐
รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๑๒๐,๐๐๐	๑๐๐,๐๐๐

ตัวอย่างการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

สินค้าคงเหลือ	วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	วิธีเข้าก่อนออกก่อน	ผลต่าง
ปี ๒๕X๑	๑๐,๐๐๐	๑๒,๐๐๐	๒,๐๐๐
ปี ๒๕X๒	๒๐,๐๐๐	๒๕,๐๐๐	๕,๐๐๐

ต้นทุนขาย	วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	วิธีเข้าก่อนออกก่อน	ผลต่าง
ปี ๒๕X๑	๘๐,๐๐๐	๗๘,๐๐๐	๒,๐๐๐
ปี ๒๕X๒	๑๐๐,๐๐๐	๙๗,๐๐๐	๓,๐๐๐

ตัวอย่างการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

การบันทึกบัญชี

Dr. สินค้าคงเหลือ ๕,๐๐๐.-

Cr. ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด ๕,๐๐๐.- (ต้นทุนขาย)



ตัวอย่างการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน) - วิธีเข้าก่อนออกก่อน	ปี ๒๕๖๑	ปี ๒๕๖๒
สินทรัพย์อื่น	๒๑๐,๐๐๐	๓๐๐,๐๐๐
สินค้าคงเหลือ	๑๒,๐๐๐	๒๕,๐๐๐
รวมสินทรัพย์	๒๒๐,๐๐๐	๓๒๐,๐๐๐
รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	๑๒๐,๐๐๐	๒๒๐,๐๐๐

งบแสดงผลการดำเนินงาน (บางส่วน) - วิธีเข้าก่อนออกก่อน	ปี ๒๕๖๑	ปี ๒๕๖๒
รวมรายได้	๓๐๐,๐๐๐	๓๐๐,๐๐๐
ต้นทุนขาย	๗๘,๐๐๐	๙๗,๐๐๐
ค่าใช้จ่ายอื่น	๑๐๐,๐๐๐	๑๐๐,๐๐๐
รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๑๒๒,๐๐๐	๑๐๓,๐๐๐

ตัวอย่างการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

หน่วยงาน ก

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

(หน่วย : บาท)

	๒๕๕๑ (ปรับปรุง)	๒๕๕๒ (ปรับปรุง)	๒๕๕๓
สินทรัพย์อื่น	๒๑๐,๐๐๐	๓๐๐,๐๐๐	๓๕๐,๐๐๐
สินค้าคงเหลือ	๑๒,๐๐๐	๒๕,๐๐๐	๓๙,๐๐๐
รวมสินทรัพย์	๒๒๒,๐๐๐	๓๒๕,๐๐๐	๓๘๙,๐๐๐
รวมหนี้สิน	๔๐,๐๐๐	๔๐,๐๐๐	๑๕,๐๐๐
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๑๘๒,๐๐๐	๒๘๕,๐๐๐	๓๗๔,๐๐๐
ทุนของหน่วยงาน	๖๐,๐๐๐	๖๐,๐๐๐	๖๐,๐๐๐
รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	๑๒๒,๐๐๐	๒๒๕,๐๐๐	๓๑๔,๐๐๐
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๑๘๒,๐๐๐	๒๘๕,๐๐๐	๓๗๔,๐๐๐

ตัวอย่างการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

หน่วยงาน ก

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน (บางส่วน)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

	(หน่วย : บาท)	
	๒๕๕๒ (ปรับปรุง)	๒๕๕๓
รวมรายได้	๓๐๐,๐๐๐	๓๐๐,๐๐๐
ต้นทุนขาย	๙๗,๐๐๐	๑๑๑,๐๐๐
ค่าใช้จ่ายอื่น	๑๐๐,๐๐๐	๑๐๐,๐๐๐
รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	<u>๑๐๓,๐๐๐</u>	<u>๘๙,๐๐๐</u>

ตัวอย่างการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

หมายเหตุ xx การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕x๓ มีการเปลี่ยนนโยบายการบัญชีสำหรับวิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือเป็นวิธีเข้าก่อนออกแทนวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก เนื่องจากเห็นว่าวิธีเข้าก่อนออกก่อนจะสามารถแสดงมูลค่าคงเหลือของสินค้าคงเหลือได้ดีกว่าวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก จึงได้ใช้วิธีปรับย้อนหลัง ซึ่งส่งผลให้สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้นจำนวน ๕,๐๐๐ บาท และรายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมลดลง ๕,๐๐๐ บาท

๕. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

ย่อหน้าที่ ๓๓

เนื่องจากความไม่แน่นอนที่เกิดขึ้น

ในการดำเนินงาน ดังนั้น หน่วยงานอาจไม่สามารถวัดมูลค่ารายการหลายรายการในรายงานการเงินได้อย่างแม่นยำ การประมาณการดังกล่าวต้องกระทำ

