

แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



เทศบาลตำบลโยนก



แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
และนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ





ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๖

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร นายกเมืองพัทยา นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด นายกเทศมนตรี
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ
ที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย
การบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา ๗๐ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงิน
ประจำปีงบประมาณหรือรอบปีบัญชีอื่นใดตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย
งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ
และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหนึ่ง
ในหน่วยงานของรัฐสามารถจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างให้สอดคล้องกับมาตรฐาน
การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ จึงได้กำหนดแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐาน
การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายละเอียดปรากฏตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย อย่างไรก็ตาม การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่ต้องแสดงข้อมูล
ของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามมาตรฐาน
การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลด
แนวทางดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายประภาศ คงเอียด)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง ปฏิบัติราชการแทน
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑



แนวทางการจัดทำรายการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
และนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เอกสารนี้ ขอสงวนสิทธิ์ไว้ตามกฎหมาย ห้ามมิให้นำไปเพื่อตีพิมพ์เป็นหนังสือ นิตยสาร
เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ใด ๆ ทั้งทางตรงและทางอ้อม โดยไม่ได้รับอนุญาตจากกรมบัญชีกลาง



สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๒
ขอบเขต	๒
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	๒
บทที่ ๒ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ	
หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ	๓
มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	๓
นโยบายการบัญชีภาครัฐ	๕
บทที่ ๓ แนวทางการเตรียมข้อมูลสินทรัพย์ถาวร	
การบัญชีสินทรัพย์ถาวร	๖
หลักการทางบัญชีสินทรัพย์	๗
การจัดประเภทสินทรัพย์	๘
ตารางการจัดประเภทสินทรัพย์	๙
วิธีการตีราคาสินทรัพย์	๑๔
ตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	๑๗
ขั้นตอนการตีราคาสินทรัพย์	๑๙
การรายงานสินทรัพย์	๒๐
แบบรายงานสินทรัพย์	๒๑
การบันทึกบัญชี	๓๔
บทที่ ๔ แนวทางการเตรียมข้อมูลวัสดุคงเหลือ	
การบัญชีวัสดุคงเหลือ	๓๗
หลักการทางบัญชีวัสดุคงเหลือ	๓๗
การคำนวณราคาวัสดุคงเหลือ	๓๗
การรายงานวัสดุคงเหลือ	๓๙
แบบรายงานวัสดุคงเหลือ	๓๙
การบันทึกบัญชี	๔๒



สารบัญ

หน้า

บทที่ ๕ แนวทางการเตรียมข้อมูลสินค้าคงเหลือ

การบัญชีสินค้าคงเหลือ	๔๓
หลักการทางบัญชีสินค้าคงเหลือ	๔๓
การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือ	๔๔
การรายงานสินค้าคงเหลือ	๔๖
แบบรายงานสินค้าคงเหลือ	๔๖
การบันทึกบัญชี	๔๙

บทที่ ๖ แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ

รายงานการเงิน	๕๑
มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวกับการจัดทำรายงานการเงิน	๕๑
แนวทางการจัดทำรายงานการเงิน	๕๒
หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี	๕๓
ข้อมูลหลักที่แสดงในแต่ละองค์ประกอบของรายงานการเงิน	๕๔

ภาคผนวก

ภาคผนวก ๑ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๖๗ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑
เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย
การบัญชีภาครัฐ

ภาคผนวก ๒ ตัวอย่างรายงานสินทรัพย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ภาคผนวก ๓ ตัวอย่างรายงานสินทรัพย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ภาคผนวก ๔ ตัวอย่างรายงานวัสดุคงเหลือ

ภาคผนวก ๕ ตัวอย่างรายงานสินค้าคงเหลือ

ภาคผนวก ๖ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓
เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ



บทที่ ๑ บทนำ

ความเป็นมา

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา ๗๐ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณหรือรอบปีบัญชีอื่นใดตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่องหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหนึ่งในหน่วยงานของรัฐที่ต้องจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยกระทรวงการคลังได้ออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ มีส่วนที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสินทรัพย์ที่เป็นสินทรัพย์ถาวรทั้งที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน วัสดุคงเหลือ และสินค้าคงเหลือ ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องสำรวจและรวบรวมข้อมูลสินทรัพย์ตามรายการดังกล่าวเพื่อให้ประกอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ดังนั้น กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจมีการวางแผนสำรวจเพื่อรวบรวมข้อมูลสินทรัพย์ถาวร วัสดุคงเหลือ และสินค้าคงเหลือให้มีความครบถ้วนตามขั้นตอนดังนี้

๑. การวางแผน

การวางแผนเพื่อรวบรวมสินทรัพย์ถาวร วัสดุคงเหลือ และสินค้าคงเหลือ ที่มีอยู่กระจายมาให้ครบถ้วน เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ข้อมูลที่ครอบคลุมสินทรัพย์ถาวร วัสดุคงเหลือ และสินค้าคงเหลือทุกประเภท โดยอาจกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน และหน่วยงานภายใต้สังกัดที่ควบคุมดูแลสินทรัพย์นั้นให้ชัดเจน

๒. การดำเนินการขณะรวบรวมข้อมูล

การกำหนดสัญลักษณ์ของสินทรัพย์ถาวร วัสดุ และสินค้าที่ผ่านการสำรวจแล้ว เพื่อลดปัญหาและความคลาดเคลื่อนของการตรวจนับซ้ำในการสำรวจเพื่อรวบรวมข้อมูล และมีการตรวจสอบสภาพของสินทรัพย์ถาวร วัสดุ และสินค้า ว่ามีสภาพสมบูรณ์ ไม่ชำรุด ไม่เสียหาย ไม่หมดอายุหรือเสื่อมสภาพ แต่หากผลการตรวจสอบสภาพสินทรัพย์ถาวร วัสดุ และสินค้าไม่เป็นไปตามข้างต้นให้คัดแยกออกมาเพื่อดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ต่อไป สำหรับสินค้าคงเหลือที่อยู่ในกระบวนการผลิต ได้แก่ วัตถุดิบ งานระหว่างทำ และสินค้าสำเร็จรูป องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องมีการตรวจนับให้ครบทุกกระบวนการผลิต



แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. การกระทบยอดผลต่าง

หากพบผลต่างของการสำรวจเพื่อรวบรวมข้อมูลสินทรัพย์ถาวร วัสดุ สินค้า เช่น สินทรัพย์ถาวร วัสดุ หรือสินค้ามีตัวตนอยู่จริงแต่ไม่มีข้อมูลในทะเบียนคุม หรือมีข้อมูลในทะเบียนคุม แต่สินทรัพย์ถาวร วัสดุ หรือสินค้าไม่มีตัวตนอยู่จริง ซึ่งอาจเกิดจากการสำรวจคลาดเคลื่อน การบันทึกทะเบียนคุมไม่ถูกต้อง หรือสินทรัพย์ถาวร วัสดุ สินค้าสูญหาย เมื่อหาสาเหตุได้แล้ว กรณีสินทรัพย์ถาวร วัสดุ หรือสินค้าเกิดการสูญหาย ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพิจารณาดำเนินการตามกฎหมาย หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒. เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีแนวทางสำรวจและรวบรวมข้อมูลรายการสินทรัพย์ถาวร วัสดุคงเหลือ และสินค้าคงเหลือที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอยู่ให้มีความครบถ้วน

๓. เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีข้อมูลรายการสินทรัพย์ถาวร วัสดุคงเหลือ และสินค้าคงเหลือที่สามารถแสดงรายการและมูลค่าเพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ขอบเขต

แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มุ่งเน้นให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เป็นแนวทางในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยมีแนวทางในการรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ถาวรทั้งที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน วัสดุคงเหลือ และสินค้าคงเหลือ เพื่อใช้ประกอบการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามแนวทางที่กำหนด

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีข้อมูลสินทรัพย์ถาวร วัสดุคงเหลือ และสินค้าคงเหลือเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สามารถนำข้อมูลมาประกอบ การตัดสินใจเพื่อการบริหารงาน และจัดสรรทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

๒. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สะท้อนถึงประสิทธิภาพ ของการบริหารงานภายใต้หลักธรรมาภิบาลที่แสดงถึงความโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้

๓. กรมบัญชีกลางมีข้อมูลรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ครบถ้วน ถูกต้อง เพื่อนำมาจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐให้มีความน่าเชื่อถือ สามารถนำข้อมูลมาวิเคราะห์ วางแผน และกำหนดนโยบายเพื่อพัฒนาประเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

๔. รัฐบาลมีข้อมูลที่แสดงการใช้จ่ายเงินภาษีของประชาชนอย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด จากการเบิกจ่ายเงินผ่านองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



บทที่ ๒

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหนึ่งในหน่วยงานของรัฐที่ต้องจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยกระทรวงการคลังได้ออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวกับการบัญชีรายได้ ซึ่งในปัจจุบันประกอบด้วย หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ จำนวน ๑๑ ฉบับ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ จำนวน ๒ เรื่อง โดยสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

กำหนดให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำรายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้องเหมาะสม อันได้แก่ หลักการบัญชีทั่วไปของหน่วยงานที่เสนอรายงานและการจัดทำรายงานการเงิน ลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน หลักการ นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

๑. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวกับการบัญชีรายได้

๑.๑ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๙ เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

กำหนดให้รายได้จากรายการแลกเปลี่ยนเป็นรายได้ที่เกิดจากหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ และให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันโดยตรงกับหน่วยงานอื่นหรือบุคคลอื่นเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยน ได้แก่ รายได้จากการให้บริการ รายได้จากการขายสินค้า รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล

๑.๒ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

กำหนดให้รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยนเป็นรายได้ที่เกิดจากหน่วยงานอาจได้รับสิ่งที่มีมูลค่าจากหน่วยงานอื่นหรือบุคคลอื่น แต่ไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยน เช่น รายได้ภาษี เงินอุดหนุน ค่าปรับ เงินบริจาค เป็นต้น

๒. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวกับการจัดทำรายงานการเงิน

๒.๑ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

กำหนดเกณฑ์การนำเสนอรายงานการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อให้มั่นใจว่ารายงานการเงินจะสามารถเปรียบเทียบได้กับรายงานการเงินในงวดก่อน ๆ ของหน่วยงานและรายงานการเงินของหน่วยงานอื่น โดยครอบคลุมถึงข้อกำหนดโดยรวมของการนำเสนอรายงานการเงิน เช่น ความสม่ำเสมอในการนำเสนอ ความมีสาระสำคัญ การหักกลบ เป็นต้น แนวปฏิบัติเกี่ยวกับโครงสร้างและข้อกำหนดขั้นต่ำสำหรับเนื้อหาที่ต้องแสดงในรายงานการเงินภายใต้หลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง เช่น ความแตกต่างระหว่างรายการหมุนเวียนและรายการไม่หมุนเวียน ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น



๒.๒ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

กำหนดหลักเกณฑ์ในการเลือกและการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี รวมถึงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เช่น การเปลี่ยนวิธีการคำนวณราคาสินค้าคงเหลือ การเปลี่ยนวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา เป็นต้น การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี เช่น การเปลี่ยนอายุการใช้งานของสินทรัพย์ การเปลี่ยนร้อยละการคำนวณหนี้สงสัยจะสูญ เป็นต้น และการแก้ไขข้อผิดพลาด เพื่อให้รายงานการเงินของหน่วยงานมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และมีความน่าเชื่อถือ และเพื่อให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินสำหรับงวดต่าง ๆ ของหน่วยงานเดียวกัน และเปรียบเทียบรายงานการเงินระหว่างหน่วยงานได้ดียิ่งขึ้น

๒.๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

กำหนดว่าเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานใดที่หน่วยงานต้องนำมาปรับปรุงรายการในรายงานการเงิน เช่น การพบการทุจริตหรือข้อผิดพลาดที่แสดงให้เห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง การที่ศาลมีคำพิพากษาสิ้นสุดภายหลังวันที่ในรายงาน ซึ่งเป็นการยืนยันว่าหน่วยงานมีภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันที่ในรายงาน เป็นต้น และกำหนดให้หน่วยงานต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกรายงานการเงินและเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน เช่น การที่อาคารไฟไหม้และสินทรัพย์เสียหายภายหลังวันที่ในรายงาน การมีคดีความเกิดขึ้นภายหลังวันที่ในรายงาน เป็นต้น

๓. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐเกี่ยวกับการบัญชีสินทรัพย์

๓.๑ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า

กำหนดนโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เหมาะสมทั้งผู้เช่าและผู้ให้เช่า เพื่อนำไปปฏิบัติกับสัญญาเช่า โดยสัญญาเช่ามี ๒ รูปแบบ ได้แก่

๓.๑.๑ สัญญาเช่าการเงิน เป็นสัญญาเช่าที่โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ไปให้แก่ผู้เช่าไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ก็ตาม เช่น การเช่ายานพาหนะ (ระยะเวลาของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสินทรัพย์) เป็นต้น

๓.๑.๒ สัญญาเช่าดำเนินงาน เป็นสัญญาที่ไม่ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ไปให้แก่ผู้เช่า เช่น การเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร เป็นต้น ทั้งนี้ สัญญาเช่าในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสินทรัพย์จะมีเฉพาะสัญญาเช่าการเงิน

๓.๒ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

กำหนดให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เป็นอสังหาริมทรัพย์ที่ครอบครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์ ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานของหน่วยงานหรือขายตามปกติของธุรกิจ ตัวอย่างอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น ตลาด อาคารพาณิชย์ เป็นต้น

๓.๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

กำหนดให้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตนที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน โดยคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา



๓.๔ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

กำหนดให้สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ เป็นต้น

๔. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๕ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับต้นทุนการกู้ยืม ซึ่งโดยทั่วไปกำหนดให้ต้นทุนการกู้ยืมต้องถือเป็นค่าใช้จ่ายทันทีที่เกิดขึ้น อย่างไรก็ตาม ยังอนุญาตแนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติสำหรับต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิต นำมารวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข เช่น การกู้เงินมาเพื่อสร้างอาคารหน่วยงานสามารถนำดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นระหว่างการก่อสร้างอาคารมารวมเป็นต้นทุนของอาคารได้ เป็นต้น

๕. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง สินค้าคงเหลือ

กำหนดให้สินค้าคงเหลือถือเป็นสินทรัพย์ประเภทสินทรัพย์หมุนเวียนที่หน่วยงานมีไว้เพื่อขาย จำหน่าย จ่าย แจก ซึ่งมีลักษณะที่แตกต่างกัน ซึ่งอยู่ในรูปแบบของ วัตถุดิบ สินค้าระหว่างผลิต และสินค้าสำเร็จรูป เช่น หนังสือหรือตำราที่หน่วยงานผลิตอยู่ในสภาพพร้อมจำหน่าย ถุงยังชีพ หน้ากากอนามัย น้ำยาฆ่าเชื้อโรค ยารักษาโรคที่หน่วยงานได้รับหรือซื้อไว้สำหรับแจกจ่าย ประชาชน ฯลฯ

นโยบายการบัญชีภาครัฐ

๑. นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ ซึ่งหมายถึง เงินลงทุนในตราสารที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้ และเงินลงทุนในตราสารทุน หมายถึง เงินลงทุนในตราสารที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนได้เสียในสินทรัพย์ที่เหลืออยู่ของกิจการ ไม่ว่าเงินลงทุนนั้นจะเป็น (๑) เงินลงทุนระยะสั้น ซึ่งเป็นเงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน (๒) เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนประเภทที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน (๓) เงินลงทุนในความต้องการของตลาดเป็นเงินลงทุนที่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่อง เช่น ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือตลาดหลักทรัพย์อื่นที่ทำการเผยแพร่ราคาต่อสาธารณชน หรือ (๔) เงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดจะจัดประเภทรายการเป็นเงินลงทุนทั่วไปเฉพาะรายการที่หน่วยงานมีการตกลง หรือเจรจาถึงขั้นตกลงซื้อขายหรือแลกเปลี่ยนตราสารดังกล่าวกับบุคคลหรือกิจการ

๒. นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี

กำหนดการปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับบัตรภาษีในประเด็นหลักเกี่ยวกับการรับรู้รายการที่เกิดจากบัตรภาษี ได้แก่ หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการออกบัตรภาษี การรับและนำส่งบัตรภาษีรายได้แผ่นดินจากการรับชำระค่าภาษีอากร และเงินฝากเงินชดเชยเพื่อการส่งออก



บทที่ ๓

แนวทางการเตรียมข้อมูลสินทรัพย์ถาวร

สืบเนื่องจากกรมบัญชีกลางได้กำหนดคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๖๗ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้มีการเตรียมความพร้อมเป็นการล่วงหน้าเนื่องจากสินทรัพย์ประเภทที่ใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ ตามบทบาทภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเป็นจำนวนมาก ซึ่งจะต้องนำมาจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรวบรวมข้อมูลสินทรัพย์ในแบบรายงานสินทรัพย์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย รายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์ (แบบ อปท. - สท. ๑) รายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๒) และรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๓)

ดังนั้น เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการเตรียมข้อมูลสินทรัพย์ถาวรและสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐได้ จึงจำเป็นต้องดำเนินการสำรวจและรวบรวมข้อมูลสินทรัพย์อย่างต่อเนื่องจากรายงานสินทรัพย์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ จนถึง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

การบัญชีสินทรัพย์ถาวร

สินทรัพย์ถาวรในหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้กำหนดคำนิยาม “สินทรัพย์ถาวร” หมายถึง สินทรัพย์อันมีลักษณะคงทนที่ใช้ในการดำเนินงานและใช้ได้นานกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติ มิได้มีไว้เพื่อขาย

ซึ่งมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามประกาศกระทรวงการคลังดังกล่าวมีส่วนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ถาวร ประกอบด้วย สินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน และสินทรัพย์ถาวรที่ไม่มีตัวตน โดยมีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๔ ฉบับ ได้แก่ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ดังนี้



๑. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า

กำหนดนโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เหมาะสมทั้งผู้เช่าและผู้ให้เช่า เพื่อนำไปปฏิบัติกับสัญญาเช่า โดยสัญญาเช่ามี ๒ รูปแบบ ได้แก่

๑.๑ สัญญาเช่าการเงิน เป็นสัญญาเช่าที่โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมด หรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ไปให้แก่ผู้เช่าไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์ จะเกิดขึ้นหรือไม่ก็ตาม เช่น การเช่ายานพาหนะ (ระยะเวลาของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสินทรัพย์) เป็นต้น

๑.๒ สัญญาเช่าดำเนินงาน เป็นสัญญาที่ไม่ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมด หรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ไปให้แก่ผู้เช่า เช่น การเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร เป็นต้น ทั้งนี้ สัญญาเช่าในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสินทรัพย์จะมีเฉพาะสัญญาเช่าการเงิน

๒. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

กำหนดให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เป็นอสังหาริมทรัพย์ที่ครอบครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์ ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานของหน่วยงานหรือขายตามปกติของธุรกิจ ตัวอย่างอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น ตลาด อาคารพาณิชย์ เป็นต้น

๓. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

กำหนดให้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตนที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน โดยคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา

๔. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

กำหนดให้สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวตนที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ เป็นต้น

หลักการทางบัญชีสินทรัพย์

สินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จะเตรียมการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประกอบด้วยสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แบ่งออกเป็น ๓ ลักษณะ ดังนี้

๑. สินทรัพย์ประเภทที่ดิน ให้แสดงรายการที่ดินในรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๒) และแสดงรายการสรุปสินทรัพย์ภาพรวมในรายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์ (แบบ อปท. - สท. ๑)

๒. สินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ที่มีราคาที่ซื้อมาหรือได้มามูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ ในส่วนของประเภทครุภัณฑ์ที่ซื้อมาหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นมา และมีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป เพื่อลดภาระให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยให้แสดงรายการสินทรัพย์ถาวรดังกล่าวในรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๒) และแสดงรายการสรุปสินทรัพย์ภาพรวมในรายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์ (แบบ อปท. - สท. ๑)

แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



๓. สินทรัพย์ประเภทอาคาร/สิ่งปลูกสร้างและอุปกรณ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท หรือสินทรัพย์หมวดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแล้ว หรือครุภัณฑ์ที่ซื้อหรือได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยให้แสดงรายการสินทรัพย์ถาวรดังกล่าวในรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๓)

การจัดประเภทสินทรัพย์

รายการสินทรัพย์แต่ละรายการจะเป็นสินทรัพย์ประเภทใดให้พิจารณาจำแนกการจัดหมวดหมู่ และวัตถุประสงค์ของการใช้งานสินทรัพย์เป็นหลักพื้นฐานประกอบการจัดประเภทสินทรัพย์นั้น ๆ โดยมีหลักในการพิจารณาดังนี้

๑. สินทรัพย์ที่ต้องใช้งานร่วมกัน เป็นส่วนประกอบของสินทรัพย์เพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น ลิฟต์ที่ได้มาพร้อมกับการสร้างอาคาร ระบบสาธารณูปโภคต่าง ๆ ของอาคาร ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ย่อยของอาคาร เป็นต้น

๒. กรณีมีครุภัณฑ์ติดมากับอาคาร ที่สามารถเคลื่อนย้าย และนำไปใช้งานที่อื่นได้ตามปกติ ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ตามประเภทของสินทรัพย์นั้น ๆ เช่น เครื่องปรับอากาศ พัดลมระบายอากาศ ไฟฉุกเฉิน เป็นต้น เนื่องจากครุภัณฑ์ดังกล่าวไม่ถือเป็นสินทรัพย์ที่ต้องใช้งานประกอบกับตัวอาคารที่เป็นส่วนหนึ่งของอาคาร โดยให้จำแนกหมวดตามประเภทของสินทรัพย์ เช่น เครื่องปรับอากาศ พัดลมระบายอากาศ ให้รับรู้เป็นครุภัณฑ์ในหมวดครุภัณฑ์สำนักงาน สำหรับไฟฉุกเฉินให้รับรู้เป็นครุภัณฑ์ในหมวดครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ เป็นต้น



ตารางการจัดประเภทสินทรัพย์

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	คำอธิบาย
๑.	ที่ดิน	
	๑.๑ ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	ที่ดินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีกรรมสิทธิ์
๒.	อาคาร	
	๒.๑ อาคารสำนักงาน	อาคารโครงสร้างถาวรเพื่อใช้เป็นสำนักงานในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งรายจ่ายเพื่อย้ายอาคารหรือดัดแปลง ต่อเติมให้ประสิทธิภาพการทำงานดีขึ้นกว่าเดิม
	๒.๒ อาคารเพื่อการพักอาศัย	อาคารโครงสร้างถาวรเพื่อการพักอาศัย รวมทั้งรายจ่ายเพื่อย้ายอาคารหรือดัดแปลง ต่อเติมให้ประสิทธิภาพการทำงานดีขึ้นกว่าเดิม
	๒.๓ อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	อาคารโครงสร้างถาวรเพื่อประโยชน์อื่น ๆ นอกเหนือจากอาคารสำนักงานและอาคารเพื่อการพักอาศัย เช่น โรงงาน คลังสินค้า เป็นต้น รวมทั้งรายจ่ายเพื่อย้ายอาคารหรือดัดแปลง ต่อเติมให้ประสิทธิภาพการทำงานดีขึ้นกว่าเดิม
	๒.๔ ส่วนปรับปรุงอาคาร	รายจ่ายที่เกิดจากการปรับปรุงอาคารที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเช่า และอาคารที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับอนุญาตให้ใช้โดยไม่เสียค่าเช่า เช่น รายจ่ายเพื่อดัดแปลงหรือตกแต่งอาคาร ทั้งการกันห้อง ปรับปรุงห้องใหม่ ติดตั้งครุภัณฑ์แบบ Build in ปูพื้นอาคารใหม่ เดินงานระบบไฟฟ้า ระบบประปา ระบบปรับอากาศ เป็นต้น
๓.	สิ่งปลูกสร้าง	
	๓.๑ สิ่งปลูกสร้าง	สิ่งปลูกสร้างที่ไม่ใช่ส่วนหนึ่งของอาคาร แต่สร้างขึ้นมากในบริเวณเดียวกันกับอาคาร เช่น ศาลา เสาธง โรงรถ โรงเรือนเลี้ยงสัตว์ โรงเพาะชำ รั้ว เป็นต้น รวมถึงรายจ่ายเพื่อดัดแปลงต่อเติมหรือปรับปรุงสิ่งปลูกสร้างให้ประสิทธิภาพการทำงานดีขึ้นกว่าเดิม



แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	คำอธิบาย
๔.	ครุภัณฑ์	
๔.๑	ครุภัณฑ์สำนักงาน	อุปกรณ์ที่ใช้ในสำนักงาน เช่น โต๊ะทำงาน เก้าอี้ทำงาน โต๊ะประชุม ตู้เก็บเอกสาร เครื่องถ่ายเอกสาร เครื่องปรับอากาศ เครื่องฟอกอากาศ พัดลมระบายอากาศ กล้องวงจรปิด ตู้নিরภัย ตู้เหล็ก ตู้ไม้ โต๊ะหมู่บูชา ชุดรับแขก เครื่องโทรสาร เป็นต้น
๔.๒	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	อุปกรณ์และยานพาหนะที่ใช้ในการขนส่งหรือใช้ในการดำเนินงาน ทั้งที่ใช้สำหรับเคลื่อนย้ายวัตถุสิ่งของหรือคน เช่น รถยนต์ รถบรรทุก รถจักรยานยนต์ เรือ เครื่องบิน เป็นต้น
๔.๓	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	อุปกรณ์เกี่ยวกับการผลิตและควบคุมกระแสไฟฟ้า และเกี่ยวกับการรับ - ส่งคลื่นวิทยุ เพื่อการติดต่อสื่อสาร เช่น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า หม้อแปลงไฟฟ้า เครื่องรับส่งวิทยุ เป็นต้น
๔.๔	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	ครุภัณฑ์ใช้เพื่อการอบรม ถ่ายทอด ประชาสัมพันธ์ โฆษณา เช่น กล้องถ่ายรูป กล้องถ่ายวิดีโอ เครื่องฉายสไลด์ เครื่องฉายภาพข้ามศีรษะ จอรับภาพ โทรทัศน์ เป็นต้น
๔.๕	ครุภัณฑ์การเกษตร	ครุภัณฑ์ใช้เพื่อเกษตรกรรม เช่น รถไถ รถแทรกเตอร์ เครื่องพ่นยา เครื่องหว่านปุ๋ย เครื่องนวดธัญพืช เครื่องสูบน้ำ เครื่องขัง เป็นต้น
๔.๖	ครุภัณฑ์โรงงาน	ครุภัณฑ์ใช้ในโรงงาน เช่น แท่นพิมพ์ เครื่องทำเหรียญ กษาปณ์ เครื่องตัดกระดาษและอัดแบบ เครื่องจักรกล เครื่องกลั่น เป็นต้น
๔.๗	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	ครุภัณฑ์ใช้ในการก่อสร้าง เช่น เครื่องกระทุ้งดิน เครื่องเชื่อมโลหะ เครื่องผสมคอนกรีต เครื่องพ่นสี รถบด รถตักดิน เป็นต้น
๔.๘	ครุภัณฑ์สำรวจ	ครุภัณฑ์ใช้ในการสำรวจ เช่น กล้องส่องทางไกล เครื่องเจาะสำรวจ กล้องวัดมุม เป็นต้น



แนวทางการจัดทำรายการการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	คำอธิบาย
	๔.๙ ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	ครุภัณฑ์ที่ใช้เพื่อการทดลองค้นคว้าวิจัยและปฏิบัติการทางวิทยาศาสตร์และการปฏิบัติทางการแพทย์ เช่น เครื่องตรวจหัวใจ เครื่องตรวจตา เครื่องตรวจเม็ดเลือดแดงคนไข้ รดเซ็น เครื่องวัดความกดอากาศ เครื่องตรวจสอบมาตรฐานไฟฟ้า เครื่องวัดความถี่ เครื่องตรวจสอบคุณภาพน้ำ เครื่องตรวจวิเคราะห์สารเคมี กล้องจุลทรรศน์ เป็นต้น
	๔.๑๐ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	อุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศและคอมพิวเตอร์ เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย เครื่องคอมพิวเตอร์ส่วนบุคคลแบบตั้งโต๊ะ เครื่องคอมพิวเตอร์แบบพกพา เครื่องพิมพ์ และอุปกรณ์สำหรับระบบเครือข่าย เป็นต้น
	๔.๑๑ ครุภัณฑ์การศึกษา	ครุภัณฑ์การศึกษา ประกอบด้วยอุปกรณ์ที่ใช้เพื่อการเรียนการสอน เช่น โต๊ะนักเรียน เก้าอี้นักเรียน หุ่นจำลอง เป็นต้น
	๔.๑๒ ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	ครุภัณฑ์ประเภทงานบ้านงานครัว เช่น เครื่องกรองน้ำ ตู้เย็น เครื่องซักผ้า เตารอบ เตาก๋าส เครื่องตัดหญ้า เป็นต้น
	๔.๑๓ ครุภัณฑ์กีฬา	ครุภัณฑ์กีฬา เพื่อการออกกำลังกายและฝึกซ้อมการแข่งขันกีฬา เช่น โต๊ะปิงปอง จักรยานออกกำลังกาย เหล็กยกน้ำหนัก เป็นต้น
	๔.๑๔ ครุภัณฑ์ดนตรี	ครุภัณฑ์เพื่อใช้บรรเลงและฝึกซ้อมดนตรี เช่น เครื่องดนตรีไทย เครื่องดนตรีสากล อุปกรณ์ดนตรี เป็นต้น
	๔.๑๕ ครุภัณฑ์สนาม	ครุภัณฑ์เพื่อการปฏิบัติงานภาคสนาม เช่น เต้นท์ ถูนอน เปล เตียงสนาม เป็นต้น
	๔.๑๖ ครุภัณฑ์อื่น	ครุภัณฑ์ประเภทอื่น ที่ไม่ได้จำแนกไว้ข้างต้น เช่น อาวุธปืน เสื้อเกราะกันกระสุน เป็นต้น



ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	คำอธิบาย
๕.	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	
	๕.๑ ถนน	ถนน และโครงข่ายการจราจรทางบกเพื่อใช้สำหรับสาธารณประโยชน์
	๕.๒ สะพาน	สินทรัพย์พื้นฐานที่สร้างขึ้นเพื่อเชื่อมต่อโครงข่ายการจราจรทางบกในการข้ามทางเดินน้ำขนาดใหญ่
	๕.๓ เขื่อน	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานที่สร้างขึ้นขวางกั้นลำน้ำธรรมชาติที่กักเก็บน้ำไว้ใช้ทั้งเพื่อการชลประทาน และเพื่อประโยชน์อื่นนอกจากการชลประทาน
	๕.๔ อ่างเก็บน้ำ	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานประเภทอ่างเก็บน้ำที่สร้างขึ้นเพื่อกักเก็บน้ำไว้เพื่อการชลประทาน และเพื่อการอื่นนอกจากการชลประทาน
	๕.๕ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น นอกเหนือจากประเภท ถนน สะพาน เขื่อน อ่างเก็บน้ำ ระบบประปาหมู่บ้าน ตามที่ระบุข้างต้น
๖.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
	๖.๑ โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ทั้งระบบ ซอฟต์แวร์ แอปพลิเคชัน และฐานข้อมูล พัฒนาเว็บไซต์ พัฒนาระบบซอฟต์แวร์ จัดทำโปรแกรมฐานข้อมูลห้องสมุด ติดตั้งโปรแกรม ซอฟต์แวร์ โปรแกรม Anti Virus โปรแกรม E-book โปรแกรม E-Learning เป็นต้น
	๖.๒ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน นอกเหนือจากซอฟต์แวร์ คอมพิวเตอร์ เช่น สิทธิการเช่า ใบอนุญาต ทรัพย์สินทางปัญญา เป็นต้น
๗.	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	
	๗.๑ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - ที่ดิน	ที่ดินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นครอบครอง เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์



ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	คำอธิบาย
	๗.๒ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - อาคาร	อาคาร ส่วนของอาคาร (ส่วนควบอาคาร) ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นครอบครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์
	๗.๓ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สิ่งปลูกสร้าง	สิ่งปลูกสร้าง ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นครอบครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์
	๗.๔ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - อื่น	อสังหาริมทรัพย์อื่น ๆ นอกเหนือจากที่กำหนด ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นครอบครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์
๘.	สินทรัพย์ - ภายใต้อัตราเงิน	
	๘.๑ ที่ดิน - ภายใต้อัตราเงิน	ที่ดินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ซึ่งเกิดจากการทำสัญญาเช่าประเภทสัญญาเช่าการเงิน
	๘.๒ อาคาร - ภายใต้อัตราเงิน	อาคารที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีไว้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงาน ซึ่งเกิดจากการทำสัญญาเช่าประเภทสัญญาเช่าการเงิน
	๘.๓ สิ่งปลูกสร้าง - ภายใต้อัตราเงิน	สิ่งปลูกสร้างที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ซึ่งเกิดจากการทำสัญญาเช่าประเภทสัญญาเช่าการเงิน
	๘.๔ ครุภัณฑ์ - ภายใต้อัตราเงิน	ครุภัณฑ์ทุกประเภทที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ซึ่งเกิดจากการทำสัญญาเช่าประเภทสัญญาเช่าการเงิน
	๘.๕ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - ภายใต้อัตราเงิน	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ซึ่งเกิดจากการทำสัญญาเช่าประเภทสัญญาเช่าการเงิน
	๘.๖ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - ภายใต้อัตราเงิน	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ซึ่งเกิดจากการทำสัญญาเช่าประเภทสัญญาเช่าการเงิน



แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

วิธีการตีราคาสินทรัพย์

๑. หลักเกณฑ์การตีราคาสินทรัพย์

ให้รับรู้อย่างการสินทรัพย์โดยใช้ราคาซื้อขายหรือได้มา กรณีไม่ทราบราคาซื้อขายหรือได้มา ให้ใช้มูลค่ายุติธรรม ตามวิธีการตีราคาในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยปกติจะดำเนินการโดยผู้ประเมินราคาอิสระ หรือหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีคุณสมบัติทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ หน่วยงานของรัฐ ได้แก่ กรมธนารักษ์ สำนักงบประมาณ และกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น โดยมีหลักเกณฑ์ ดังนี้

๑.๑ ที่ดิน

สินทรัพย์ประเภทที่ดิน ให้ใช้ราคาทุนที่ซื้อขายหรือได้มาซึ่งกรรมสิทธิ์ในที่ดินนั้น กรณีที่ไม่ทราบราคาซื้อขายหรือได้มาซึ่งกรรมสิทธิ์ในที่ดิน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เกณฑ์ราคาประเมินที่ดินของกรมธนารักษ์

๑.๒ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

สินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ให้ใช้ราคาทุนที่ซื้อขายหรือได้มาของอาคารและสิ่งปลูกสร้างทั้งที่มีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ที่ยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งมีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป กรณีที่ไม่ทราบราคาซื้อขายหรือได้มาซึ่งอาคารและสิ่งปลูกสร้างนั้น และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เกณฑ์ราคาประเมินทุนทรัพย์โรงเรือนสิ่งปลูกสร้างของกรมธนารักษ์

๑.๓ ครุภัณฑ์

สินทรัพย์ประเภทครุภัณฑ์ให้ใช้ราคาทุนที่ซื้อขายหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นมา ซึ่งยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุด หรือต่อกลุ่มที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป กรณีที่ไม่ทราบราคาซื้อขายหรือได้มาซึ่งครุภัณฑ์นั้น และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เกณฑ์บัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงบประมาณหรือเกณฑ์ราคากลางและคุณลักษณะพื้นฐานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ของกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแล้วแต่กรณี

อย่างไรก็ดี หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถใช้เกณฑ์ราคาที่กำหนดข้างต้นได้ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาประเมินราคาสินทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม

๒. การกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรพิจารณาในการกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ โดยคำนึงถึงปัจจัยดังนี้

๒.๑ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้สินทรัพย์โดยประเมินจากกำลังการผลิต หรือผลผลิตที่คาดว่าจะได้จากสินทรัพย์นั้น

๒.๒ การชำรุดเสียหายทางกายภาพที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากปัจจัยต่าง ๆ ในการดำเนินงาน เช่น จำนวนผลัดในการใช้ และแผนการซ่อมแซมและบำรุงรักษา รวมทั้งการดูแล และบำรุงรักษาสินทรัพย์ ในขณะที่หยุดใช้งานสินทรัพย์



๒.๓ ความล้าสมัยทางด้านเทคนิคหรือทางพาณิชย์ซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนแปลงหรือการปรับปรุงการผลิต หรือเกิดการเปลี่ยนแปลงความต้องการในสินค้าหรือบริการ ซึ่งเป็นผลผลิตหรือบริการที่ได้จากสินทรัพย์นั้น การลดลงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตในราคาขายของรายการสินค้าที่มีการผลิตโดยใช้สินทรัพย์ อาจบ่งชี้ถึงความล้าสมัยทางด้านเทคนิค หรือทางพาณิชย์ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์นั้น ซึ่งอาจสะท้อนถึงการลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้น

๒.๔ ข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อจำกัดอื่นที่คล้ายคลึงกันในการใช้สินทรัพย์ เช่น การสิ้นสุดของสัญญาเช่า

๓. วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ โดยใช้วิธีเส้นตรง ซึ่งจะมีผลทำให้ค่าเสื่อมราคามีจำนวนคงที่ตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ทั้งนี้ สินทรัพย์ไม่มีการกำหนดราคาซาก แต่ให้คงเหลือราคาตามบัญชีไว้จำนวน ๑ บาท ในปีที่สุดท้ายที่คำนวณค่าเสื่อมราคา เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและตรวจสอบ

๔. การตีราคาสินทรัพย์

๔.๑ ที่ดิน

สินทรัพย์ประเภทที่ดิน เป็นสินทรัพย์ถาวรที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่จำกัด จึงไม่จำเป็นต้องคิดค่าเสื่อมราคา และให้ตีราคาโดยใช้ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาซึ่งกรรมสิทธิ์ในที่ดินนั้น