โดยอาศัยดุลยพินิจซึ่งอยู่บนพื้นฐานของข้อมูลล่าสุดที่น่าเชื่อถือที่มีอยู่ ตัวอย่างของรายการบัญชีที่ทำให้หน่วยงานต้องใช้ในการประมาณการ ได้แก่ **หนี้สงสัยจะสูญ** **สินค้าล้าสมัย** **อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์** **สัดส่วนของงานที่ทำเสร็จ** เป็นต้น



๕. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

ย่อหน้าที่ ๓๖



การเปลี่ยนแปลงวิธีการวัดมูลค่าถือเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และไม่ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี ในกรณีที่เป็นการยากที่จะแยกความแตกต่างว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีหรือการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี ให้ถือว่าการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

ตัวอย่างการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

เมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ หน่วยงาน ข ได้สร้างเสารงของหน่วยงาน (บัญชีสิ่งปลูกสร้าง) เป็นจำนวนเงิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท และประมาณอายุการใช้ประโยชน์เป็นระยะเวลา ๕ ปี (ไม่มีมูลค่าคงเหลือ) โดยคิดค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรง ทว่าเมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ หน่วยงานได้มีการทบทวนอายุการใช้ประโยชน์เห็นว่าเสารงของหน่วยงานสามารถใช้งานต่อได้อีก ๑๐ ปี

มูลค่าคงเหลือของเสารง ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

สิ่งปลูกสร้าง (เสารง)	๑,๐๐๐,๐๐๐	บาท
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(๔๐๐,๐๐๐)	บาท
ราคาตามบัญชี	๖๐๐,๐๐๐	บาท

ตัวอย่างการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี (ต่อ)

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุการใช้ประโยชน์ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ นี้ถือว่าการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี ซึ่งจะสามารถใช้วิธีเปลี่ยนทันทีโดยจะเป็นการเปลี่ยนวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาจากเดิมคิดค่าเสื่อม ๕ ปี ปีละ ๒๐๐,๐๐๐ บาท เป็นคิดค่าเสื่อมราคา ๑๐ ปี ปีละ ๖๐,๐๐๐ บาท แทน โดยคำนวณจากราคาตามบัญชีหารด้วยจำนวนปี (๖๐๐,๐๐๐/๑๐) จึงไม่จำเป็นต้องปรับปรุงรายงานการเงินย้อนหลัง แต่ต้องเปิดเผยหมายเหตุประกอบรายงานการเงิน

ตัวอย่างการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี (ต่อ)

หมายเหตุ xx การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

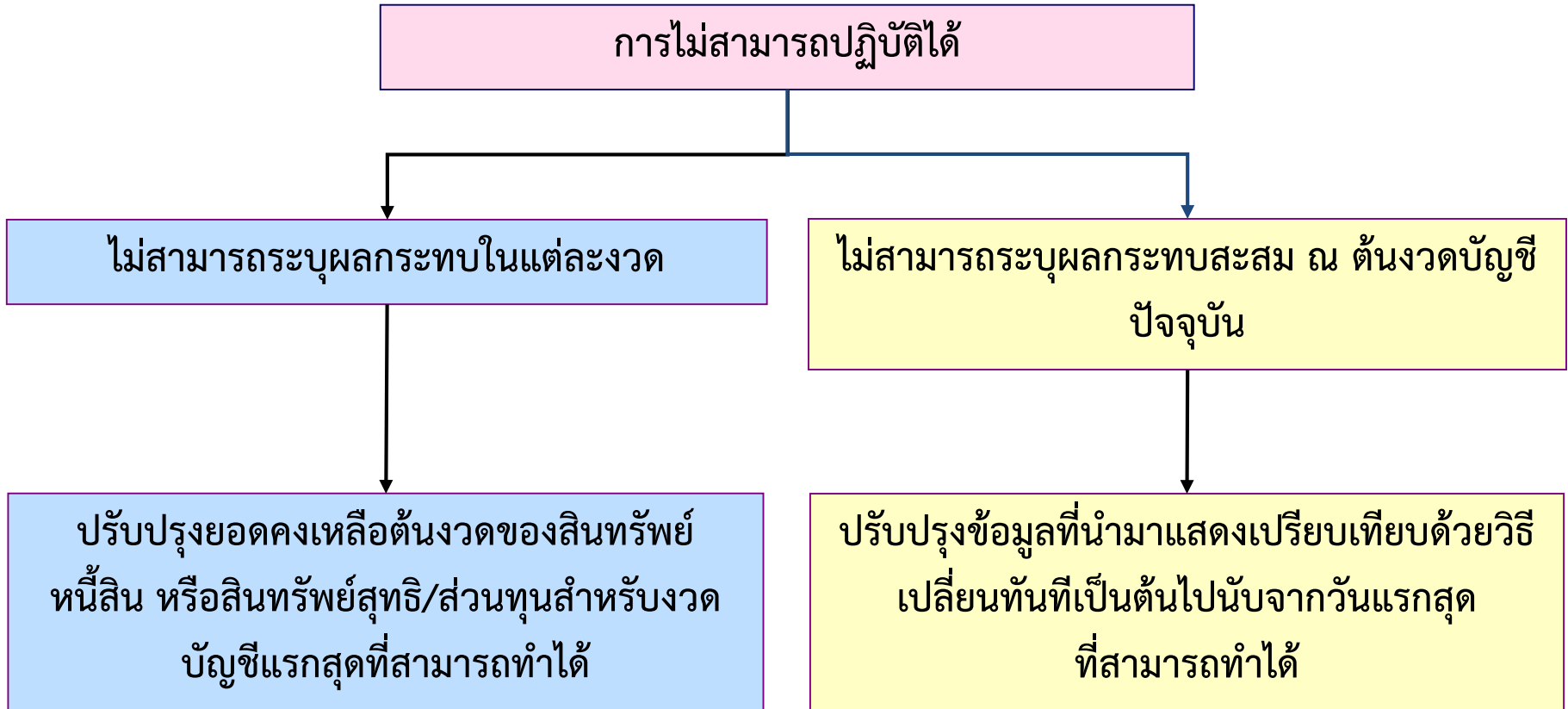
วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕x๓ มีการเปลี่ยนแปลงอายุการใช้ประโยชน์ของเสาธงของหน่วยงาน (บัญชีสิ่งปลูกสร้าง) ซึ่งมีราคาทุนที่ก่อสร้างมาเมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕x๑ เป็นจำนวน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท และคิดค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรงในระยะเวลา ๕ ปี เป็นจำนวนเงิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท แต่เมื่อทบทวนอายุการใช้ประโยชน์แล้วจะสามารถใช้ได้อีก ๑๐ ปี จึงส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาของเสาธงของหน่วยงานในปี ๒๕x๓ เป็นจำนวนเงิน ๖๐,๐๐๐ บาท ทั้งนี้ นับตั้งแต่ปี ๒๕x๓ เป็นต้นไป