กรณีที่ดินรายการใดไม่อยู่ในวิสัยที่จะค้นหาหรือสืบหาราคาทุนที่ซื้อหรือได้มา ให้คำนวณหามูลค่าที่ดินด้วยวิธีการหาจำนวนพื้นที่คูณด้วยราคาประเมินที่ดินของกรมธนารักษ์

๔.๒ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

สินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง เป็นสินทรัพย์ถาวรที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ทราบได้แน่นอนจึงเป็นสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพได้ และให้ตีราคาโดยใช้ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาของอาคารและสิ่งปลูกสร้างทั้งที่มีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป พร้อมทั้งคำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรงตามจำนวนปีที่คาดว่าจะสินทรัพย์นั้นจะมีอายุการให้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กรณีอาคารและสิ่งปลูกสร้างรายการใดไม่อยู่ในวิสัยที่จะค้นหาหรือสืบหาราคาทุนที่ซื้อหรือได้มา ให้คำนวณหามูลค่าอาคารและสิ่งปลูกสร้างด้วยวิธีการหาจำนวนพื้นที่คูณด้วยราคาประเมินทุนทรัพย์โรงเรือนสิ่งปลูกสร้างของกรมธนารักษ์ พร้อมทั้งคำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรงตามจำนวนปีที่คาดว่าจะสินทรัพย์นั้นจะมีอายุการให้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำหรับอาคารและสิ่งปลูกสร้างรายการใดที่หมดอายุการให้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพแล้ว แต่มีการปรับปรุงจนสามารถให้ประโยชน์ในการใช้งานต่อไปได้อีก ให้ใช้ราคาทุนที่ปรับปรุงและอายุการให้ประโยชน์ที่จะใช้งานต่อไปได้เป็นเกณฑ์ในการตีราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้างนั้น พร้อมทั้งคำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรงตามจำนวนปีที่คาดว่าจะสินทรัพย์นั้นจะมีอายุการให้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ



๔.๓ ครุภัณฑ์

สินทรัพย์ประเภทครุภัณฑ์ เป็นสินทรัพย์ถาวรที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ทราบได้แน่นอนจึงเป็นสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพได้ และให้ตีราคาโดยใช้ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาของครุภัณฑ์ โดยมีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดหรือต่อกลุ่มที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป พร้อมทั้งคำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรงตามจำนวนปีที่คาดว่าจะสินทรัพย์นั้นจะมีอายุการให้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กรณีครุภัณฑ์รายการใดไม่อยู่ในวิสัยที่จะค้นหาหรือสืบหาราคาทุนที่ซื้อหรือได้มา ให้ใช้เกณฑ์บัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานประมาณ หรือเกณฑ์ราคากลาง และคุณลักษณะพื้นฐานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ของกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งคำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรงตามจำนวนปีที่คาดว่าจะสินทรัพย์นั้นจะมีอายุการให้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ



ตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)		อัตราค่าเสื่อมราคา/ปี (ร้อยละ)	
	อย่างต่ำ	อย่างสูง	อย่างต่ำ	อย่างสูง
๑. อาคารถาวร	๑๕	๔๐	๒.๕	๖.๕
๒. อาคารชั่วคราว/โรงเรียน	๘	๑๕	๖.๕	๑๒.๕
๓. สิ่งก่อสร้าง				
๓.๑ ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็ก เป็นส่วนประกอบหลัก	๑๕	๒๕	๔	๖.๕
๓.๒ ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	๕	๑๕	๖.๕	๒๐
๔. ครุภัณฑ์สำนักงาน	๓	๑๒	๘	๓๓
๕. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	๕	๓๐	๓	๒๐
๖. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า ให้มีอายุใช้งาน ๑๕ - ๒๐ ปี)	๕	๑๐	๑๐	๒๐
๗. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๕	๑๐	๑๐	๒๐
๘. ครุภัณฑ์การเกษตร				
๘.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์	๒	๕	๒๐	๕๐
๘.๒ เครื่องจักรกล	๓	๑๐	๑๐	๓๓
๙. ครุภัณฑ์โรงงาน				
๙.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์	๒	๕	๒๐	๕๐
๙.๒ เครื่องจักรกล	๓	๑๐	๑๐	๓๓
๑๐. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง				
๑๐.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์	๒	๕	๒๐	๕๐
๑๐.๒ เครื่องจักรกล	๓	๑๐	๑๐	๓๓



แนวทางการจัดทำรายการงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)		อัตราค่าเสื่อมราคา/ปี (ร้อยละ)	
	อย่างต่ำ	อย่างสูง	อย่างต่ำ	อย่างสูง
๑๑. ครุภัณฑ์สำรวจ	๕	๑๐	๑๐	๒๐
๑๒. ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	๕	๑๕	๖.๕	๒๐
๑๓. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๓	๕	๒๐	๓๓
๑๔. ครุภัณฑ์การศึกษา	๒	๕	๒๐	๕๐
๑๕. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	๒	๕	๒๐	๕๐
๑๖. ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	๒	๕	๒๐	๕๐
๑๗. ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	๒	๕	๒๐	๕๐
๑๘. ครุภัณฑ์อาวุธ	๕	๑๐	๑๐	๒๐
๑๙. ครุภัณฑ์ลงนาม	๒	๕	๒๐	๕๐
๒๐. สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน				
๒๐.๑ ถนนคอนกรีต	๑๐	๒๐	๕	๑๐
๒๐.๒ ถนนลาดยาง	๓	๑๐	๑๐	๓๓
๒๐.๓ สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	๒๐	๕๐	๒	๕
๒๐.๔ เขื่อนดิน	๒๐	๕๐	๒	๕
๒๐.๕ เขื่อนปูน	๕๐	๘๐	๑.๒๕	๒
๒๐.๖ อย่างเก็บน้ำ	๓๐	๘๐	๑.๒๕	๓
๒๐.๗ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	๓	๘๐	๑.๒๕	๓๓
๒๑. ครุภัณฑ์อื่น	๒	๑๕	๖.๕	๕๐
๒๒. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๒	๒๐	๕	๕๐



แนวทางการจัดทำรายการงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ขั้นตอนการตีราคาสินทรัพย์

องค์ประกอบที่สำคัญของข้อมูลที่ใช้ประกอบการตีราคาสินทรัพย์จะต้องมีข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเพื่อใช้ประโยชน์ในการตีราคา ได้แก่ ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาของสินทรัพย์ วันเดือนปีที่ได้สินทรัพย์นั้นมา โดยมีขั้นตอนการตีราคาสินทรัพย์ดังนี้

๑. ราคาของสินทรัพย์ให้ใช้ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาโดยมีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดหรือต่อกลุ่มที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป และยังมีอายุการให้ประโยชน์ในการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพคงเหลืออยู่ ในส่วนของครุภัณฑ์เฉพาะที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นมา

๒. กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาตามจำนวนปีที่คาดว่าจะสินทรัพย์นั้นจะสามารถให้ประโยชน์ในการใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตามตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่กำหนด

๓. นำสินทรัพย์แต่ละรายการที่รวบรวมข้อมูลมาพิจารณาราคาทุน วันเดือนปีที่ได้สินทรัพย์นั้นมา กรณีสินทรัพย์รายการใดที่มีราคาทุนที่ซื้อหรือได้มามีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป และยังมีอายุการให้ประโยชน์ในการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพคงเหลืออยู่ให้ดำเนินการดังนี้

๓.๑ การนับอายุการใช้งานของสินทรัพย์

(๑) กรณีสินทรัพย์ได้มาก่อนวันที่ ๑๕ ของเดือนให้นับเป็น ๑ เดือน

(๒) กรณีสินทรัพย์ได้มาหลังวันที่ ๑๕ ของเดือน ให้ปัดเศษทิ้ง

๓.๒ การคำนวณค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์

ให้พิจารณานำราคาทุนของสินทรัพย์ตามข้อ ๑ และอายุการใช้งานตามข้อ ๒ มาคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง ดังนี้

วิธีการคำนวณ :

ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ต่อปี

= $\frac{\text{ราคาทุนของสินทรัพย์}}$

อายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๓ การคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์

ให้พิจารณานำค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ต่อปีที่คำนวณได้ตามข้อ ๓.๒ และจำนวนอายุการใช้งานที่ผ่านมาแล้วของสินทรัพย์จนถึงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕xx มาคำนวณ ดังนี้

วิธีการคำนวณ :

ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ต่อปี

= ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่อปี x จำนวนอายุการใช้งานที่ผ่านมาแล้ว

ของสินทรัพย์จนถึงสิ้นปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕xx



๓.๔ การแสดงข้อมูลในรายงาน

ให้แสดงข้อมูลการจัดหมวดหมู่ของรายการสินทรัพย์ว่าเป็นประเภทสินทรัพย์ใด เช่น อาคารสำนักงาน ครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ถนน เป็นต้น ด้วยราคาทุน และค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์แต่ละรายการ โดยนำไปแสดงในรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อบท. - สท. ๒)

ทั้งนี้ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรวบรวมข้อมูลสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนทุกรายการ รวมทั้งมูลค่าและอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งจะทำให้ ข้อมูลสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถแสดงรายการและมูลค่า เพื่อใช้ในการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างได้ โดยให้คำนึงถึงควมมีตัวตนอยู่จริงของสินทรัพย์จากการตรวจนับ พัสดุประจำปีตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จำหน่ายสินทรัพย์ใดโดยดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไปแล้ว ให้องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นนำรายการสินทรัพย์นั้นหักออกจากรายงานสินทรัพย์ เพื่อแสดงควมมีอยู่จริง ของสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

อย่างไรก็ดี กรณีสินทรัพย์รายการใดที่มีราคาทุนที่ซื้อมาหรือได้มามีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท หรือหมดอายุการให้ประโยชน์ในการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแล้ว รวมทั้งครุภัณฑ์รายการใดที่ซื้อมา หรือได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้นำสินทรัพย์ดังกล่าวทุกรายการบันทึกในทะเบียนคุมสินทรัพย์ และจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อบท. - สท. ๓)

การรายงานสินทรัพย์

ให้แสดงข้อมูลการจัดหมวดหมู่ของรายการสินทรัพย์ว่าเป็นประเภทสินทรัพย์ใด เช่น อาคารสำนักงาน ครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ถนน เป็นต้น ด้วยราคาทุน และค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์แต่ละรายการ กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำรายงาน สำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อบท. - สท.๒) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้ว ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมต่อเนื่องจนถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยให้ ดำเนินการต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี เพื่อแสดงมูลค่าสินทรัพย์ให้เป็นปัจจุบัน และกรณีองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นได้จำหน่ายสินทรัพย์ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำรายการสินทรัพย์นั้นหักออกจากรายงาน สินทรัพย์ต่อไป



แบบรายงานสินทรัพย์

๑. รายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์ (แบบ อปท. - สท. ๑)

รายงานที่แสดงข้อมูลทางบัญชีสรุปในภาพรวมของสินทรัพย์แต่ละประเภท โดยเก็บข้อมูลมาจากรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๒) ประกอบด้วย ประเภทสินทรัพย์ ราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสม และมูลค่าสุทธิ เพื่อเสนอแบบรายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์ (แบบ อปท. - สท. ๑) ให้ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และนำจำนวนเงินรวมของมูลค่าสุทธิในแบบรายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์ (แบบ อปท. - สท. ๑) ไปสรุปรายการสินทรัพย์และแสดงรายการสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. รายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๒)

รายงานที่แสดงข้อมูลทางบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่มีราคาทุนที่ซื้อหรือได้มามีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป เฉพาะรายการสินทรัพย์ที่ยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ และในส่วนของครุภัณฑ์ที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นมา โดยเก็บข้อมูลมาจากทะเบียนคุมสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย ประเภทสินทรัพย์ รายการสินทรัพย์ หน่วยนับ รหัสสินทรัพย์ วันที่ได้มาของสินทรัพย์ อายุการใช้งานของสินทรัพย์ ราคาทุน และค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสม ตั้งแต่วันที่ได้มาถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ โดยให้แสดงค่าเสื่อมราคาประจำปีในแต่ละปีงบประมาณ และแสดงค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสม ตั้งแต่วันที่ซื้อหรือได้มาของสินทรัพย์นั้นจนถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

อนึ่ง จำนวนเงินในรายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์ (แบบ อปท. - สท. ๑) จะต้องเท่ากับจำนวนเงินรวมของราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสม และมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์แต่ละประเภทในรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๒) (แบบ อปท. - สท. ๑ เก็บข้อมูลมาจากแบบ อปท. - สท. ๒)

๓. รายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๓)

รายงานที่แสดงข้อมูลอาคาร และอุปกรณ์ ที่มีราคาทุนที่ซื้อหรือได้มามีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท หรือสินทรัพย์ที่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแล้ว รวมถึงครุภัณฑ์รายการใดที่ซื้อหรือได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยเก็บข้อมูลมาจากทะเบียนคุมสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย รายการสินทรัพย์ หน่วยนับ รหัสสินทรัพย์ วันที่ได้มาของสินทรัพย์ และราคาทุน

ทั้งนี้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถดาวน์โหลดรายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์ (แบบ อปท. - สท. ๑) รายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๒) และรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๓) ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th



แบบ สปท. - สท. ๑

รายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (เพื่อใช้ในการบันทึกบัญชียกยอด)

หน่วยงาน.....(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น).....
อำเภอ..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์.....
ชื่อเจ้าหน้าที่ประสานงาน..... ตำแหน่ง.....
โทรศัพท์..... โทรสาร.....

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม/ ค่าตัดจำหน่ายสะสม	มูลค่าสุทธิ
๑.	ที่ดิน			
	๑.๑ ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์			
รวมมูลค่าที่ดิน				
๒.	อาคาร			
	๒.๑ อาคารสำนักงาน			
	๒.๒ อาคารเพื่อการพักอาศัย			
	๒.๓ อาคารเพื่อประโยชน์อื่น			
	๒.๔ ส่วนปรับปรุงอาคาร			
รวมมูลค่าอาคาร				
๓.	สิ่งปลูกสร้าง			
	๓.๑ สิ่งปลูกสร้าง			
รวมมูลค่าสิ่งปลูกสร้าง				
๔.	ครุภัณฑ์			
	๔.๑ ครุภัณฑ์สำนักงาน			
	๔.๒ ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง			
	๔.๓ ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ			



ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม/ ค่าตัดจำหน่ายสะสม	มูลค่าสุทธิ
	๔.๔ ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่			
	๔.๕ ครุภัณฑ์การเกษตร			
	๔.๖ ครุภัณฑ์โรงงาน			
	๔.๗ ครุภัณฑ์ก่อสร้าง			
	๔.๘ ครุภัณฑ์สำรวจ			
	๔.๙ ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์			
	๔.๑๐ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์			
	๔.๑๑ ครุภัณฑ์การศึกษา *			
	๔.๑๒ ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว			
	๔.๑๓ ครุภัณฑ์กีฬา			
	๔.๑๔ ครุภัณฑ์ดนตรี			
	๔.๑๕ ครุภัณฑ์สนาม			
	๔.๑๖ ครุภัณฑ์อื่น			
รวมมูลค่าครุภัณฑ์				
๕.	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน			
	๕.๑ ถนน			
	๕.๒ สะพาน			
	๕.๓ เขื่อน			
	๕.๔ อ่างเก็บน้ำ			
	๕.๕ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น			
รวมมูลค่าสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน				
๖.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน			
	๖.๑ โปรแกรมคอมพิวเตอร์			
	๖.๒ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น			
รวมมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน				



แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม/ ค่าตัดจำหน่ายสะสม	มูลค่าสุทธิ
๗.	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน			
	๗.๑ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - ที่ดิน			
	๗.๒ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - อาคาร			
	๗.๓ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สิ่งปลูกสร้าง			
	๗.๔ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - อื่น			
	รวมมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน			
๘.	สินทรัพย์ - ภายใต้อสังหาริมทรัพย์			
	๘.๑ ที่ดิน - ภายใต้อสังหาริมทรัพย์			
	๘.๒ อาคาร - ภายใต้อสังหาริมทรัพย์			
	๘.๓ สิ่งปลูกสร้าง - ภายใต้อสังหาริมทรัพย์			
	๘.๔ ครุภัณฑ์ - ภายใต้อสังหาริมทรัพย์			
	๘.๕ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - ภายใต้อสังหาริมทรัพย์			
	สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่น - ภายใต้อสังหาริมทรัพย์			
	รวมมูลค่าสินทรัพย์ - ภายใต้อสังหาริมทรัพย์			
	รวมมูลค่าสินทรัพย์ทั้งสิ้น			

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

ลงชื่อ.....
(.....)

ตำแหน่ง..ปลัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น..

วันที่.....

ลงชื่อ.....
(.....)

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการกองคลัง.....

วันที่.....

ลงชื่อ.....
(.....)

ตำแหน่ง..ผู้บริหารองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น..

วันที่.....



แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
สำหรับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

แบบ อปท. - สท. ๑

รายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

หน่วยงาน.....(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น).....
อำเภอ..... จังหวัด.....รหัสไปรษณีย์.....
ชื่อเจ้าหน้าที่ประสานงาน.....ตำแหน่ง.....
โทรศัพท์.....โทรสาร.....

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม/ ค่าตัดจำหน่ายสะสม	มูลค่าสุทธิ
๑.	ที่ดิน			
	๑.๑ ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์			
รวมมูลค่าที่ดิน				
๒.	อาคาร			
	๒.๑ อาคารสำนักงาน			
	๒.๒ อาคารเพื่อการพักอาศัย			
	๒.๓ อาคารเพื่อประโยชน์อื่น			
	๒.๔ ส่วนปรับปรุงอาคาร			
รวมมูลค่าอาคาร				
๓.	สิ่งปลูกสร้าง			
	๓.๑ สิ่งปลูกสร้าง			
รวมมูลค่าสิ่งปลูกสร้าง				
๔.	ครุภัณฑ์			
	๔.๑ ครุภัณฑ์สำนักงาน			
	๔.๒ ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง			
	๔.๓ ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ			



ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม/ ค่าตัดจำหน่ายสะสม	มูลค่าสุทธิ
	๔.๔ ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่			
	๔.๕ ครุภัณฑ์การเกษตร			
	๔.๖ ครุภัณฑ์โรงงาน			
	๔.๗ ครุภัณฑ์ก่อสร้าง			
	๔.๘ ครุภัณฑ์สำรวจ			
	๔.๙ ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์			
	๔.๑๐ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์			
	๔.๑๑ ครุภัณฑ์การศึกษา			
	๔.๑๒ ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว			
	๔.๑๓ ครุภัณฑ์กีฬา			
	๔.๑๔ ครุภัณฑ์ดนตรี			
	๔.๑๕ ครุภัณฑ์สนาม			
	๔.๑๖ ครุภัณฑ์อื่น			
รวมมูลค่าครุภัณฑ์				
๕.	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน			
	๕.๑ ถนน			
	๕.๒ สะพาน			
	๕.๓ เขื่อน			
	๕.๔ อ่างเก็บน้ำ			
	๕.๕ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น			
รวมมูลค่าสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน				
๖.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน			
	๖.๑ โปรแกรมคอมพิวเตอร์			
	๖.๒ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น			
รวมมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน				



แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม/ ค่าตัดจำหน่ายสะสม	มูลค่าสุทธิ
๗.	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน			
	๗.๑ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - ที่ดิน			
	๗.๒ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - อาคาร			
	๗.๓ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สิ่งปลูกสร้าง			
	๗.๔ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - อื่น			
	รวมมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน			
๘.	สินทรัพย์ - ภายใต้อสัญญาเช่าการเงิน			
	๘.๑ ที่ดิน - ภายใต้อสัญญาเช่าการเงิน			
	๘.๒ อาคาร - ภายใต้อสัญญาเช่าการเงิน			
	๘.๓ สิ่งปลูกสร้าง - ภายใต้อสัญญาเช่าการเงิน			
	๘.๔ ครุภัณฑ์ - ภายใต้อสัญญาเช่าการเงิน			
	๘.๕ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - ภายใต้อสัญญาเช่าการเงิน			
	๘.๖ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - ภายใต้อสัญญาเช่าการเงิน			
	รวมมูลค่าสินทรัพย์ - ภายใต้อสัญญาเช่าการเงิน			
	รวมมูลค่าสินทรัพย์ทั้งสิ้น			

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

ลงชื่อ.....
(.....)

ตำแหน่ง..ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น..

วันที่.....

ลงชื่อ.....
(.....)

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการกองคลัง.....

วันที่.....

ลงชื่อ.....
(.....)

ตำแหน่ง..ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น..

วันที่.....



แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

วิธีการกรอกข้อมูลในรายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์
(แบบ อปท. - สท. ๑)

การกรอกข้อมูลในรายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์
(แบบ อปท. - สท. ๑) มีรายละเอียด ดังนี้

- | | |
|---|--|
| ๑. หน่วยงาน | : ระบุชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น |
| ๒. อำเภอ | : ระบุชื่ออำเภอที่หน่วยงานตั้งอยู่ |
| ๓. จังหวัด | : ระบุชื่อจังหวัดที่หน่วยงานตั้งอยู่ |
| ๔. รหัสไปรษณีย์ | : ระบุรหัสไปรษณีย์ ๕ หลัก ที่หน่วยงานตั้งอยู่ |
| ๕. ชื่อเจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน | : ระบุชื่อ นามสกุลของเจ้าหน้าที่ประสานงาน |
| ๖. ตำแหน่ง | : ระบุตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ประสานงาน |
| ๗. โทรศัพท์ | : ระบุหมายเลขโทรศัพท์ของเจ้าหน้าที่ประสานงาน |
| ๘. โทรสาร | : ระบุหมายเลขโทรสารของเจ้าหน้าที่ประสานงาน |
| ๙. ลำดับ | : ระบุลำดับของรายการ |
| ๑๐. ประเภทสินทรัพย์ | : ระบุประเภทสินทรัพย์ตามรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชี
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๒) |
| ๑๑. ราคาทุน | : ระบุจำนวนเงิน (บาท) ตามจำนวนเงินยอดมูลค่ารวมในช่องรวม
ราคาทุนจากรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๒) |
| ๑๒. ค่าเสื่อมราคาสะสม/
ค่าตัดจำหน่ายสะสม | : ระบุจำนวนเงิน (บาท) ตามจำนวนเงินยอดมูลค่ารวมในช่องรวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสม ตั้งแต่วันที่ได้มา
ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx จากรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชี
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๒) |
| ๑๓. มูลค่าสุทธิ | : ระบุจำนวนเงิน (บาท) โดยคำนวณจากจำนวนเงินในช่องราคาทุน
หักจำนวนเงินในช่องค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสม |
| ๑๔. รวมมูลค่าสินทรัพย์
(ระบุประเภท) | : ระบุจำนวนเงินยอดมูลค่ารวม (บาท) ในช่องราคาทุน
ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสม และมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์
(ระบุประเภท) |
| ๑๕. รวมมูลค่าสินทรัพย์ทั้งสิ้น | : ระบุจำนวนเงินยอดมูลค่ารวม (บาท) ในช่องรวมมูลค่าสินทรัพย์
(ระบุประเภท) ของราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสม
และมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ทั้งสิ้น |



วิธีการกรอกข้อมูลในรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อบท. - สท. ๒)

การกรอกข้อมูลในรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อบท. - สท. ๒) สำหรับปีบัญชี ๒๕๖๔ มีรายละเอียด ดังนี้

๑. หน่วยงาน : ระบุชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. อำเภอ : ระบุชื่ออำเภอที่หน่วยงานตั้งอยู่
๓. จังหวัด : ระบุชื่อจังหวัดที่หน่วยงานตั้งอยู่
๔. ประเภทสินทรัพย์ : ระบุประเภทสินทรัพย์ตามการจัดหมวดหมู่ ตามตารางการจัดประเภทสินทรัพย์ เช่น เครื่องปรับอากาศจัดประเภทสินทรัพย์ เป็นครุภัณฑ์สำนักงาน และอาคารที่ทำการจัดประเภทสินทรัพย์ เป็นอาคารสำนักงาน เป็นต้น
๕. ลำดับ : ระบุลำดับของรายการ
๖. รายการสินทรัพย์ : ระบุรายการของสินทรัพย์ เช่น เครื่องปรับอากาศ เครื่องออกกำลังกาย อาคารที่ทำการ เป็นต้น
๗. หน่วยนับ : ระบุหน่วยนับของสินทรัพย์ เช่น เครื่อง หลัง อัน เป็นต้น
๘. รหัสสินทรัพย์ : ระบุรหัสของสินทรัพย์ตามทะเบียนคุมทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๙. วันที่ได้มาของสินทรัพย์ : ระบุวันที่/เดือน/ปี พ.ศ. ที่ได้มาของสินทรัพย์
๑๐. อายุการใช้งานของสินทรัพย์ (ปี) : ระบุอายุการใช้งาน (ปี) ตามจำนวนปีที่คาดว่าสินทรัพย์นั้น จะสามารถให้ประโยชน์ในการใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตามตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
๑๑. ราคาทุน (บาท) : ระบุจำนวนเงิน (บาท) ที่ซื้อมา/ได้มา
๑๒. ค่าเสื่อมราคาสะสม / ค่าตัดจำหน่ายสะสม (บาท) : ระบุจำนวนเงิน (บาท) ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ที่สะสมตั้งแต่วันที่ได้มาจนถึงวันที่ ๓๑ กันยายน ๒๕๖๔



๑๓. ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย (บาท) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ : ระบุจำนวนเงิน (บาท) ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
๑๔. ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย (บาท) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ : ระบุจำนวนเงิน (บาท) ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
๑๕. ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสม (บาท) ตั้งแต่วันที่ได้มาถึง วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๓ : ระบุจำนวนเงิน (บาท) ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ที่สะสมตั้งแต่วันที่ได้มาจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
๑๖. ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย (บาท) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ : ระบุจำนวนเงิน (บาท) ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๑๗. ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสม (บาท) ตั้งแต่วันที่ได้มาถึง วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๔ : ระบุจำนวนเงิน (บาท) ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ที่สะสมตั้งแต่วันที่ได้มาจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
๑๘. มูลค่าสุทธิ (บาท) : ระบุจำนวนเงิน (บาท) โดยคำนวณจากจำนวนเงินในช่องราคาทุนหักจำนวนเงินในช่องค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสมตั้งแต่วันที่ได้มาจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
๑๙. รวม (บาท) : ระบุจำนวนเงินยอดมูลค่ารวม (บาท) ของแต่ละช่อง ได้แก่ ช่องราคาทุน
ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสม ตั้งแต่วันที่ได้มาจนถึงวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๑
ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสม ตั้งแต่วันที่ได้มาจนถึงวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๓
ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสม ตั้งแต่วันที่ได้มาจนถึงวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๔
และมูลค่าสุทธิ
๒๐. หมายเหตุ : ระบุรายละเอียด/ข้อความ/บันทึกเพิ่มเติมเพื่อช่วยจำ (ถ้ามี)



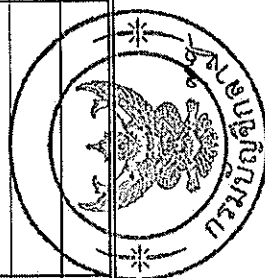
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

หน่วยงาน.....(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น).....

เจ้าแม่จิ้งหวัด

กรณีสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท หรือสินทรัพย์หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพหรือครุภัณฑ์ที่เสื่อมค่าได้มากก่อนถึงงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ลำดับ	รายการสินทรัพย์	หน่วยนับ	รหัสสินทรัพย์	วันที่ได้มาของสินทรัพย์	ราคาทุน (บาท)	หมายเหตุ
รวม (บาท)						



แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่ภาคธุรกิจ

สำหรับองค์ประกอบส่วนท้องถิ่น

วิธีการกรอกข้อมูลในรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อบท. - สท. ๓)

การกรอกข้อมูลในรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อบท. - สท. ๓)
มีรายละเอียด ดังนี้

๑. หน่วยงาน : ระบุชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. อำเภอ : ระบุชื่ออำเภอที่หน่วยงานตั้งอยู่
๓. จังหวัด : ระบุชื่อจังหวัดที่หน่วยงานตั้งอยู่
๔. กรณีสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท หรือสินทรัพย์
หมดอายุการใช้งาน
อย่างมีประสิทธิภาพ
หรือครุภัณฑ์ที่ซื้อมา/
ได้มาก่อนปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๐ : ระบุสินทรัพย์ที่ซื้อมาหรือได้มาที่มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท
หรือสินทรัพย์ที่หมดอายุการให้ประโยชน์ในการใช้งาน
อย่างมีประสิทธิภาพหรือครุภัณฑ์ที่ซื้อมาหรือได้มาก่อน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
๕. ลำดับ : ระบุลำดับของรายการ
๖. รายการสินทรัพย์ : ระบุรายการของสินทรัพย์ เช่น เครื่องปรับอากาศ
เครื่องออกกำลังกาย เป็นต้น
๗. หน่วยนับ : ระบุหน่วยนับของสินทรัพย์ เช่น เครื่อง หลัง อัน เป็นต้น
๘. รหัสสินทรัพย์ : ระบุรหัสของสินทรัพย์ตามทะเบียนคุมทรัพย์สินของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๙. วันที่ได้มาของสินทรัพย์ : ระบุวันที่/เดือน/ปี พ.ศ. ที่ได้มาของสินทรัพย์
๑๐. ราคาทุน (บาท) : ระบุจำนวนเงิน (บาท) ที่ซื้อมา/ได้มา
๑๑. รวม (บาท) : ระบุจำนวนเงินยอดมูลค่ารวม (บาท) ในช่องราคาทุน
- ๑๒.หมายเหตุ : ระบุรายละเอียด/ข้อความ/บันทึกเพิ่มเติมเพื่อขยายจำ (ถ้ามี)



การบันทึกบัญชี

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีรับรู้สินทรัพย์ เพื่อปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

๑. สินทรัพย์ยกยอด ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่รับรู้การยกยอดสินทรัพย์ โดยนำข้อมูลสินทรัพย์จากแบบรายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์ (แบบ อปท. - สท. ๑) ในช่องราคาทุน ช่องค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่ายสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ โดยบันทึกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ดังนี้

๑.๑ การจัดซื้อจัดหาหรือได้มาของสินทรัพย์

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	xx
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ระบุประเภท)	xx
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท) หรือ	xx
ค่าตัดจำหน่ายสะสม (ระบุประเภท)	xx
ทุน	xx

๑.๒ การได้มาของสินทรัพย์จากสัญญาเช่าการเงิน

ให้รับรู้สินทรัพย์ ดังนี้

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	xx
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท) หรือ	xx
ค่าตัดจำหน่ายสะสม (ระบุประเภท)	xx
ทุน	xx
(รับรู้ด้วยผลต่างระหว่างราคาทุนกับค่าเสื่อมราคาสะสม หรือค่าตัดจำหน่ายสะสม)	

พร้อมทั้งรับรู้หนี้สิน ดังนี้

เดบิต ทุน	xx
(รับรู้ด้วยมูลค่าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินคงเหลือ)	
เครดิต เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ	xx
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	xx

๒. สินทรัพย์ ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่รับรู้สินทรัพย์ที่ซื้อมาหรือได้มาของสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป และจำหน่ายสินทรัพย์ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยบันทึกบัญชี ดังนี้



๒.๑ การจัดซื้อจัดหาสินทรัพย์และได้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย พักสินทรัพย์ หรืองานระหว่างก่อสร้าง
ซึ่งสินทรัพย์นั้นได้ตรวจรับและพร้อมใช้งาน

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ	xx
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ระบุประเภท)	xx
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ	xx
พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ	xx
งานระหว่างก่อสร้าง	xx

๒.๒ การรับบริจาค

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ	xx
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ระบุประเภท)	xx
เครดิต รายได้จากการรับบริจาค หรือ	xx
(กรณีไม่มีเงื่อนไขในการใช้งานสินทรัพย์จากผู้บริจาค)	
รายได้รอการรับรู้	xx
(กรณีมีเงื่อนไขในการใช้งานสินทรัพย์จากผู้บริจาค)	

๒.๓ การรับโอนสินทรัพย์

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ	xx
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ระบุประเภท)	xx
เครดิต รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	xx

๒.๔ การได้มาของสินทรัพย์จากสัญญาเช่าการเงิน

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	xx
เครดิต เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น	xx
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	xx

๒.๕ การบันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์ เมื่อดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง
ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ แล้ว

เดบิต ค่าจำหน่าย (ระบุประเภท)	xx
ค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท) หรือ	xx
ค่าตัดจำหน่ายสะสม (ระบุประเภท)	xx
เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	xx
กรณีได้รับเงินจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	
เดบิต เงินสดในมือ หรือ	xx
เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	xx
เครดิต รายรับจากการขายสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	



๒.๖ การบันทึกค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์และค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ ที่เกิดขึ้น
ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

(๑) กรณีสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต ค่าเสื่อมราคา (ระบุประเภท) xx

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท) xx

(๒) กรณีสินทรัพย์ถาวรที่ไม่มีตัวตน บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต ค่าตัดจำหน่าย (ระบุประเภท) xx

เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม (ระบุประเภท) xx

อย่างไรก็ดี เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีการยกยอดสินทรัพย์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และรายการสินทรัพย์ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของรายการสินทรัพย์จะต้องเท่ากับแบบรายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์ และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์ (แบบ อบท. - สท. ๑) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เพื่อนำข้อมูลสินทรัพย์ไปแสดงรายการสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไป



บทที่ ๔

แนวทางการเตรียมข้อมูลวัสดุคงเหลือ

การบัญชีวัสดุคงเหลือ

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๔ ได้กำหนดนโยบายการบัญชี “วัสดุคงเหลือ” หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความเสี่ยงสูงเกินไป วัสดุสำนักงาน หน่วยงานจะรับรู้วัสดุคงเหลือในราคาทุน โดยให้แสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

หลักการทางบัญชีวัสดุคงเหลือ

การวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จะเตรียมการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐให้รับรู้ในราคาทุน ซึ่งราคาทุนหมายถึง การบันทึกสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จ่ายไป หรือบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งที่นำไปแลกเปลี่ยนทรัพย์สินมา ณ เวลาที่ได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น และการบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพันหรือบันทึกด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน

การคำนวณราคาวัสดุคงเหลือ

องค์ประกอบที่สำคัญของข้อมูลที่ใช้ประกอบการคำนวณราคาวัสดุคงเหลือจะต้องมีข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเพื่อใช้ประโยชน์ในการคำนวณราคา ได้แก่ จำนวนวัสดุคงเหลือแต่ละประเภท (ปริมาณวัสดุ) และราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาของวัสดุ ให้คำนวณด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (The first-in, first-out (FIFO)) หรือวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (The weighted average cost) โดยต้องใช้วิธีการคำนวณมูลค่าด้วยวิธีเดียวกันกับวัสดุคงเหลือทุกชนิดที่มีลักษณะและการใช้คล้ายคลึงกัน ดังนี้

๑. วิธีเข้าก่อนออกก่อน (The first-in, first-out (FIFO))

เป็นวิธีการที่แสดงรายการวัสดุที่ซื้อหรือได้มาเพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ เป็นผลให้วัสดุคงเหลือรายการที่เหลืออยู่ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นวัสดุที่ซื้อหรือได้มาในครั้งล่าสุด

ตัวอย่างการคำนวณวัสดุคงเหลือ ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัสดุที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดหาไว้ใช้ในการดำเนินงานในแต่ละครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ ๑ กระดาษ จำนวน ๓๐ รีม ต้นทุนริมละ ๑๐๐ บาท

ครั้งที่ ๒ กระดาษ จำนวน ๒๐ รีม ต้นทุนริมละ ๑๒๐ บาท

ครั้งที่ ๓ กระดาษ จำนวน ๑๐ รีม ต้นทุนริมละ ๑๐๕ บาท



ปรากฏว่าสิ้นปีงบประมาณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นตรวจนับวัสดุคงเหลือ พบว่ามีกระดาษคงเหลือทั้งสิ้น จำนวน ๑๓ รีม

การคำนวณต้นทุนวัสดุคงเหลือด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

กระดาษคงเหลือทั้งสิ้น จำนวน ๑๓ รีม ประกอบด้วย

ครั้งที่ ๓ กระดาษ จำนวน ๑๐ รีม ต้นทุนริ่มละ ๑๐๕ บาท

ครั้งที่ ๒ กระดาษ จำนวน ๓ รีม ต้นทุนริ่มละ ๑๒๐ บาท

$$\begin{aligned}\text{ดังนั้น ต้นทุนวัสดุคงเหลือ (กระดาษ)} &= \text{ปริมาณ} \times \text{ราคาทุน} \\ &= (๑๐ \times ๑๐๕) + (๓ \times ๑๒๐) \\ &= ๑,๔๑๐ \text{ บาท}\end{aligned}$$

๒. วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (The weighted average cost)

เป็นวิธีการที่แสดงรายการวัสดุแต่ละรายการกำหนดจากการถ่วงเฉลี่ยต้นทุนของวัสดุที่เหมือนกัน ณ วันต้นปีงบประมาณกับต้นทุนของวัสดุที่เหมือนกันที่ซื้อหรือได้มาในระหว่างปีงบประมาณ ซึ่งวิธีนี้อาจคำนวณเป็นระยะ ๆ หรือคำนวณทุกครั้งที่ได้รับวัสดุ ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับสถานการณ์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

ตัวอย่างการคำนวณต้นทุนวัสดุคงเหลือ ด้วยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

วัสดุที่องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจัดหาไว้ใช้ในการดำเนินงานในแต่ละครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ ๑ กระดาษ จำนวน ๓๐ รีม ต้นทุนริ่มละ ๑๑๐ บาท

ครั้งที่ ๒ กระดาษ จำนวน ๒๐ รีม ต้นทุนริ่มละ ๑๒๐ บาท

ครั้งที่ ๓ กระดาษ จำนวน ๑๐ รีม ต้นทุนริ่มละ ๑๐๕ บาท

ปรากฏว่าสิ้นปีงบประมาณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นตรวจนับวัสดุคงเหลือ พบว่ามีกระดาษคงเหลือทั้งสิ้น จำนวน ๑๓ รีม

การคำนวณต้นทุนวัสดุคงเหลือด้วยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

$$\text{คำนวณหาราคาทุนถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก} = \frac{\text{ราคาแต่ละครั้งรวมกัน}}{\text{จำนวนครั้ง}}$$

$$= \frac{๑๑๐ + ๑๒๐ + ๑๐๕}{๓}$$

$$= ๑๑๑.๖๗ \text{ บาท ต่อริ่ม}$$

$$\text{ดังนั้น ต้นทุนวัสดุคงเหลือ (กระดาษ)} = \text{ปริมาณ} \times \text{ราคาทุน}$$

$$= (๑๓ \times ๑๑๑.๖๗)$$

$$= ๑,๔๕๑.๗๑ \text{ บาท}$$



การรายงานวัสดุคงเหลือ

ให้แสดงรายการข้อมูลของวัสดุคงเหลือในแต่ละชนิด เช่น ปากกา แฟ้ม ดินสอ เป็นต้น ราคาต่อหน่วย (ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาของวัสดุ) ปริมาณ (จำนวน) และรวมจำนวนเงินของวัสดุคงเหลือแต่ละชนิด เพื่อแสดงมูลค่าวัสดุคงเหลือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในรายงานวัสดุคงเหลือ (แบบ อบท. - วส.) เสนอผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และนำจำนวนเงินรวมตามแบบรายงานวัสดุคงเหลือ (แบบ อบท. - วส.) แสดงรายการวัสดุคงเหลือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

แบบรายงานวัสดุคงเหลือ

รายงานวัสดุคงเหลือ (แบบ อบท. - วส.) เป็นรายงานที่แสดงข้อมูลวัสดุคงเหลือ โดยเก็บข้อมูลจากการสำรวจวัสดุคงเหลือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย รายการวัสดุคงเหลือ ราคาต่อหน่วย ปริมาณ และจำนวนเงิน ดังนี้



วิธีการกรอกข้อมูลในแบบรายงานวัสดุคงเหลือ (แบบ อปท. - วส.)