๖. ข้อผิดพลาด

ย่อหน้าที่ ๔๓

- หน่วยงานต้องแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญของงวดก่อนโดยปรับ
ย้อนหลังในรายงานการเงินฉบับแรกที่ได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่หลังจาก
ที่พบข้อผิดพลาดโดย
- (ก) ปรับรายงานการเงินงวดก่อนที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบเสมือนว่า
ข้อผิดพลาดได้ถูกแก้ไขในงวดบัญชีที่ข้อผิดพลาดได้เกิดขึ้น หรือ
 - (ข) หากข้อผิดพลาดเป็นข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีก่อนงวดบัญชี
แรกสุดที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ หน่วยงานต้องปรับปรุงยอดคงเหลือ
ยกมาต้นงวดของสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนในรายงาน
การเงินงวดแรกสุดที่นำมาแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ

๖. ข้อผิดพลาด



ตัวอย่างการแก้ไขข้อผิดพลาด

เมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ หน่วยงาน ค พบว่า เมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ หน่วยงาน ได้บันทึกบัญชีค่าต่อเติมห้องประชุมในอาคารสำนักงานของหน่วยงาน เป็นบัญชีค่าจ้างเหมาบริการ (ค่าใช้จ่าย) เป็นจำนวนเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ หน่วยงานต้องบันทึกค่าต่อเติมห้องประชุมดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอาคารสำนักงาน (สินทรัพย์) และคิดค่าเสื่อมราคา (สมมติว่าประเมินอายุการใช้ประโยชน์ได้เป็นระยะเวลา ๕ ปี และไม่มีมูลค่าคงเหลือ)



ตัวอย่างการแก้ไขข้อผิดพลาด (ต่อ)

ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ จึงถือว่า หน่วยงาน ค บันทึกบัญชีผิดพลาด จึงต้องมีการปรับปรุงรายการและปรับรายงานการเงินย้อนหลัง โดยต้องปรับปรุงรายการ ดังนี้

Dr. อาคารสำนักงาน (ส่วนต่อเติม) ๒,๐๐๐,๐๐๐.-

Cr. ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด ๒,๐๐๐,๐๐๐.-

และในปัจจุบันเป็นปี ๒๕x๓ จึงต้องมีการคิดค่าเสื่อมราคาของอาคารสำนักงาน ในส่วนที่ต่อเติมตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ โดยต้องปรับปรุง ดังนี้

Dr. ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด ๘๐๐,๐๐๐.- $((๒,๐๐๐,๐๐๐/๕) \times ๒)$

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม ๘๐๐,๐๐๐.-

และต้องมีการแก้ไขปรับปรุงรายงานการเงินเช่นเดียวกันกับการเปลี่ยนแปลงนโยบาย การบัญชีเสมือนว่าเคยบันทึกรายการดังกล่าวตั้งแต่ต้นงวด รวมทั้งเปิดเผยในหมายเหตุประกอบ รายงานการเงิน

ตัวอย่างการแก้ไขข้อผิดพลาด (ต่อ)