การกรอกข้อมูลในรายงานวัสดุคงเหลือ (แบบ อปท. - วส.) มีรายละเอียด ดังนี้

- | | |
|-----------------------------|---|
| ๑. ชื่อนายงาน | : ระบุชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น |
| ๒. อำเภอ | : ระบุอำเภอที่หน่วยงานตั้งอยู่ |
| ๓. จังหวัด | : ระบุจังหวัดที่หน่วยงานตั้งอยู่ |
| ๔. รหัสไปรษณีย์ | : ระบุรหัสไปรษณีย์ ๕ หลัก ที่หน่วยงานตั้งอยู่ |
| ๕. ชื่อเจ้าหน้าที่ประสานงาน | : ระบุชื่อ นามสกุลของเจ้าหน้าที่ประสานงาน |
| ๖. ตำแหน่ง | : ระบุตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ประสานงาน |
| ๗. โทรศัพท์ | : ระบุหมายเลขโทรศัพท์ของเจ้าหน้าที่ประสานงาน |
| ๘. โทรสาร | : ระบุหมายเลขโทรสารของเจ้าหน้าที่ประสานงาน |
| ๙. ลำดับ | : ระบุลำดับของรายการ |
| ๑๐. รายการ | : ระบุรายละเอียดของวัสดุคงเหลือ |
| ๑๑. ปริมาณ | : ระบุปริมาณของวัสดุคงเหลือ |
| ๑๒. หน่วยนับ | : ระบุหน่วยนับของวัสดุคงเหลือ |
| ๑๓. ราคาต่อหน่วย (บาท) | : ระบุราคาทุนที่ซื้อมาหรือได้มาของวัสดุต่อหน่วย |
| ๑๔. จำนวนเงิน (บาท) | : ระบุจำนวนเงินของวัสดุคงเหลือแต่ละรายการ
(ซึ่งเท่ากับราคาต่อหน่วย x ปริมาณ) |
| ๑๕. หมายเหตุ | : ระบุข้อความเพิ่มเติม (ถ้ามี) |
| ๑๖. รวมทั้งสิ้น | : ระบุจำนวนเงินรวมของวัสดุคงเหลือทุกรายการ |



การบันทึกบัญชี

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีรับรู้วัสดุคงเหลือ เพื่อปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

๑. วัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑.๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีการยกยอดวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยนำข้อมูลวัสดุคงเหลือจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยบันทึกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ดังนี้

เดบิต วัสดุคงคลัง

xx

เครดิต ทุน

xx

๑.๒ กรณีระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับรู้รายการวัสดุที่จัดซื้อ/จัดหาเป็นค่าใช้จ่าย ให้ปรับปรุงรายการวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายและล้างวัสดุคงเหลือ (กรณีรับรู้เป็นรายการวัสดุที่จัดซื้อ/จัดหาเป็นสินทรัพย์ ไม่ต้องปรับปรุงรายการนี้) โดยบันทึกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ดังนี้

เดบิต ค่าวัสดุ

xx

เครดิต วัสดุคงคลัง

xx

๒. วัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตรวจนับวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และปรับปรุงรายการวัสดุคงเหลือเพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ แบ่งออกเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๒.๑ กรณีรับรู้รายการวัสดุที่จัดซื้อ/จัดหาเป็นค่าใช้จ่าย

ให้ปรับปรุงรับรู้วัสดุคงเหลือตามที่ตรวจนับ และปรับลดค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้น โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต วัสดุคงคลัง

xx

เครดิต ค่าวัสดุ

xx

๒.๒ กรณีรับรู้รายการวัสดุที่จัดซื้อ/จัดหาเป็นสินทรัพย์

ให้ปรับปรุงลดยอดวัสดุที่ใช้ไป และรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าวัสดุ

xx

เครดิต วัสดุคงคลัง

xx

๓. ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตรวจสอบยอดคงเหลือทางบัญชีของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ โดยจะต้องมียอดคงเหลือเท่ากับรายงานวัสดุคงเหลือ (แบบ อปท. - วส.) เพื่อนำข้อมูลวัสดุคงเหลือไปแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไป



บทที่ ๕

แนวทางการเตรียมข้อมูลสินค้าคงเหลือ

การบัญชีสินค้าคงเหลือ

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง สินค้าคงเหลือ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ ได้กำหนดคำนิยาม สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะได้ลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

๑. อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
๒. อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
๓. ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
๔. อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขายหรือการแจกจ่าย

โดยสินค้าคงเหลือรวมถึงสินค้าที่ซื้อและถือไว้เพื่อขายต่อ (เช่น สินค้าที่หน่วยงานซื้อและถือไว้เพื่อขายต่อ หรือที่ดินและอสังหาริมทรัพย์อื่นที่ถือไว้เพื่อขาย) สินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตหรือสินค้านำมาผลิตของหน่วยงาน วัตถุดิบหรือวัสดุที่ถือไว้เพื่อรอที่จะใช้ในกระบวนการผลิต และสินค้าที่ซื้อหรือผลิตโดยหน่วยงาน ซึ่งมีไว้เพื่อการแจกจ่ายให้กับผู้อื่นโดยไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อย

สินค้าคงเหลือถือเป็นสินทรัพย์ประเภทสินทรัพย์หมุนเวียนที่หน่วยงานมีไว้เพื่อขาย จำหน่าย จ่าย แจก ซึ่งมีลักษณะที่แตกต่างกัน ซึ่งอยู่ในรูปแบบของ วัตถุดิบ สินค้าระหว่างผลิต และสินค้าสำเร็จรูป เช่น หนังสือหรือตำราที่หน่วยงานผลิตอยู่ในสภาพพร้อมจำหน่าย ถุงยังชีพ หน้ากากอนามัย น้ำยาฆ่าเชื้อโรค ยารักษาโรคที่หน่วยงานได้รับหรือซื้อไว้สำหรับแจกจ่าย ประชาชน ฯลฯ

หลักการทางบัญชีสินค้าคงเหลือ

๑. การวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือ

ให้รับรู้ในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ซึ่งมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ให้แสดงราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติ หักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปในการขายสินค้า การแลกเปลี่ยนหรือการแจกจ่าย ยกเว้นสินค้าตามลักษณะดังนี้

๑.๑ สินค้าคงเหลือได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน (เช่น การรับบริจาคข้าวสาร น้ำดื่ม อาหารกระป๋อง เป็นต้น) ให้รับรู้ในราคาทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น ซึ่งมูลค่ายุติธรรมให้แสดงจำนวนเงินที่มีการตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สินระหว่างผู้ซื้อกับผู้ขายที่มีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระ ในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน



๑.๒ สินค้าคงเหลือที่ถือไว้เพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อยหรือสินค้าคงเหลือที่ถือไว้เพื่อการใช้ไปในกระบวนการผลิตสินค้าคงเหลือเพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อย (เช่น การซื้อผ้าห่มเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย การซื้อหน้ากากอนามัยไว้แจกจ่ายประชาชน เป็นต้น) ให้รับรู้ในราคาทุนหรือราคาทุนเปลี่ยนแปลงแทนปัจจุบันแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า โดยราคาทุนเปลี่ยนแปลงแทนปัจจุบัน ถือเป็นต้นทุนหรือราคาปัจจุบันที่หน่วยงานคาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อจัดหาใหม่โดยของที่จัดหานั้น จะมีสภาพเหมือนของเดิมที่มีอยู่

๒. ต้นทุนของสินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย ต้นทุนในการซื้อ ต้นทุนแปลงสภาพ และต้นทุนอื่น ๆ ที่เกิดขึ้น เพื่อให้สินค้าคงเหลือนั้นอยู่ในสถานที่และอยู่ในสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน ดังนี้

๒.๑ ต้นทุนในการซื้อ ประกอบด้วย ราคาซื้อ ภาษีขาเข้า และภาษีอื่น ๆ (สุทธิจากจำนวนที่หน่วยงานจะได้รับคืนในภายหลังจากหน่วยงานที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษี) รวมทั้งค่าขนส่ง ค่าขนถ่าย และต้นทุนอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าสำเร็จรูป วัตถุดิบ และวัสดุการผลิตโดยให้นำส่วนลดการค้า เงินที่ได้รับคืน และรายการอื่น ๆ ที่คล้ายคลึงกันมาหักออกด้วย

๒.๒ ต้นทุนแปลงสภาพ ประกอบด้วย ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับจำนวนหน่วยสินค้าที่ผลิต เช่น ค่าแรงงานทางตรง รวมถึงค่าใช้จ่ายการผลิตทั้งส่วนที่คงที่ที่ปันส่วนอย่างเป็นระบบ และค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปรซึ่งเกิดขึ้นเพื่อแปลงสภาพวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป

ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ คือ ต้นทุนการผลิตทางอ้อมที่เกิดขึ้นในการผลิตโดยไม่สัมพันธ์กับปริมาณการผลิต (เช่น ค่าเสื่อมราคา และค่าบำรุงรักษาอาคารโรงงานและอุปกรณ์โรงงาน) และต้นทุนเกี่ยวกับฝ่ายจัดการโรงงานและการบริหารโรงงาน

ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร คือ ต้นทุนการผลิตทางอ้อมที่ผันแปรโดยตรงหรือค่อนข้างจะผันแปรโดยตรงกับปริมาณการผลิต เช่น วัตถุดิบทางอ้อม และค่าแรงงานทางอ้อม

๒.๓ ต้นทุนอื่น ที่จะนำไปรวมในต้นทุนสินค้าคงเหลือได้ หากเป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นเพื่อทำให้สินค้าคงเหลืออยู่ในสถานที่และสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน เช่น อาจเป็นการเหมาะสมที่จะนำค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เกิดขึ้นจากการผลิตหรือต้นทุนในการออกแบบผลิตภัณฑ์สำหรับลูกค้ารายใดรายหนึ่งโดยเฉพาะไปรวมเป็นต้นทุนของสินค้าคงเหลือนั้น

การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือสามารถเลือกใช้วิธีการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือด้วยวิธีเดียวกันสำหรับสินค้าคงเหลือทุกชนิดที่มีลักษณะและการใช้คล้ายคลึงกัน สำหรับสินค้าคงเหลือที่มีลักษณะและการใช้ต่างกันอาจใช้วิธีการคำนวณต้นทุนที่ต่างกันไปได้หากเหมาะสม ดังนี้

๑. วิธีเข้าก่อนออกก่อน (The first - in, first - out (FIFO))

เป็นวิธีการที่แสดงรายการสินค้าที่ซื้อหรือผลิตขึ้นก่อนและตั้งใจจะขายออกไปก่อน จึงเป็นผลให้สินค้าคงเหลือรายการที่เหลืออยู่ ณ วันสิ้นปีงบประมาณเป็นสินค้าที่ซื้อหรือผลิตขึ้นในครั้งหลังสุด



ตัวอย่างการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

สินค้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีไว้ขายมีต้นทุนในการผลิตแต่ละครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ ๑ สินค้า จำนวน ๕๐ ชิ้น ต้นทุนชิ้นละ ๑๐ บาท

ครั้งที่ ๒ สินค้า จำนวน ๒๐ ชิ้น ต้นทุนชิ้นละ ๕ บาท

ครั้งที่ ๓ สินค้า จำนวน ๑๐ ชิ้น ต้นทุนชิ้นละ ๑๕ บาท

ปรากฏว่าสิ้นปีงบประมาณ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตรวจนับสินค้าคงเหลือ มีจำนวน ๑๕ ชิ้น

การคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

สินค้าคงเหลือ จำนวน ๑๕ ชิ้น ประกอบด้วย

ครั้งที่ ๓ สินค้า จำนวน ๑๐ ชิ้น ต้นทุนชิ้นละ ๑๕ บาท

ครั้งที่ ๒ สินค้า จำนวน ๕ ชิ้น ต้นทุนชิ้นละ ๕ บาท

$$\begin{aligned}\text{ดังนั้น ต้นทุนสินค้าคงเหลือ} &= \text{ปริมาณ} \times \text{ราคาทุน} \\ &= (๑๐ \times ๑๕) + (๕ \times ๕) \\ &= ๑๗๕ \text{ บาท}\end{aligned}$$

๒. วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (The weighted average cost)

เป็นวิธีการที่แสดงรายการสินค้าคงเหลือแต่ละรายการกำหนดจากการถ่วงเฉลี่ยต้นทุนของสินค้าที่เหมือนกัน ณ วันต้นปีงบประมาณกับต้นทุนของสินค้าที่เหมือนกันที่ซื้อหรือผลิตขึ้นในระหว่างปีงบประมาณ ซึ่งวิธีนี้อาจคำนวณเป็นระยะ ๆ หรือคำนวณทุกครั้งที่ได้รับสินค้า ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับสถานการณ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตัวอย่างการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ ด้วยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

สินค้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีไว้ขายมีต้นทุนในการซื้อแต่ละครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ ๑ สินค้า จำนวน ๕๐ ชิ้น ต้นทุนชิ้นละ ๑๐ บาท

ครั้งที่ ๒ สินค้า จำนวน ๒๐ ชิ้น ต้นทุนชิ้นละ ๕ บาท

ครั้งที่ ๓ สินค้า จำนวน ๑๐ ชิ้น ต้นทุนชิ้นละ ๑๕ บาท

ปรากฏว่าสิ้นปีงบประมาณ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตรวจนับสินค้าคงเหลือ มีจำนวน ๑๕ ชิ้น

การคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือด้วยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

$$\begin{aligned}\text{คำนวณหาราคาทุนถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก} &= \frac{\text{ราคาแต่ละครั้งรวมกัน}}{\text{จำนวนครั้ง}} \\ &= \frac{๑๐ + ๕ + ๑๕}{๓} \\ &= ๑๐ \text{ บาทต่อชิ้น}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{ดังนั้น ต้นทุนสินค้าคงเหลือ} &= \text{ปริมาณ} \times \text{ราคาทุน} \\ &= (๑๕ \times ๑๐) \\ &= ๑๕๐ \text{ บาท}\end{aligned}$$



การรายงานสินค้าคงเหลือ

ให้แสดงรายการของข้อมูลสินค้าคงเหลือ ปริมาณ หน่วยนับ ราคาต่อหน่วย และจำนวนเงินของสินค้าคงเหลือแต่ละรายการ เพื่อรวบรวมข้อมูลสินค้าคงเหลือในรายงานสินค้าคงเหลือ (แบบ อปท. - สค.) เสนอให้ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และนำจำนวนเงินรวมตามแบบรายงานสินค้าคงเหลือ (แบบ อปท. - สค.) แสดงรายการสินค้าคงเหลือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

แบบรายงานสินค้าคงเหลือ

รายงานสินค้าคงเหลือ (แบบ อปท. - สค.) เป็นรายงานที่แสดงข้อมูลสินค้าคงเหลือ โดยเก็บข้อมูลจากการสำรวจสินค้าคงเหลือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย รายการสินค้าคงเหลือ ปริมาณ หน่วยนับ ราคาต่อหน่วย และจำนวนเงิน ดังนี้



แบบ อบท. - สค.

รายงานสินค้าคงเหลือ
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕

ชื่อหน่วยงาน (ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น).....
อำเภอ จังหวัด รหัสไปรษณีย์
เจ้าหน้าที่ประสานงาน ตำแหน่ง.....
โทรศัพท์ โทรสาร.....

ลำดับ	รายการ	ปริมาณ	หน่วยนับ	ราคาต่อหน่วย (บาท)	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
รวมทั้งสิ้น						

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ ลงชื่อ.....
(.....) (.....)
ตำแหน่ง..... ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการกองคลัง.....
วันที่..... วันที่.....

ลงชื่อ..... ลงชื่อ.....
(.....) (.....)
ตำแหน่ง..ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.. ตำแหน่ง..ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น..
วันที่..... วันที่.....



วิธีการกรอกข้อมูลในรายงานสินค้าคงเหลือ (แบบ อปท. - สค.)