หน่วยงาน ค

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

	(หน่วย : บาท)		
	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๓
	(ปรับปรุง)	(ปรับปรุง)	
อาคารสำนักงาน (ส่วนที่ต่อเติม)	๒,๐๐๐,๐๐๐	๑,๖๐๐,๐๐๐	๑,๒๐๐,๐๐๐
สินทรัพย์อื่น	๕,๐๐๐,๐๐๐	๕,๐๐๐,๐๐๐	๕,๐๐๐,๐๐๐
รวมสินทรัพย์	<u>๗,๐๐๐,๐๐๐</u>	<u>๖,๖๐๐,๐๐๐</u>	<u>๖,๒๐๐,๐๐๐</u>

ตัวอย่างการแก้ไขข้อผิดพลาด (ต่อ)

หมายเหตุ xx การแก้ไขข้อผิดพลาด

เมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ หน่วยงานได้บันทึกบัญชีค่าต่อเติมห้องประชุมของ
หน่วยงานเป็นค่าใช้จ่ายในบัญชีค่าจ้างเหมาบริการ และได้พบข้อผิดพลาดดังกล่าวในวันที่
๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ จึงได้มีการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าว โดยเพิ่มบัญชีอาคารสำนักงาน
เป็นจำนวนเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม ๘๐๐,๐๐๐ บาท



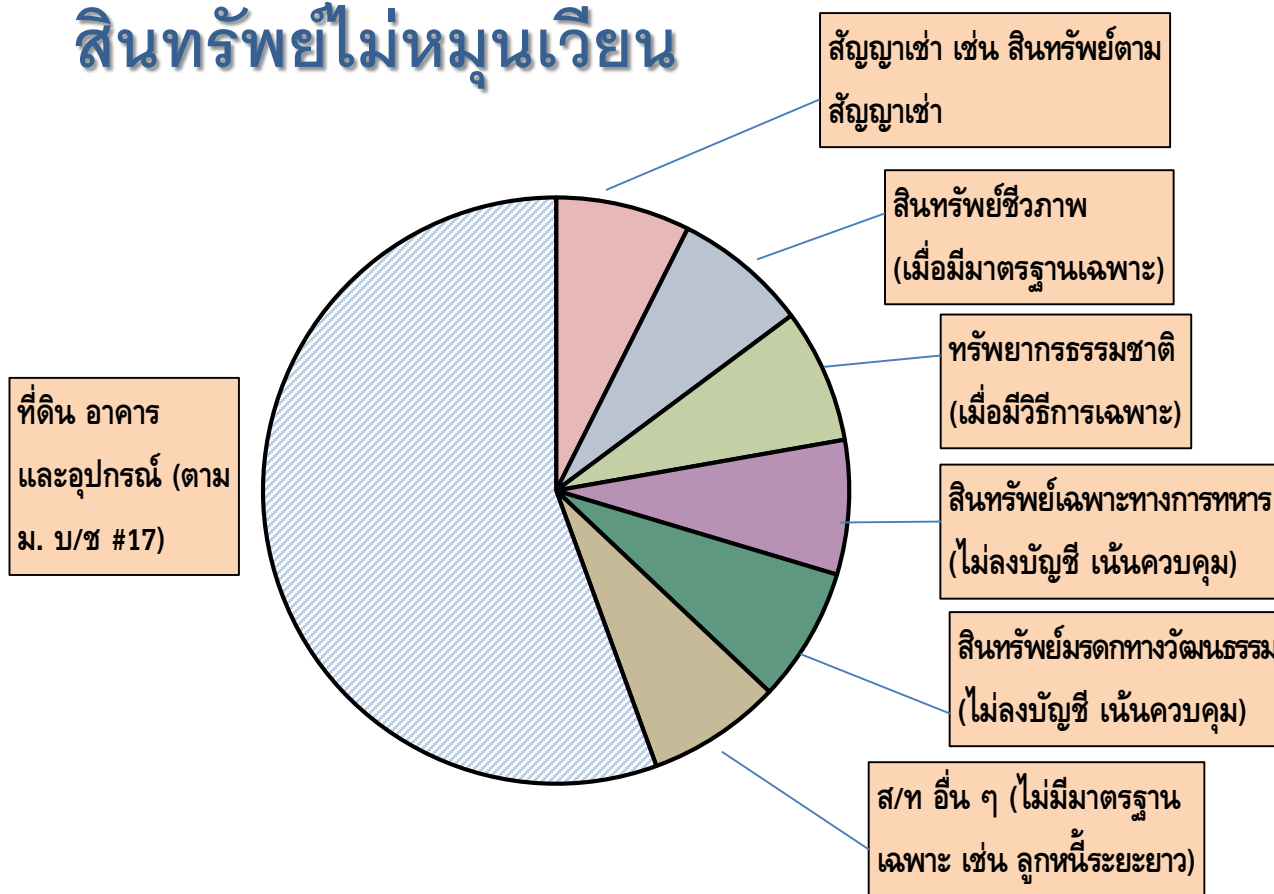
มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗

๑. วัตถุประสงค์
๒. ขอบเขต
๓. คำนิยาม
๔. การรับรู้รายการ
๕. การวัดมูลค่า
๖. ค่าเสื่อมราคา
๗. การตัดรายการ
๘. การเปิดเผยข้อมูล
๙. การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง



๒. ขอบเขต

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน



๓. คำนิยาม

สินทรัพย์

ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นแก่หน่วยงาน



๓. คำนิยาม

สินทรัพย์มรดกทางวัฒนธรรม

สินทรัพย์ที่เป็นมรดกทางวัฒนธรรมเนื่องจากมีความสำคัญทางด้านวัฒนธรรม สิ่งแวดล้อม หรือประวัติศาสตร์ เช่น โบราณสถาน โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ เอกสารโบราณ จดหมายเหตุ เอกสารประวัติศาสตร์ หนังสือและภาพยนตร์เก่า ที่ทรงคุณค่า พระราชวัง แหล่งโบราณคดี พื้นที่อนุรักษ์และพื้นที่สงวนรักษาไว้ตามธรรมชาติ และผลงานทางศิลปะ

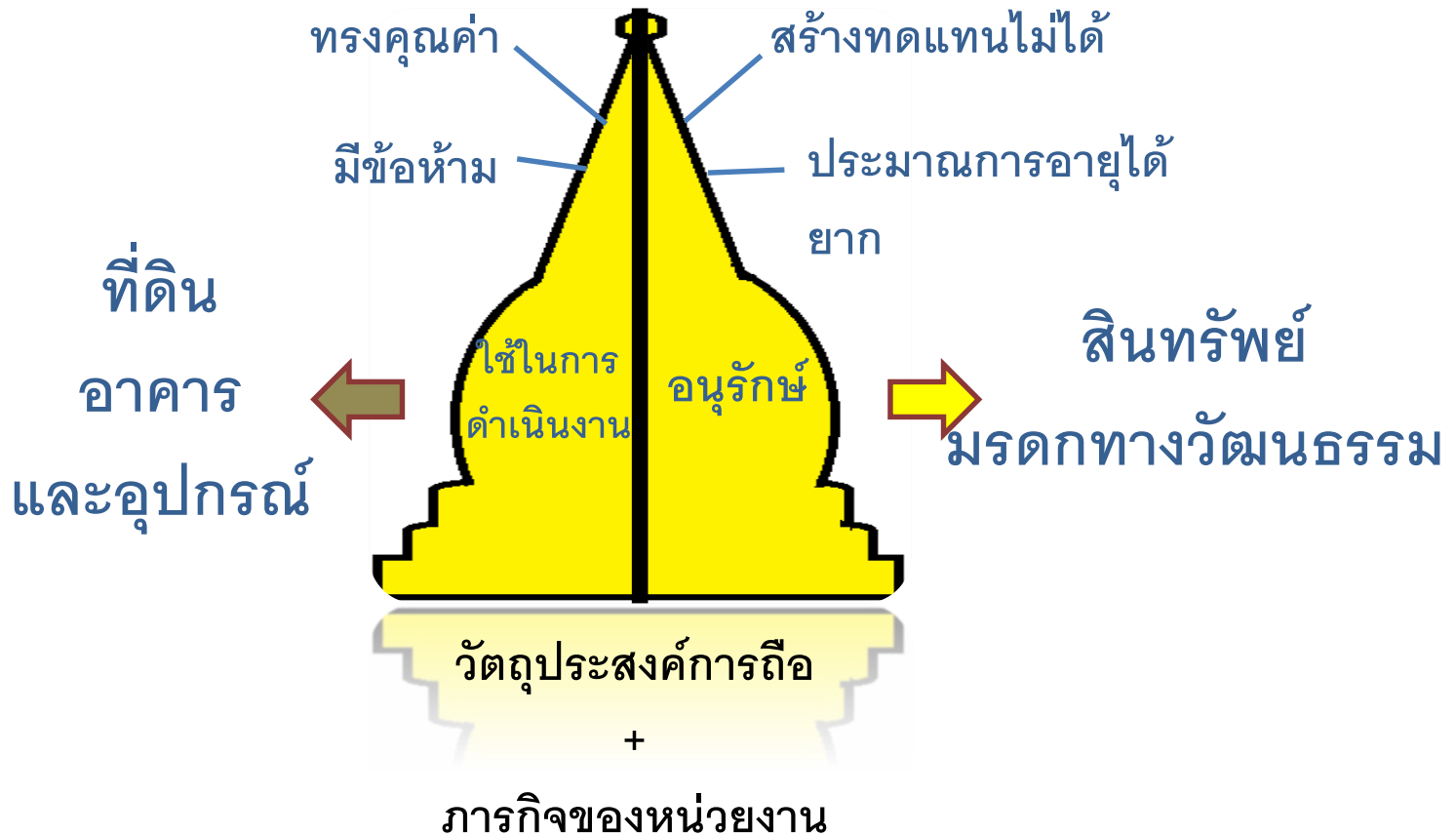
๓. คำนิยาม

สินทรัพย์มรดกทางวัฒนธรรมมักจะมีลักษณะบางอย่าง ดังต่อไปนี้

๑. คุณค่าทางด้านวัฒนธรรม สิ่งแวดล้อม การศึกษา และประวัติทางศาสตร์ ไม่สามารถสะท้อนออกมาให้เห็นได้ทั้งหมดในมูลค่าทางการเงินที่คิดจากราคาตลาดเพียงอย่างเดียว
๒. ข้อผูกพันทางกฎหมายอาจทำให้มีข้อห้ามหรือข้อจำกัดอย่างเข้มงวดในเรื่องการจำหน่ายสินทรัพย์
๓. สินทรัพย์เหล่านี้มักจะไม่สามารถสร้างขึ้นใหม่เพื่อทดแทนได้ และมักมีมูลค่าสูงขึ้นตามกาลเวลา แม้ว่าสภาพทางกายภาพจะเสื่อมไป และ
๔. การประมาณอายุการใช้งานอาจทำได้ยาก ซึ่งในบางกรณีอาจมีอายุได้ถึงหลายร้อยปี