การกรอกข้อมูลในรายงานสินค้าคงเหลือ (แบบ อปท. - สค.) มีรายละเอียด ดังนี้

- | | |
|-----------------------------|--|
| ๑. ชื่อหน่วยงาน | : ระบุชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น |
| ๒. อำเภอ | : ระบุอำเภอที่หน่วยงานตั้งอยู่ |
| ๓. จังหวัด | : ระบุจังหวัดที่หน่วยงานตั้งอยู่ |
| ๔. รหัสไปรษณีย์ | : ระบุรหัสไปรษณีย์ ๕ หลัก ที่หน่วยงานตั้งอยู่ |
| ๕. ชื่อเจ้าหน้าที่ประสานงาน | : ระบุชื่อ นามสกุลของเจ้าหน้าที่ประสานงาน |
| ๖. ตำแหน่ง | : ระบุตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ประสานงาน |
| ๗. โทรศัพท์ | : ระบุหมายเลขโทรศัพท์ของเจ้าหน้าที่ประสานงาน |
| ๘. โทรสาร | : ระบุหมายเลขโทรสารของเจ้าหน้าที่ประสานงาน |
| ๙. ลำดับ | : ระบุลำดับของรายการ |
| ๑๐. รายการ | : ระบุรายละเอียดของสินค้าคงเหลือ |
| ๑๑. ปริมาณ | : ระบุปริมาณของสินค้าคงเหลือ |
| ๑๒. หน่วยนับ | : ระบุหน่วยนับของสินค้าคงเหลือ |
| ๑๓. ราคาต่อหน่วย (บาท) | : ระบุราคาทุนที่ซื้อมาหรือได้มาของสินค้าต่อหน่วย |
| ๑๔. จำนวนเงิน (บาท) | : ระบุจำนวนเงินของสินค้าคงเหลือแต่ละรายการ
(ซึ่งเท่ากับราคาต่อหน่วย x ปริมาณ) |
| ๑๕. หมายเหตุ | : ระบุข้อความเพิ่มเติม (ถ้ามี) |
| ๑๖. รวมทั้งสิ้น | : ระบุจำนวนเงินรวมของสินค้าคงเหลือ |



การบันทึกบัญชี

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีรับรู้สินค้าคงเหลือ เพื่อปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

๑. สินค้าคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑.๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกการยกยอดสินค้าคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยนำข้อมูลสินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย วัตถุดิบ สินค้าระหว่างผลิต และสินค้าสำเร็จรูป โดยบันทึกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ดังนี้

เดบิต วัตถุดิบ	xx
สินค้าระหว่างผลิต	xx
สินค้าสำเร็จรูป	xx
เครดิต ทุน	xx

๑.๒ กรณีระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับรู้อยากรายการค้าที่จัดซื้อ/จัดหาเป็นค่าใช้จ่ายให้ปรับปรุงรายการสินค้าคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายและล้างสินค้าคงเหลือ (กรณีรับรู้เป็นรายการสินค้าคงเหลือที่จัดซื้อ/จัดหาเป็นสินทรัพย์ ไม่ต้องปรับปรุงรายการนี้) โดยบันทึกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ดังนี้

เดบิต ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ หรือ	xx
ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	xx
เครดิต วัตถุดิบ	xx
สินค้าระหว่างผลิต	xx
สินค้าสำเร็จรูป	xx

๒. สินค้าคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสำรวจสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ประกอบด้วย วัตถุดิบ สินค้าระหว่างผลิต และสินค้าสำเร็จรูป และปรับปรุงรายการสินค้าคงเหลือเพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ แบ่งออกเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๒.๑ กรณีรับรู้รายการสินค้าที่จัดซื้อ/จัดหาเป็นค่าใช้จ่าย

ให้ปรับปรุงรับรู้สินค้าคงเหลือตามที่ตรวจนับและปรับปรุงค่าใช้จ่ายที่ยังไม่ได้เกิดขึ้น ดังนี้

เดบิต วัตถุดิบ	xx
สินค้าระหว่างผลิต	xx
สินค้าสำเร็จรูป	xx
เครดิต ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ หรือ	xx
ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	xx



๒.๒ กรณีรับรู้รายการสินค้าที่จัดซื้อ/จัดหาเป็นสินทรัพย์

ให้ปรับปรุงลดยอดสินค้าคงเหลือที่ใช้ไป และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง

ในงบประมาณ ดังนี้

เดบิต ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ หรือ	xx
ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	xx
เครดิต วัตถุดิบ	xx
สินค้านำมาผลิต	xx
สินค้าสำเร็จรูป	xx

๓. ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตรวจสอบยอดคงเหลือทางบัญชีของสินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย วัตถุดิบ สินค้าระหว่างผลิต และสินค้าสำเร็จรูป ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ โดยจะต้องมียอดคงเหลือเท่ากับรายงานสินค้าคงเหลือ (แบบ อบท. - สค.) เพื่อนำข้อมูลสินค้าคงเหลือไปแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไป



บทที่ ๒

แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

รายงานการเงิน

รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน คือ รายงานที่นำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานอย่างมีแบบแผน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของหน่วยงาน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจและประเมินผลเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากร หรือกล่าวโดยเฉพาะเจาะจงยิ่งขึ้น วัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินโดยทั่วไปในภาครัฐควรมุ่งที่การให้ข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจและเพื่อแสดงถึงความรับผิดชอบต่อสาธารณะของหน่วยงานเกี่ยวกับทรัพยากรที่รับผิดชอบ โดยให้ข้อมูลเกี่ยวกับแหล่งที่มา การจัดสรร การใช้ประโยชน์ของทรัพยากรทางการเงิน วิธีการที่หน่วยงาน จัดหาเงินมาสนับสนุนกิจกรรมต่าง ๆ และบรรลุความต้องการใช้เงินสดของหน่วยงาน รวมถึงสถานะการเงิน ของหน่วยงานและการเปลี่ยนแปลงของสถานะการเงิน ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการประเมิน ความสามารถของหน่วยงานในการจัดการทางการเงินสำหรับดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ และชำระหนี้สิน ตลอดจน ข้อมูลพื้นฐานต่าง ๆ รวมทั้งการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานในแง่ต้นทุนการบริการ ประสิทธิภาพ และผลสำเร็จ

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวกับการจัดทำรายงานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้กำหนดมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวกับการจัดทำรายงานการเงิน จำนวน ๓ ฉบับ ประกอบด้วย ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด และฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน ดังนี้

๑. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

กำหนดเกณฑ์การนำเสนอรายงานการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อให้มั่นใจว่ารายงานการเงิน จะสามารถเปรียบเทียบได้กับรายงานการเงินในงวดก่อน ๆ ของหน่วยงานและรายงานการเงิน ของหน่วยงานอื่น โดยครอบคลุมถึงข้อกำหนดโดยรวมของการนำเสนอรายงานการเงิน เช่น ความสม่ำเสมอ ในการนำเสนอ ความมีสาระสำคัญ การหักกลบ เป็นต้น แนวปฏิบัติเกี่ยวกับโครงสร้างและข้อกำหนดขั้นต่ำ สำหรับเนื้อหาที่ต้องแสดงในรายงานการเงินภายใต้หลักการบัญชีเอนกประสงค์ค้าง เช่น ความแตกต่างระหว่าง รายการหมุนเวียนและรายการไม่หมุนเวียน ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผล การดำเนินงานทางการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น



๒. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

กำหนดหลักเกณฑ์ในการเลือกและการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี รวมถึงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เช่น การเปลี่ยนวิธีการคำนวณราคาสินค้าคงเหลือ การเปลี่ยนวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา เป็นต้น การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี เช่น การเปลี่ยนอายุการใช้งานของสินทรัพย์ การเปลี่ยนร้อยละการคำนวณหนี้สงสัยจะสูญ เป็นต้น และการแก้ไขข้อผิดพลาด เพื่อให้รายงานการเงินของหน่วยงานมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และมีความน่าเชื่อถือ และเพื่อให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินสำหรับงวดต่าง ๆ ของหน่วยงานเดียวกัน และเปรียบเทียบรายงานการเงินระหว่างหน่วยงานได้ดียิ่งขึ้น

๓. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

กำหนดว่าเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานใดที่หน่วยงานต้องนำมาปรับปรุงรายการในรายงานการเงิน เช่น การพบการทุจริตหรือข้อผิดพลาดที่แสดงให้เห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง การที่ศาลมีคำพิพากษาสิ้นสุดภายหลังวันที่ในรายงาน ซึ่งเป็นการยืนยันว่าหน่วยงานมีภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันที่ในรายงาน เป็นต้น และกำหนดให้หน่วยงานต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกรายงานการเงินและเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน เช่น การที่อาคารไฟไหม้และสินทรัพย์เสียหายภายหลังวันที่ในรายงาน การมีคดีความเกิดขึ้นภายหลังวันที่ในรายงาน เป็นต้น

แนวทางการจัดทำรายงานการเงิน

กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป ซึ่งกรมบัญชีกลางได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบในการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถนำไปปรับใช้ในการจัดทำรายงานการเงินได้ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๔ โดยไม่ต้องแสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก โดยมีแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้



แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

๑. เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒. ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้รับผิดชอบต่อรายงานการเงิน ให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นและปฏิบัติงานเช่นเดียวกันเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงิน โดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้อนุมัติและนำเสนอรายงานการเงิน

การลงนามเพื่อแสดงความรับผิดชอบต่อรายงานการเงิน ให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นและปฏิบัติงานเช่นเดียวกันลงนามในรายงานการเงินร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. องค์ประกอบของรายงานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินให้มีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้

๓.๑ งบแสดงฐานะการเงิน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงฐานะการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๓ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงองค์ประกอบของส่วนทุนในระหว่างงวดที่จัดทำรายงานการเงิน

๓.๔ หมายเหตุประกอบงบการเงิน

๔. ขอบเขตของข้อมูลในรายงานการเงิน

การแสดงรายการข้อมูลทางการเงินและบัญชีในรายงานการเงิน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานการเงินให้มีข้อมูลทางการเงินและบัญชีประกอบด้วย เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินรายได้แผ่นดิน และเงินอื่นใด รวมทั้งการก่อหนี้

๕. รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด แต่ไม่ต้องแสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก เนื่องจากนโยบายการบัญชีและรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่ถือปฏิบัติกับรอบปีบัญชีก่อนคือปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีความแตกต่างกัน จึงไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้

๖. รอบระยะเวลาบัญชี

การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีรอบระยะเวลาเป็นไปตามปีงบประมาณ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๐ กันยายนของปีถัดไป)

๗. การนำเสนอรายงานการเงิน

เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ให้สำนักงานการคลังจังหวัดขึ้นทะเบียนเพื่อตรวจสอบ และนำเสนอกระทรวงการคลังด้วย



กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด กระทรวงการคลังจะเปิดเผยไว้ในรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และรายงานการเงินรวมภาครัฐ เสนอต่อคณะรัฐมนตรี เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อมูลหลักที่แสดงในแต่ละองค์ประกอบของรายงานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องแสดงให้เห็นถึงทรัพยากรทางการเงินทุกแหล่งเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำมาใช้เพื่อการดำเนินงานและรับผิดชอบบริหารจัดการ โดยไม่จำกัดเฉพาะเงินงบประมาณ โดยข้อมูลหลักที่แสดงในองค์ประกอบของรายงานการเงินแต่ละรายการ ซึ่งนำเสนอผ่านรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินมีดังนี้

๑. งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงฐานะการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อันประกอบด้วยสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการจัดทำรายงาน ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถนำไปวิเคราะห์โครงสร้างและความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อประเมินฐานะการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ณ วันสิ้นปี โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภทในหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนทุน

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงผลทางการเงินที่เกิดจากการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งให้ข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการสร้างผลผลิตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภทในหมวดรายได้และค่าใช้จ่าย

๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เป็นรายงานที่แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยตรง รวมทั้งส่วนเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากผลสุทธิจากการดำเนินงานโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในระหว่างงวด ซึ่งโดยรวมเกิดจากรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด ที่แสดงไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและจากรายการอื่น ๆ ที่ทำให้สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนมีมูลค่าเพิ่มขึ้นหรือลดลงที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนดให้รับรู้โดยตรงไปยังสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

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

แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



ทั้งนี้ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย รายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี และรายงานรายได้แผ่นดินแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งนำเสนอพร้อมกับองค์ประกอบอื่นในรายงานการเงิน ดังนี้

๔.๑ รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย

เป็นรายงานที่แสดงรายการเคลื่อนไหวของงบประมาณรายจ่ายจำแนกตามแผนงาน/โครงการ เพื่อให้แสดงผลการเบิกจ่ายเงินตามแผนงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเบิกเงินงบประมาณอุดหนุนจากคลังและนำไปรวมกับเงินรายรับจากแหล่งอื่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อจัดทำแผนงบประมาณให้ผู้มีอำนาจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอนุมัติและใช้จ่ายตามแผนในระหว่างปี ให้แสดงจำนวนเงินทั้งสิ้นตามแผนที่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจให้นำมาใช้จ่ายได้ ในระหว่างปีเป็นรายการเทียบเคียงกับสรุปหลังโอนเปลี่ยนแปลง แสดงจำนวนเงินที่มีการเบิกจ่ายตามแผนได้ระหว่างปีเป็นรายการเทียบเคียงกับรายการเบิกจ่าย และแสดงจำนวนเงินที่มีการก่องหนผูกพันโดยการทำสัญญาหรือการทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้างให้แก่ผู้ขาย หรือได้รับอนุมัติโครงการแล้ว สำหรับโครงการที่ดำเนินการเอง โดยไม่ได้ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างเป็นรายการเทียบเคียงกับรายการใบสั่งซื้อ/สัญญา

๔.๒ รายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (ถ้ามี)

เป็นรายงานที่แสดงรายการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อนที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี และเบิกจ่ายในปีงบประมาณปัจจุบัน โดยจำแนกตามแผนงาน/โครงการ เพื่อติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณได้อย่างครบถ้วนว่าเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อนที่ยังเบิกจ่ายไม่หมด และนำมาเบิกจ่ายต่อในปีงบประมาณปัจจุบันสามารถดำเนินการจนเสร็จสิ้นได้เพียงใด โดยเก็บข้อมูลจากการใช้จ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีตามแผนงาน/โครงการ

๔.๓ รายงานรายได้แผ่นดิน (ถ้ามี)

เป็นรายงานที่แสดงรายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บได้และต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินทั้งที่เป็นรายได้ภาษีอากรและรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอากร หักด้วยรายการต่าง ๆ ได้แก่ จำนวนที่ถอนคืนรายได้แผ่นดิน จำนวนรายได้แผ่นดินที่จัดสรรเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามกฎหมาย จำนวนรายได้แผ่นดินที่นำส่งคลังในระหว่างปี และเงินรายได้แผ่นดินที่รอนำส่งซึ่งเกิดจากการปรับปรุง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตามยอดรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแล้ว แต่นำส่งคลังไม่ทัน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ รอกการนำส่งคลังต้นปีงบประมาณถัดไป โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเก็บข้อมูลมาจากการจัดเก็บและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน การปรับปรุงยอดรายได้แผ่นดินทั้งการถอนคืนรายได้ การหักเงินรายได้แผ่นดินไว้เป็นเงินนอกงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือการจัดสรรเป็นรายได้ตามกฎหมาย และการปรับปรุงยอดเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่ง



ภาคผนวก

ภาคผนวก ๑



ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๖๓

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี
และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

เรียน ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร นายกเมืองพัทยา นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด นายกเทศมนตรี
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

สิ่งที่ส่งมาด้วย คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี
และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ
ที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย
การบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) เป็นหนึ่งในหน่วยงานของรัฐ
และมาตรา ๘๔ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กำหนดไว้ในมาตรา ๖๘ ภายในระยะเวลาสามปี
นับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐาน
การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ กำหนดให้ อปท.
ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยประกาศดังกล่าวมีส่วนที่เกี่ยวข้อง
กับการบัญชีสินทรัพย์ที่เป็นสินทรัพย์ถาวร ประกอบด้วย สินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน และสินทรัพย์ถาวร
ที่ไม่มีตัวตน ดังนี้

๑. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า

กำหนดนโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เหมาะสมทั้งผู้เช่าและผู้ให้เช่าเพื่อนำไป
ปฏิบัติกับสัญญาเช่า โดยสัญญาเช่ามี ๒ รูปแบบ ได้แก่

๑.๑ สัญญาเช่าการเงิน เป็นสัญญาเช่าที่โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบ
ทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ไปให้แก่ผู้เช่าไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ก็ตาม

๑.๒ สัญญาเช่าดำเนินงาน เป็นสัญญาเช่าที่ไม่ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมด
หรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ไปให้แก่ผู้เช่า

๒. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

กำหนดให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เป็นอสังหาริมทรัพย์ที่ครอบครองเพื่อหา
ประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์ ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้า
หรือให้บริการ...

หรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานของหน่วยงานหรือขายตามปกติของธุรกิจ ตัวอย่างของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของ อปท. เช่น ตลาด อาคารพาณิชย์ เป็นต้น

๓. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

กำหนดให้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตนที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต หรือใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน โดยคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา

๔. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

กำหนดให้สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทนที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ เป็นต้น

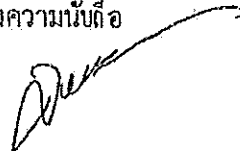
ดังนั้น เพื่อให้ อปท. ได้มีการเตรียมข้อมูลสินทรัพย์ประเภทที่ใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการตามบทบาทภารกิจของ อปท. ได้แก่ ที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ซึ่งจะต้องนำมาจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอให้องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร และเมืองพัทยา ซึ่งเป็น อปท. ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดำเนินการดังนี้

๑. สืบค้นและรวบรวมข้อมูลสินทรัพย์ของ อปท. ตามคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

๒. จัดทำรายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์ (แบบ อปท. - สท. ๑) และส่งรายงานดังกล่าวพร้อมแนบไฟล์ให้สำนักงานคลังจังหวัด ภายในวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดรวบรวมส่งกรมบัญชีกลางต่อไป สำหรับกรุงเทพมหานครให้ส่งรายงานดังกล่าวพร้อมแนบไฟล์ให้กรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) ภายในวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดคู่มือดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวอุษณีย์รัตน์ รัตนโปลี)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑



การบัญชีภาครัฐ

คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง
กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ



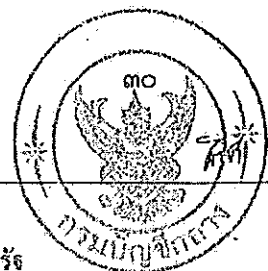
สารบัญ

หน้า

บทที่ ๑	บทนำ	
	ความเป็นมา	๑
	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑
	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ	๑
	การบัญชีสินทรัพย์	๒
	วัตถุประสงค์	๓
	หลักการสำรวจสินทรัพย์	๓
บทที่ ๒	การจัดประเภทสินทรัพย์	
	การจัดประเภทสินทรัพย์	๕
	ตารางการจัดประเภทสินทรัพย์	๖
บทที่ ๓	หลักเกณฑ์และวิธีการตีราคาสินทรัพย์	
	หลักเกณฑ์และวิธีการ	๑๑
	การกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์	๑๔
	ตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	๑๔
บทที่ ๔	ขั้นตอนการตีราคาสินทรัพย์	
	ขั้นตอนการตีราคาสินทรัพย์	๑๖
	ตัวอย่างการตีราคาสินทรัพย์	๑๗
บทที่ ๕	รายงานสินทรัพย์	
	แบบรายงานสินทรัพย์	๒๒
	รายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสม	
	ตามประเภทสินทรัพย์ (แบบ อปท. - สท. ๑)	๒๓
	รายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	(แบบ อปท. - สท. ๒)	๒๘
	รายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	(แบบ อปท. - สท. ๓)	

คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ



สารบัญ (ต่อ)

หน้า

บทที่ ๕ รายงานสินทรัพย์ (ต่อ)

ตัวอย่างรายงานสินทรัพย์

๓๒

ตัวอย่างรายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสม

ตามประเภทสินทรัพย์ (แบบ อปท. - สท. ๑)

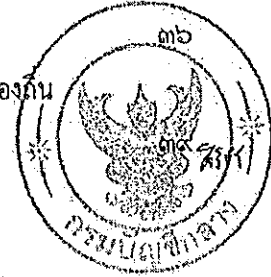
๓๒

ตัวอย่างรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(แบบ อปท. - สท. ๒)