๓. คำนิยาม

สินทรัพย์มรดกทางวัฒนธรรม



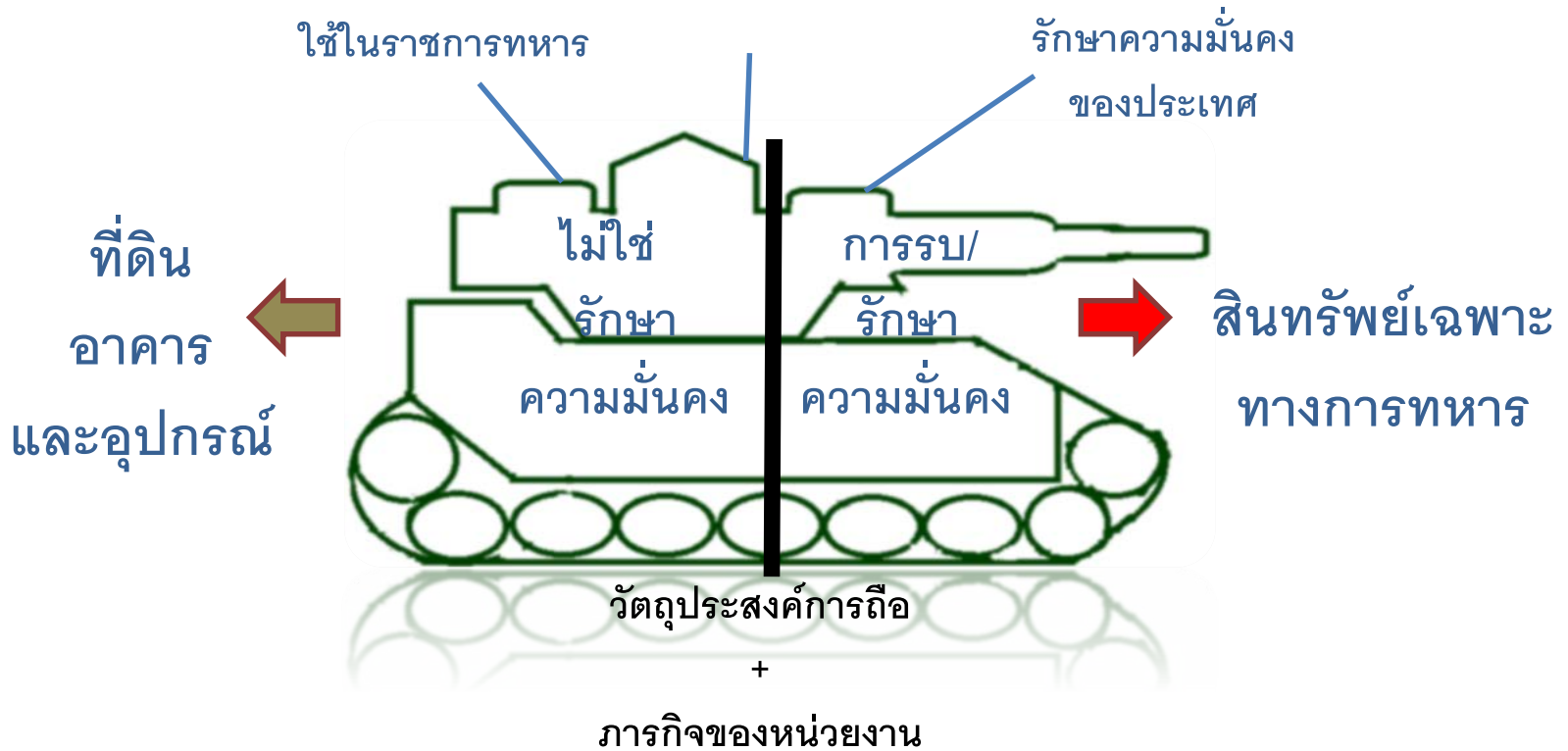
๓. คำนิยาม

สินทรัพย์เฉพาะทางการทหาร

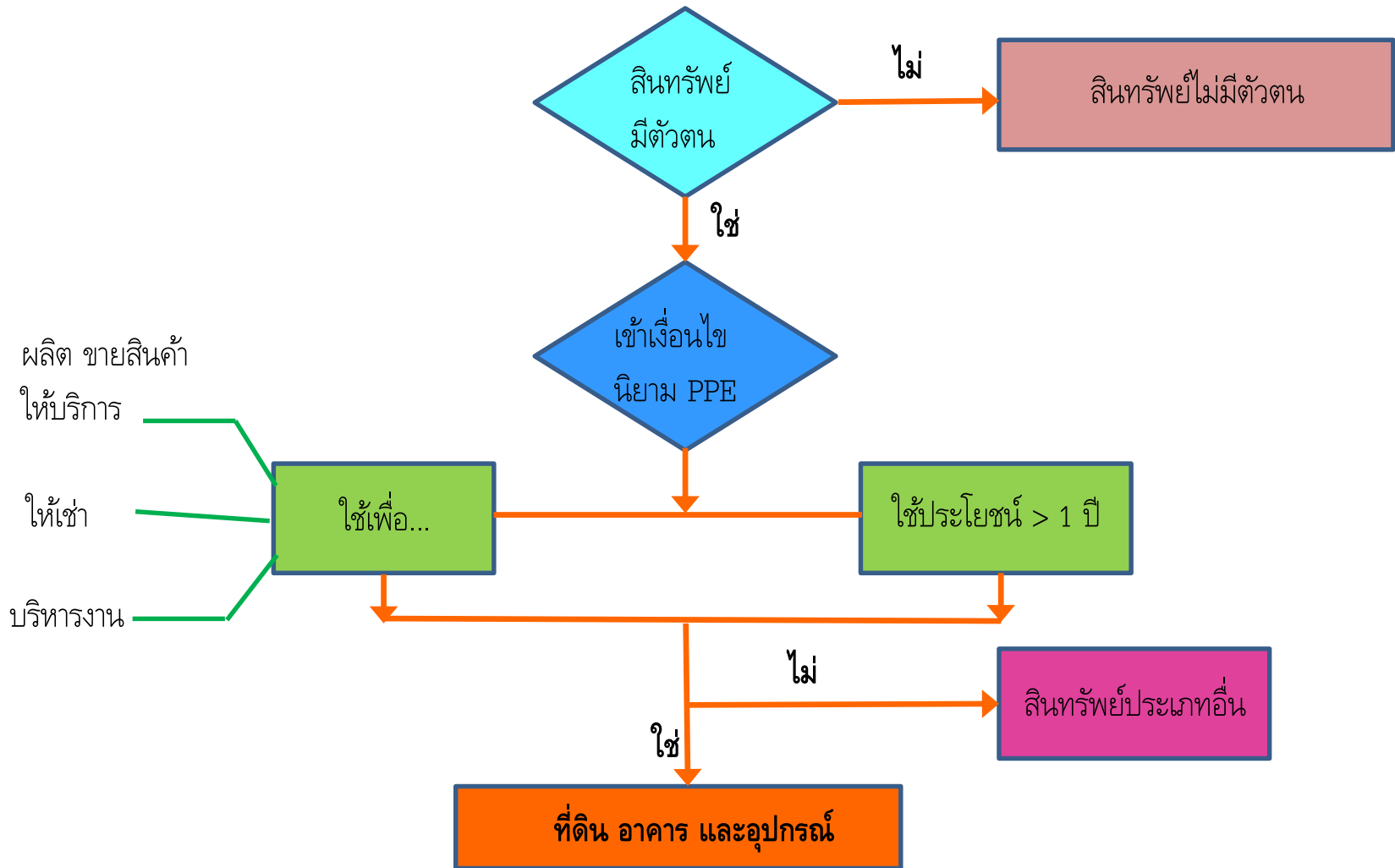
หมายถึง ยุทธภัณฑ์ วัสดุ อุปกรณ์ อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง ที่ใช้ในทางราชการทหารอันจำเป็นเพื่อปฏิบัติการรบ รวมทั้งเครื่องมือ ยานยนต์ ชิ้นส่วน อะไหล่ สารอาวุธปืน โพรแกรมคอมพิวเตอร์ต่าง ๆ เพื่อใช้ในการรบ หรือมุ่งเน้นทางด้านการรักษาความมั่นคงของประเทศ

๓. คำนิยาม

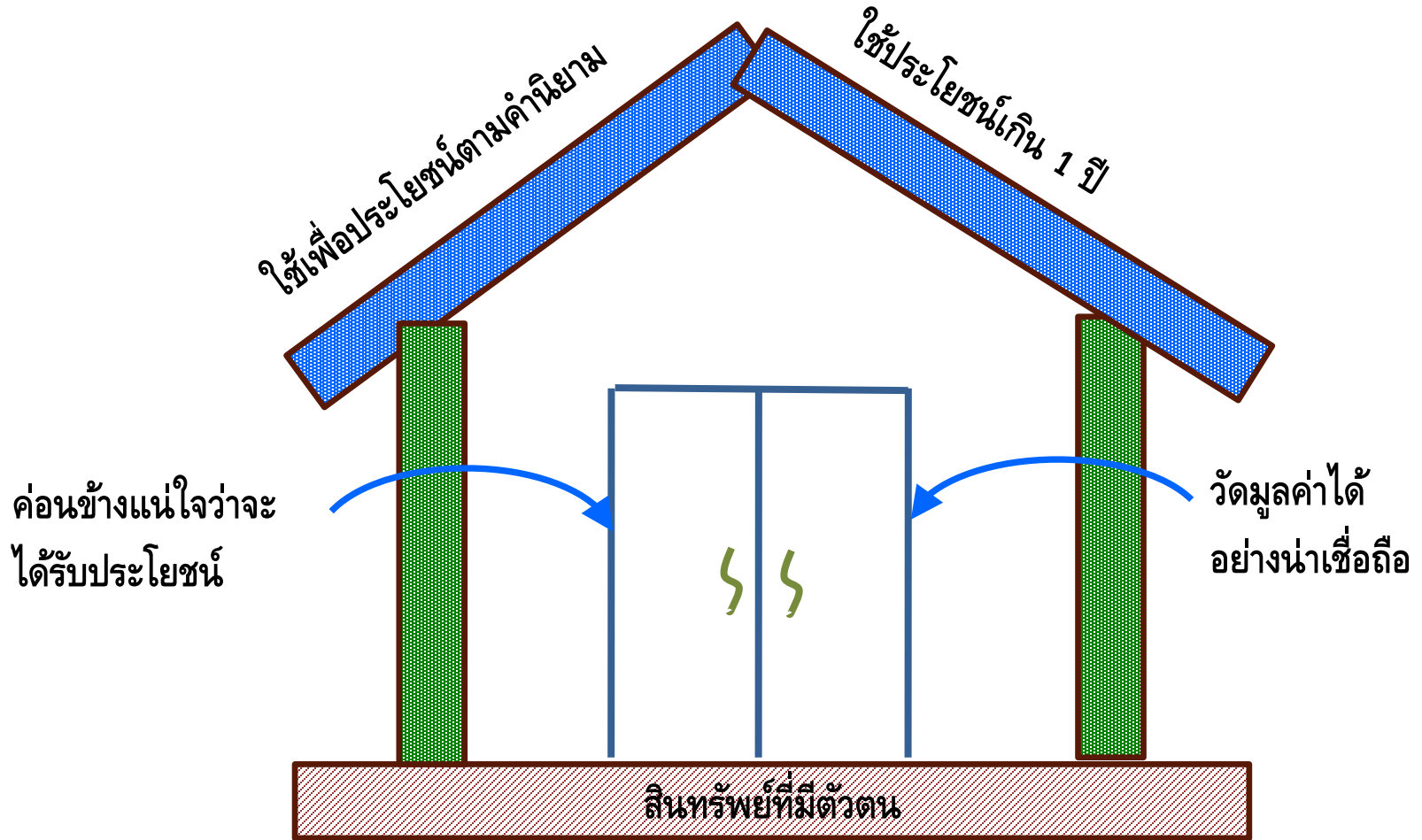
สินทรัพย์เฉพาะทางการทหาร



๓. คำนิยาม



๔. การรับรู้รายการ



๕. การวัดมูลค่า

การวัดมูลค่า
เมื่อเริ่มรับรู้รายการ



- ราคาทุน
- มูลค่ายุติธรรม

การวัดมูลค่าภายหลัง
การรับรู้รายการ



- ราคาทุน หรือ
- ราคาที่ตีใหม่

๕. การวัดมูลค่า

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลัง

ใช้งาน
สินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคา

การซ่อมแซม

การปรับปรุง

การตีราคาใหม่

๖. ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาเป็นการปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคา (Depreciable Amount) ของสินทรัพย์ออกเป็นค่าใช้จ่ายอย่างมีระบบตลอดอายุการใช้งานที่ได้ประมาณไว้

ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการคิดค่าเสื่อมราคา

อายุการให้ประโยชน์

จำนวนที่คิดค่าเสื่อม

วิธีคิดค่าเสื่อมราคา

อายุการใช้งานที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จาก
สินทรัพย์

วิธีเส้นตรง วิธียอดลดลง วิธีจำนวนผลผลิต

ราคาทุนหรือราคาอื่นที่ใช้แทนราคาทุน - มูลค่าคงเหลือ