ตัวอย่างรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(แบบ อปท. - สท. ๓)



คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

บทที่ ๑

บทนำ

ความเป็นมา

ตามที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด เพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพ และมั่นคงอย่างยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ซึ่งกฎหมายดังกล่าวอย่างน้อยต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการทางการเงินการคลังและงบประมาณของรัฐ การกำหนดวินัยทางการเงินการคลัง ด้านรายได้และรายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การบริหารทรัพย์สินของรัฐและเงินคงคลัง และการบริหารหนี้สาธารณะ จึงได้มีการตราพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑

การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินหน่วยงานของรัฐเป็นส่วนหนึ่งที่ได้บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติดังกล่าว โดยมาตรา ๖๘ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา ๘๔ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กำหนดไว้ในมาตรา ๖๘ ภายในระยะเวลาสามปี นับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔ บัญญัติให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหนึ่งในหน่วยงานของรัฐ และให้ความหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้ง

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ ข้อ ๔ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่แนบท้ายประกาศนี้ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนดตามมาตรา ๔ (๗) แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ภายในระยะเวลา ๓ ปี นับแต่วันที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลใช้บังคับ

คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ



ซึ่งมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามประกาศกระทรวงการคลัง
ดังกล่าวข้างต้น ประกอบด้วย ๑ หลักการ ๙ มาตรฐาน และ ๑ นโยบาย ดังนี้

๑. หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
๒. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน
๓. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ
ทางบัญชีและข้อผิดพลาด
๔. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๕ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
๕. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง สินค้าคงเหลือ
๖. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า
๗. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
๘. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
๙. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
๑๐. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
๑๑. นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

การบัญชีสินทรัพย์

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐาน
การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ กำหนดคำนิยาม
“สินทรัพย์” หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต
และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นแก่หน่วยงาน
และ “สินทรัพย์ถาวร” หมายถึง สินทรัพย์อันมีลักษณะคงทนที่ใช้ในการดำเนินงานและใช้ได้นานกว่า
หนึ่งรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติ มิได้มีไว้เพื่อขาย

ซึ่งตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ
ตามที่กล่าวข้างต้นมีส่วนที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสินทรัพย์ที่เป็นสินทรัพย์ถาวร ซึ่งประกอบด้วย สินทรัพย์ถาวร
ที่มีตัวตน และสินทรัพย์ถาวรที่ไม่มีตัวตน ดังนี้

๑. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า

กำหนดนโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เหมาะสมทั้งผู้เช่าและผู้ให้เช่าเพื่อนำไป
ปฏิบัติกับสัญญาเช่า โดยสัญญาเช่ามี ๒ รูปแบบ ได้แก่

- ๑.๑ สัญญาเช่าการเงิน เป็นสัญญาเช่าที่โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบ
ทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่าไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ก็ตาม



คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๑.๒ สัญญาเช่าดำเนินงาน เป็นสัญญาที่ไม่ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมด หรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า

ทั้งนี้ สัญญาเช่าในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสินทรัพย์จะมีเฉพาะสัญญาเช่าการเงิน

๒. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

กำหนดให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เป็นอสังหาริมทรัพย์ที่ครอบครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์ ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้า หรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานของหน่วยงานหรือขายตามปกติของธุรกิจ ตัวอย่างของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น ตลาด อาคารพาณิชย์ เป็นต้น

๓. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

กำหนดให้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตนที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต หรือใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน โดยคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา

๔. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

กำหนดให้สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ เป็นต้น

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการสำรวจและรวบรวมข้อมูลรายการสินทรัพย์ทั้งหมด ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอยู่เพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒. เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีข้อมูลสินทรัพย์ที่สามารถแสดงรายการ และมูลค่า เพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

หลักการสำรวจสินทรัพย์

การสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามคู่มือฉบับนี้ เพื่อเป็นการรวบรวม รายการสินทรัพย์ในการเตรียมความพร้อมเข้าสู่การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสำรวจสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ทุกรายการ ซึ่งสามารถ แบ่งสินทรัพย์ออกเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ



๑. สินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่มีราคาที่ซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ และในส่วนของครุภัณฑ์ที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นมา โดยให้แสดงรายการในรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๒) และแสดงรายการสรุปสินทรัพย์ภาพรวมในรายงานแสดงผลการรวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์ (แบบ อปท. - สท. ๑)

๒. สินทรัพย์ประเภทอาคารและอุปกรณ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท หรือสินทรัพย์หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแล้ว หรือครุภัณฑ์ที่ซื้อหรือได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยให้แสดงในรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๓)



บทที่ ๒
การจัดประเภทสินทรัพย์

หลักการกระจายอำนาจการปกครองในการบริหารราชการแผ่นดินจากรัฐบาลกลางไปสู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น ซึ่งเปิดโอกาสให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการปกครองตนเองเพื่อแก้ไขปัญหาและตอบสนองความต้องการของประชาชนในท้องถิ่นนั้น ๆ ได้อย่างแท้จริงและรวดเร็ว ซึ่งรัฐบาลมีการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานที่ดูแลและจัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น โดยคำนึงถึงความสามารถในการหารายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนความเหมาะสมและความแตกต่างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละรูปแบบ

การบริหารจัดการตามบทบาทภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทำให้สินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนมากเพื่อแก้ไขปัญหาและตอบสนองความต้องการของประชาชนในท้องถิ่นนั้น ๆ โดยเป็นสินทรัพย์ที่มีไว้ใช้ในการบริหารงานการผลิต การจัดหาสินค้า การให้บริการ การจำหน่าย การเช่า และการให้เช่า ซึ่งตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยประกาศดังกล่าวมีส่วนที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสินทรัพย์ที่เป็นสินทรัพย์ถาวร ประกอบด้วย มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ จำนวน ๔ ฉบับ คือ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า (เฉพาะส่วนของสัญญาเช่าการเงิน) ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

การจัดประเภทสินทรัพย์

การจำแนกรายการสินทรัพย์แต่ละรายการเป็นสินทรัพย์ประเภทใดให้พิจารณาในการจัดหมวดหมู่ และวัตถุประสงค์ของการใช้งานสินทรัพย์เป็นหลักพื้นฐานประกอบการจัดประเภทสินทรัพย์ โดยให้พิจารณาดังนี้

๑. สินทรัพย์ที่ต้องใช้งานร่วมกัน เป็นส่วนประกอบของสินทรัพย์เพื่อให้สามารถใช้งานได้ อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น ลิฟต์ที่ได้มาพร้อมกับการสร้างอาคาร ระบบสาธารณูปโภคต่าง ๆ ของอาคาร ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ย่อยของอาคาร เป็นต้น

๒. กรณีมีครุภัณฑ์ติดมากับอาคาร ที่สามารถเคลื่อนย้าย และนำไปใช้งานที่อื่นได้จนปกติ ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ตามประเภทของสินทรัพย์นั้น ๆ เช่น เครื่องปรับอากาศ พัดลมระบายอากาศ ไฟฉุกเฉิน เป็นต้น

คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ



เนื่องจากครุภัณฑ์ดังกล่าวไม่ถือเป็นสินทรัพย์ที่ต้องใช้งานประกอบกับตัวอาคาร ที่เป็นส่วนหนึ่งของอาคาร โดยให้
จำแนกหมวดตามประเภทของสินทรัพย์ เช่น เครื่องปรับอากาศ พัดลมระบายอากาศ ให้รับรู้เป็นครุภัณฑ์
ในหมวดครุภัณฑ์สำนักงาน สำหรับไฟฉุกเฉินให้รับรู้เป็นครุภัณฑ์ในหมวดครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ เป็นต้น

ดังนั้น การเตรียมข้อมูลสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี
และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ ให้จำแนกตามหมวดหมู่
และจัดประเภทสินทรัพย์ดังนี้

ตารางการจัดประเภทสินทรัพย์

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	คำอธิบาย
๑	ที่ดิน	
	๑.๑ ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	ที่ดินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีกรรมสิทธิ์
๒	อาคาร	
	๒.๑ อาคารสำนักงาน	อาคารโครงสร้างถาวรเพื่อใช้เป็นสำนักงานในการ ดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้ง รายจ่ายเพื่อยืดอายุการใช้งานของอาคารหรือดัดแปลง ต่อเติมให้ประสิทธิภาพการทำงานดีขึ้นกว่าเดิม
	๒.๒ อาคารเพื่อการพักอาศัย	อาคารโครงสร้างถาวรเพื่อการพักอาศัย รวมทั้งรายจ่าย เพื่อยืดอายุการใช้งานของอาคารหรือดัดแปลง ต่อเติม ให้ประสิทธิภาพการทำงานดีขึ้นกว่าเดิม
	๒.๓ อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	อาคารโครงสร้างถาวรเพื่อประโยชน์อื่นๆ นอกเหนือจาก อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อการพักอาศัย เช่น โรงงาน คลังสินค้า เป็นต้น รวมทั้งรายจ่ายเพื่อยืดอายุ การใช้งานของอาคารหรือดัดแปลง ต่อเติมให้ ประสิทธิภาพการทำงานดีขึ้นกว่าเดิม
	๒.๔ ส่วนปรับปรุงอาคาร	รายจ่ายที่เกิดจากการปรับปรุงอาคารที่องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นเช่า และอาคารที่องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นได้รับอนุญาตให้ใช้โดยไม่เสียค่าเช่า เช่น รายจ่าย เพื่อดัดแปลงหรือตกแต่งอาคาร ทั้งการกันห้อง ปรับปรุง ห้องใหม่ ติดตั้งครุภัณฑ์แบบ Build in ปูพื้นอาคารใหม่ เดินงานระบบไฟฟ้า ระบบประปา ระบบปรับอากาศ เป็นต้น

คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ



ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	คำอธิบาย
๓	สิ่งปลูกสร้าง	
	๓.๑ สิ่งปลูกสร้าง	สิ่งปลูกสร้างที่ไม่ใช่ส่วนหนึ่งของอาคาร แต่สร้างขึ้นมาในบริเวณเดียวกันกับอาคาร เช่น ศาลา เสาธง โรงรถ โรงเรือนเลี้ยงสัตว์ โรงเพาะชำ รั้ว เป็นต้น รวมถึงรายจ่ายเพื่อตัดแปลงต่อเติมหรือปรับปรุงสิ่งปลูกสร้างให้ประสิทธิภาพการทำงานดีขึ้นกว่าเดิม
๔	ครุภัณฑ์	
	๔.๑ ครุภัณฑ์สำนักงาน	อุปกรณ์ที่ใช้ในสำนักงาน เช่น โต๊ะทำงาน เก้าอี้ทำงาน โต๊ะประชุม ตู้เก็บเอกสาร เครื่องถ่ายเอกสาร เครื่องปรับอากาศ เครื่องฟอกอากาศ พัดลมระบายอากาศ กล้องวงจรปิด ตู้นิรภัย ตู้เหล็ก ตู้ไม้ โต๊ะหมู่บูชา ชุดรับแขก เครื่องโทรสาร เป็นต้น
	๔.๒ ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	อุปกรณ์และยานพาหนะที่ใช้ในการขนส่งหรือใช้ในการดำเนินงาน ทั้งที่ใช้สำหรับเคลื่อนย้ายวัตถุสิ่งของหรือคน เช่น รถยนต์ รถบรรทุก รถจักรยานยนต์ เรือ เครื่องบิน เป็นต้น
	๔.๓ ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	อุปกรณ์เกี่ยวกับการผลิตและควบคุมกระแสไฟฟ้า และเกี่ยวกับการรับ - ส่งคลื่นวิทยุ เพื่อการติดต่อสื่อสาร เช่น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า หม้อแปลงไฟฟ้า เครื่องรับส่งวิทยุ เป็นต้น
	๔.๔ ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	ครุภัณฑ์ใช้เพื่อการอบรม ถ่ายทอด ประชาสัมพันธ์ โฆษณา เช่น กล้องถ่ายรูป กล้องถ่ายวิดีโอ เครื่องฉายสไลด์ เครื่องฉายภาพข้ามศีรษะ จอรับภาพ โทรทัศน์ เป็นต้น
	๔.๕ ครุภัณฑ์การเกษตร	ครุภัณฑ์ใช้เพื่อเกษตรกรรม เช่น รถไถ รถแทรกเตอร์ เครื่องพ่นยา เครื่องหว่านปุ๋ย เครื่องนวดธัญพืช เครื่องสูบน้ำ เครื่องซัง เป็นต้น
	๔.๖ ครุภัณฑ์โรงงาน	ครุภัณฑ์ใช้ในโรงงาน เช่น แท่นพิมพ์ เครื่องทำเหรียญ กษาปณ์ เครื่องตีตราและอัดแบบ เครื่องจักรกล เครื่องกลั่น เป็นต้น

คู่มือการจัดทำรายการสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ



ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	คำอธิบาย
	๔.๗ ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	ครุภัณฑ์ใช้ในการก่อสร้าง เช่น เครื่องกระทุ้งดิน เครื่องเชื่อมโลหะ เครื่องผสมคอนกรีต เครื่องพ่นสี รถบด รถตักดิน เป็นต้น
	๔.๘ ครุภัณฑ์สำรวจ	ครุภัณฑ์ใช้ในการสำรวจ เช่น กล้องส่องทางไกล เครื่องเจาะสำรวจ กล้องวัดมุม เป็นต้น
	๔.๙ ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	ครุภัณฑ์ที่ใช้เพื่อการทดลองค้นคว้าวิจัยและปฏิบัติการทางวิทยาศาสตร์และการปฏิบัติทางการแพทย์ เช่น เครื่องตรวจหัวใจ เครื่องตรวจตา เครื่องตรวจเม็ดเลือด เตียงคนไข้ รถเข็น เครื่องวัดความกดอากาศ เครื่องตรวจสอบมาตรไฟฟ้า เครื่องวัดความถี่ เครื่องตรวจสอบคุณภาพน้ำ เครื่องตรวจวิเคราะห์สารเคมี กล้องจุลทรรศน์ เป็นต้น
	๔.๑๐ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	อุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศและคอมพิวเตอร์ เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย เครื่องคอมพิวเตอร์ส่วนบุคคลแบบตั้งโต๊ะ เครื่องคอมพิวเตอร์แบบพกพา เครื่องพิมพ์ และอุปกรณ์สำหรับระบบเครือข่าย เป็นต้น
	๔.๑๑ ครุภัณฑ์การศึกษา	ครุภัณฑ์การศึกษา ประกอบด้วยอุปกรณ์ที่ใช้เพื่อการเรียนการสอน เช่น โต๊ะนักเรียน เก้าอี้นักเรียน หุ่นจำลอง เป็นต้น
	๔.๑๒ ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	ครุภัณฑ์ประเภทงานบ้านงานครัว เช่น เครื่องกรองน้ำ ตู้เย็น เครื่องซักผ้า เตาอบ เตาแก๊ส เครื่องตัดหญ้า เป็นต้น
	๔.๑๓ ครุภัณฑ์กีฬา	ครุภัณฑ์กีฬา เพื่อการออกกำลังกายและฝึกซ้อมการแข่งขันกีฬา เช่น โต๊ะบึงปอง จักรยานออกกำลังกาย เหล็กยกน้ำหนัก เป็นต้น
	๔.๑๔ ครุภัณฑ์ดนตรี	ครุภัณฑ์เพื่อให้บรรเลงและฝึกซ้อมดนตรี เช่น เครื่องดนตรีไทย เครื่องดนตรีสากล อุปกรณ์ดนตรี เป็นต้น
	๔.๑๕ ครุภัณฑ์สนาม	ครุภัณฑ์เพื่อการปฏิบัติงานภาคสนาม เช่น เต็นท์ ถังนอน เปล เตียงสนาม เป็นต้น

คู่มือการจัดทำรายการสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ



ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	คำอธิบาย
	๔.๑๖ ครุภัณฑ์อื่น	ครุภัณฑ์ประเภทอื่น ที่ไม่ได้จำแนกไว้ข้างต้น เช่น อาวุธปืน เสื่อเกราะกันกระสุน เป็นต้น
๕	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	
	๕.๑ ถนน	ถนน และโครงข่ายการจราจรทางบกเพื่อใช้สำหรับสาธารณประโยชน์
	๕.๒ สะพาน	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานที่สร้างขึ้นเพื่อเชื่อมต่อโครงข่ายการจราจรทางบกในการข้ามทางเดินน้ำขนาดใหญ่
	๕.๓ เขื่อน	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานที่สร้างขึ้นขวางกั้นลำน้ำธรรมชาติที่กักเก็บน้ำไว้ใช้ทั้งเพื่อการชลประทาน และเพื่อประโยชน์อื่นนอกจากการชลประทาน
	๕.๔ อ่างเก็บน้ำ	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานประเภทอ่างเก็บน้ำที่สร้างขึ้นเพื่อกักเก็บน้ำไว้เพื่อการชลประทาน และเพื่อการอื่นนอกจากการชลประทาน
	๕.๕ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น นอกเหนือจากประเภท ถนน สะพาน เขื่อน อ่างเก็บน้ำตามที่ระบุข้างต้น
๖	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
	๖.๑ โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ทั้งระบบ ซอฟต์แวร์ แอปพลิเคชัน และฐานข้อมูล พัฒนาเว็บไซต์ พัฒนาระบบซอฟต์แวร์ จัดทำโปรแกรมฐานข้อมูลห้องสมุด ติดตั้งโปรแกรมซอฟต์แวร์ โปรแกรม Anti Virus โปรแกรม E-book โปรแกรม E-Learning เป็นต้น
	๖.๒ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน นอกเหนือจากซอฟต์แวร์ คอมพิวเตอร์ เช่น สิทธิการเช่า ใบอนุญาต ทรัพย์สินทางปัญญา เป็นต้น
๗	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	
	๗.๑ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - ที่ดิน	ที่ดินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นครอบครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์



คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	คำอธิบาย
	๗.๒ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - อาคาร	อาคาร ส่วนของอาคาร (ส่วนควบอาคาร) ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นครอบครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์
	๗.๓ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สิ่งปลูกสร้าง	สิ่งปลูกสร้าง ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นครอบครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์
	๗.๔ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - อื่น	อสังหาริมทรัพย์อื่นๆ นอกเหนือจากที่กำหนด ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นครอบครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์
๘	สินทรัพย์ - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	
	๘.๑ ที่ดิน - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	ที่ดินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ซึ่งเกิดจากการทำสัญญาเช่าประเภทสัญญาเช่าการเงิน
	๘.๒ อาคาร - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	อาคารที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ซึ่งเกิดจากการทำสัญญาเช่าประเภทสัญญาเช่าการเงิน
	๘.๓ สิ่งปลูกสร้าง - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	สิ่งปลูกสร้างที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ซึ่งเกิดจากการทำสัญญาเช่าประเภทสัญญาเช่าการเงิน
	๘.๔ ครุภัณฑ์ - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	ครุภัณฑ์ทุกประเภทที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ซึ่งเกิดจากการทำสัญญาเช่าประเภทสัญญาเช่าการเงิน
	๘.๕ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ซึ่งเกิดจากการทำสัญญาเช่าประเภทสัญญาเช่าการเงิน
	๘.๖ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ซึ่งเกิดจากการทำสัญญาเช่าประเภทสัญญาเช่าการเงิน



คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

บทที่ ๓

หลักเกณฑ์และวิธีการตีราคาสินทรัพย์

การเตรียมข้อมูลสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐกำหนด ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสำรวจและรวบรวมข้อมูลรายการสินทรัพย์ทั้งหมดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งมูลค่าและอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งจะทำให้ข้อมูลสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถแสดงรายการและมูลค่า เพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามเกณฑ์ดังกล่าวได้

หลักเกณฑ์และวิธีการ

การรวบรวมข้อมูลสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ใช้กับสินทรัพย์ถาวรทั้งที่เป็นสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนและสินทรัพย์ถาวรที่ไม่มีตัวตน ซึ่งมีลักษณะคงทนและมีอายุการใช้งานเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติ โดยมีหลักเกณฑ์และวิธีการตีราคาสินทรัพย์ดังนี้

๑. หลักเกณฑ์การตีราคาสินทรัพย์

๑.๑ ที่ดิน

สินทรัพย์ประเภทที่ดิน ให้ใช้ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาซึ่งกรรมสิทธิ์ในที่ดินนั้น กรณีที่ไม่ทราบราคาซื้อหรือได้มาซึ่งกรรมสิทธิ์ในที่ดิน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เกณฑ์ราคาประเมินที่ดินของกรมธนารักษ์

๑.๒ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

สินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ให้ใช้ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาของอาคารและสิ่งปลูกสร้างทั้งที่มีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท กรณีที่ไม่ทราบราคาซื้อหรือได้มาซึ่งอาคารและสิ่งปลูกสร้างนั้น ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เกณฑ์ราคาประเมินทุนทรัพย์โรงเรือนสิ่งปลูกสร้างของกรมธนารักษ์ โดยให้ตีราคาเฉพาะอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่ยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๓ ครุภัณฑ์

สินทรัพย์ประเภทครุภัณฑ์ ให้ใช้ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาของครุภัณฑ์นั้น โดยมีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดหรือต่อกลุ่มมีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท กรณีที่ไม่ทราบราคาซื้อหรือได้มาซึ่งครุภัณฑ์นั้น ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เกณฑ์บัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานงบประมาณหรือเกณฑ์ราคากลางและคุณลักษณะพื้นฐานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ของกระทรวงดิจิทัล



คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแล้วแต่กรณี ทั้งนี้ ให้ตราเฉพาะกรณีที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นมา เพื่อรวบรวมเฉพาะรายการสินทรัพย์ที่ยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถใช้เกณฑ์ราคาที่กำหนดข้างต้นได้ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาประเมินราคาสินทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม สำหรับสินทรัพย์รายการใดหมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแล้ว หรือครุภัณฑ์รายการใดที่ซื้อหรือได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่ต้องตราราคาสินทรัพย์รายการนั้น

๒. การกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรพิจารณาในการกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ โดยคำนึงถึงปัจจัยดังนี้

๒.๑ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้สินทรัพย์โดยประเมินจากกำลังการผลิต หรือผลผลิตที่คาดว่าจะได้จากสินทรัพย์นั้น

๒.๒ การชำรุดเสียหายทางกายภาพที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากปัจจัยต่าง ๆ ในการดำเนินงาน เช่น จำนวนผลัดในการใช้ และแผนการซ่อมแซมและบำรุงรักษา รวมทั้งการดูแลและบำรุงรักษาสินทรัพย์ ในขณะที่หยุดใช้งานสินทรัพย์

๒.๓ ความล้าสมัยทางด้านเทคนิคหรือทางพาณิชย์ซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนแปลง หรือการปรับปรุงการผลิต หรือเกิดการเปลี่ยนแปลงความต้องการในสินค้าหรือบริการ ซึ่งเป็นผลผลิตหรือบริการที่ได้จากสินทรัพย์นั้น การลดลงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตในราคาขายของรายการสินค้าที่มีการผลิต โดยใช้สินทรัพย์ อาจบ่งชี้ถึงความล้าสมัยทางด้านเทคนิค หรือทางพาณิชย์ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์นั้น ซึ่งอาจสะท้อนถึงการลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้น

๒.๔ ข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อจำกัดอื่นที่คล้ายคลึงกันในการใช้สินทรัพย์ เช่น การสิ้นสุดของสัญญาเช่า

๓. วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบ ตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ โดยใช้วิธีเส้นตรง ซึ่งจะมีผลทำให้ค่าเสื่อมราคามีจำนวนคงที่ ตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ทั้งนี้ สินทรัพย์ไม่มีการกำหนดราคาซาก แต่ให้คงเหลือราคาตามบัญชีไว้จำนวน ๑ บาท ในปีสุดท้ายที่คำนวณค่าเสื่อมราคา เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและตรวจสอบ สำหรับที่ดินมีอายุการให้ประโยชน์ไม่จำกัดจึงไม่จำเป็นต้องคิดค่าเสื่อมราคา

๔. วิธีการตราราคาสินทรัพย์

๔.๑ ที่ดิน

สินทรัพย์ประเภทที่ดิน เป็นสินทรัพย์ถาวรที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่จำกัด จึงไม่จำเป็นต้องคิดค่าเสื่อมราคา และให้ตราราคาโดยใช้ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาซึ่งกรรมสิทธิ์ในที่ดินนั้น



คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

กรณีที่ดินรายการใดไม่อยู่ในวิสัยที่จะค้นหาหรือสืบหาราคาทุนที่ซื้อหรือได้มา ให้คำนวณหามูลค่าที่ดินด้วยวิธีการหาจำนวนพื้นที่ที่ใช้ประโยชน์แล้วคูณด้วยราคาประเมินที่ดินของกรมธนารักษ์

๔.๒ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

สินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง เป็นสินทรัพย์ถาวรที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ทราบได้แน่นอนจึงเป็นสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพได้ และให้ตีราคาโดยใช้ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาของอาคารและสิ่งปลูกสร้างทั้งที่มีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท พร้อมทั้งคำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรงตามจำนวนปีที่คาดว่าสินทรัพย์นั้นจะมีอายุการให้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กรณีอาคารและสิ่งปลูกสร้างรายการใดไม่อยู่ในวิสัยที่จะค้นหาหรือสืบหาราคาทุนที่ซื้อหรือได้มา ให้คำนวณหามูลค่าอาคารและสิ่งปลูกสร้างด้วยวิธีการหาจำนวนพื้นที่ที่ใช้ประโยชน์แล้วคูณด้วยราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างของกรมธนารักษ์ พร้อมทั้งคำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรงตามจำนวนปีที่คาดว่าสินทรัพย์นั้นจะมีอายุการให้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำหรับอาคารและสิ่งปลูกสร้างรายการใดที่หมดอายุการให้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพแล้ว แต่มีการปรับปรุงจนสามารถให้ประโยชน์ในการใช้งานต่อไปได้อีก ให้ใช้ราคาทุนที่ปรับปรุงและอายุการให้ประโยชน์ที่จะใช้งานต่อไปได้เป็นเกณฑ์ในการตีราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้างนั้น พร้อมทั้งคำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรงตามจำนวนปีที่คาดว่าสินทรัพย์นั้นจะมีอายุการให้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๔.๓ ครุภัณฑ์

สินทรัพย์ประเภทครุภัณฑ์ เป็นสินทรัพย์ถาวรที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ทราบได้แน่นอนจึงเป็นสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพได้ และให้ตีราคาโดยใช้ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาของครุภัณฑ์โดยมีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดหรือต่อกลุ่มที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท พร้อมทั้งคำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรงตามจำนวนปีที่คาดว่าสินทรัพย์นั้นจะมีอายุการให้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กรณีครุภัณฑ์รายการใดไม่อยู่ในวิสัยที่จะค้นหาหรือสืบหาราคาทุนที่ซื้อหรือได้มา ให้ใช้เกณฑ์บัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานงบประมาณ หรือเกณฑ์ราคากลางและคุณลักษณะพื้นฐานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ของกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งคำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรงตามจำนวนปีที่คาดว่าสินทรัพย์นั้นจะมีอายุการให้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ อาคารและสิ่งปลูกสร้างรายการใดหมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแล้ว หรือครุภัณฑ์รายการใดที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซื้อหรือได้มามีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท รวมถึงครุภัณฑ์รายการใดที่ซื้อหรือได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์นั้น แต่ให้นำครุภัณฑ์ดังกล่าวทุกรายการบันทึกในทะเบียนคุมสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อประโยชน์ในการควบคุมและตรวจสอบต่อไป และให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อบท. - สท. ๓)



คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

การกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

การประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์ให้เหมาะสมกับสภาพการใช้งานจริง เป็นการใช้ดุลพินิจซึ่งต้องอาศัยประสบการณ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจากการใช้สินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกัน เพื่อเป็นส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ในการใช้งาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยใช้วิธีเส้นตรง จึงได้กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ดังนี้

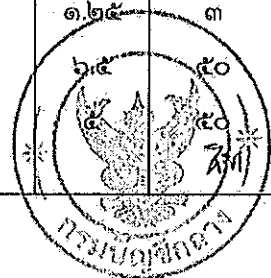
ตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)		อัตราค่าเสื่อมราคา/ปี (ร้อยละ)	
	อย่างต่ำ	อย่างสูง	อย่างต่ำ	อย่างสูง
๑. อาคารถาวร	๑๕	๕๐	๒.๕	๖.๕
๒. อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	๘	๑๕	๖.๕	๑๒.๕
๓. สิ่งก่อสร้าง				
๓.๑ ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็ก เป็นส่วนประกอบหลัก	๑๕	๒๕	๕	๖.๕
๓.๒ ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	๕	๑๕	๖.๕	๒๐
๔. ครุภัณฑ์สำนักงาน	๓	๑๒	๘	๓๓
๕. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	๕	๓๐	๓	๒๐
๖. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า ให้มีอายุใช้งาน ๑๕ - ๒๐ ปี)	๕	๑๐	๑๐	๒๐
๗. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๕	๑๐	๑๐	๒๐
๘. ครุภัณฑ์การเกษตร				
๘.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์	๒	๕	๒๐	๕๐
๘.๒ เครื่องจักรกล	๓	๑๐	๑๐	๓๓
๙. ครุภัณฑ์โรงงาน				
๙.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์	๒	๕	๒๐	๕๐
๙.๒ เครื่องจักรกล	๓	๑๐	๑๐	๓๓
๑๐. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง				
๑๐.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์	๒	๕	๒๐	๕๐
๑๐.๒ เครื่องจักรกล	๓	๑๐	๑๐	๓๓

คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)		อัตราค่าเสื่อมราคา/ปี (ร้อยละ)	
	อย่างต่ำ	อย่างสูง	อย่างต่ำ	อย่างสูง
๑๑. ครุภัณฑ์สำรวจ	๕	๑๐	๑๐	๒๐
๑๒. ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	๕	๑๕	๖.๕	๒๐
๑๓. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๓	๕	๒๐	๓๓
๑๔. ครุภัณฑ์การศึกษา	๒	๕	๒๐	๕๐
๑๕. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	๒	๕	๒๐	๕๐
๑๖. ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	๒	๕	๒๐	๕๐
๑๗. ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	๒	๕	๒๐	๕๐
๑๘. ครุภัณฑ์อาวุธ	๕	๑๐	๑๐	๒๐
๑๙. ครุภัณฑ์สนาม	๒	๕	๒๐	๕๐
๒๐. สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน				
๒๐.๑ ถนนคอนกรีต	๑๐	๒๐	๕	๑๐
๒๐.๒ ถนนลาดยาง	๓	๑๐	๑๐	๓๓
๒๐.๓ สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	๒๐	๕๐	๒	๕
๒๐.๔ เขื่อนดิน	๒๐	๕๐	๒	๕
๒๐.๕ เขื่อนปูน	๕๐	๘๐	๑.๒๕	๒
๒๐.๖ อ่างเก็บน้ำ	๓๐	๘๐	๑.๒๕	๓
๒๑. ครุภัณฑ์อื่น	๒	๑๕	๖.๕	๕๐
๒๒. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๒	๒๐		



คู่มือการจัดทำรายการงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

บทที่ ๔

ขั้นตอนการตีราคาสินทรัพย์

การตีราคาสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อให้สามารถแสดงรายการและมูลค่าของสินทรัพย์ และนำไปใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างได้ ซึ่งจะทำให้ข้อมูลทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแสดงถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานได้อย่างถูกต้องสมบูรณ์ยิ่งขึ้นและน่าเชื่อถือ โดยผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารจัดการได้อย่างเหมาะสม รวมทั้งสามารถบริหารสินทรัพย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ อันจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อประชาชนในท้องถิ่นนั้น ๆ และเป็นการสนองตอบความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง

ขั้นตอนการตีราคาสินทรัพย์

องค์ประกอบที่สำคัญของข้อมูลที่ใช้ประกอบการตีราคาสินทรัพย์จะต้องมีข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเพื่อใช้ประโยชน์ในการตีราคา ได้แก่ ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาของสินทรัพย์ วันเดือนปีที่ได้สินทรัพย์นั้นมา โดยมีขั้นตอนการตีราคาสินทรัพย์ดังนี้

๑. ราคาของสินทรัพย์ให้ใช้ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาโดยมีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุด หรือต่อกลุ่มมีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท และยังมีอายุการให้ประโยชน์ในการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพคงเหลืออยู่ โดยครุภัณฑ์เฉพาะที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นมา

๒. กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาตามจำนวนปีที่คาดว่าสินทรัพย์นั้นจะสามารถให้ประโยชน์ในการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ ตามตารางการกำหนดอายุการใช้งาน และอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ปรากฏในบทที่ ๓ หลักเกณฑ์และวิธีการตีราคาสินทรัพย์

๓. นำสินทรัพย์แต่ละรายการที่รวบรวมข้อมูลมาพิจารณาราคาทุน วันเดือนปีที่ได้สินทรัพย์นั้นมา และให้ดำเนินการดังนี้

๓.๑ กรณีสินทรัพย์รายการใดที่มีราคาทุนที่ซื้อหรือได้มามีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท หรือหมดอายุการให้ประโยชน์ในการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแล้ว รวมทั้งครุภัณฑ์รายการใดที่ซื้อหรือได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่ต้องตีราคาสินทรัพย์นั้น แต่ให้นำครุภัณฑ์ดังกล่าวทุกรายการบันทึกในทะเบียนคุมสินทรัพย์และจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๓)

๓.๒ กรณีสินทรัพย์รายการใดที่มีราคาทุนที่ซื้อหรือได้มามีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท และยังมีอายุการให้ประโยชน์ในการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพคงเหลืออยู่ ให้ดำเนินการดังนี้



คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

(๑) การนับอายุการใช้งานของสินทรัพย์

(๑.๑) กรณีสินทรัพย์ได้มาก่อนวันที่ ๑๕ ของเดือนให้นับเป็น ๑ เดือน

(๑.๒) กรณีสินทรัพย์ได้มาหลังวันที่ ๑๕ ของเดือน ให้ปัดเศษทิ้ง

(๒) การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

ให้พิจารณานำราคาทุนของสินทรัพย์ตามข้อ ๑ และอายุการใช้งานตามข้อ ๒ มาคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง ดังนี้

วิธีการคำนวณ :

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่อปี = ราคาทุนของสินทรัพย์/อายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ

(๓) การคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์

ให้พิจารณานำค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่อปีที่คำนวณได้ตามข้อ ๓.๒ (๑) และจำนวนอายุการใช้งานที่ผ่านมาแล้วของสินทรัพย์จนถึงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

วิธีการคำนวณ :

ค่าเสื่อมราคาสะสม = ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่อปี x จำนวนอายุการใช้งานที่ผ่านมาแล้ว
ของสินทรัพย์จนถึงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๔) การแสดงข้อมูลในรายงาน

ให้แสดงข้อมูลการจัดหมวดหมู่ของรายการสินทรัพย์ว่าเป็นประเภทสินทรัพย์ใด เช่น อาคารสำนักงาน ครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ถนน เป็นต้น ด้วยราคาทุน และค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์แต่ละรายการ โดยนำไปแสดงในรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อบท. - สท. ๒)

ตัวอย่างการตีราคาสินทรัพย์

ตัวอย่างที่ ๑

เครื่องปรับอากาศขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตัวอย่างมีมูลค่า ๔๘,๐๐๐ บาท ซื้อเมื่อวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๐

วิธีการวิเคราะห์ให้ดำเนินการดังนี้

๑. เครื่องปรับอากาศจัดประเภทสินทรัพย์เป็นครุภัณฑ์สำนักงานมีราคาทุนที่ซื้อ ๔๘,๐๐๐ บาท ซึ่งมีมูลค่าเกินเกณฑ์ขั้นต่ำตามที่กำหนดไว้ ๑๐,๐๐๐ บาท

๒. องค์การบริหารส่วนจังหวัดตัวอย่างพิจารณาจากตารางการกำหนดอายุการใช้งาน และอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ซึ่งแสดงอยู่ในบทที่ ๓ หลักเกณฑ์และวิธีการตีราคาสินทรัพย์ อายุการใช้งานของครุภัณฑ์สำนักงานกำหนดไว้ ๓ - ๑๒ ปี และได้กำหนดอายุการใช้งานของครุภัณฑ์สำนักงาน ๘ ปี ดังนั้น อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ร้อยละ ๑๒.๕ หรือ ๑๒.๕% (๑๐๐/๘)

คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ



๓. ซื้อเมื่อวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๐ การนับอายุการใช้งานตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เท่ากับใช้งานมาแล้ว ๑ ปี ๖ เดือน

๔. การคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ดังกล่าว

$$\begin{aligned}\text{ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต่อปี} &= \frac{\text{ราคาทุนของสินทรัพย์}}{\text{อายุการใช้งาน}} \\ &= \frac{๔๘,๐๐๐}{๘} \\ &= ๖,๐๐๐ \text{ บาทต่อปี}\end{aligned}$$

หรือ

$$\begin{aligned}\text{ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต่อปี} &= \text{ราคาทุนของสินทรัพย์} \times \text{อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี} \\ &= ๔๘,๐๐๐ \times ๑๒.๕ \% \\ &= ๖,๐๐๐ \text{ บาทต่อปี}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาของเครื่องปรับอากาศ} &= (๖,๐๐๐ \times ๑ \text{ ปี}) + (๖,๐๐๐ \times ๖/๑๒) \\ &= ๙,๐๐๐ \text{ บาท}\end{aligned}$$

๕. การแสดงข้อมูลในรายงาน

ให้แสดงข้อมูลของเครื่องปรับอากาศเป็นครุภัณฑ์สำนักงาน ในรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ สปท. - สท. ๒) ด้วยราคาทุน ๔๘,๐๐๐ บาท และค่าเสื่อมราคาสะสม ๙,๐๐๐ บาท

ตัวอย่างที่ ๒

เครื่องออกกำลังกายของเทศบาลเมืองตัวอย่างมีมูลค่า ๓๘,๔๐๐ บาท ซื้อเมื่อวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

วิธีการวิเคราะห์ให้ดำเนินการดังนี้

๑. เครื่องออกกำลังกายจัดประเภทสินทรัพย์เป็นครุภัณฑ์กีฬาที่มีราคาทุนที่ซื้อ ๓๘,๔๐๐ บาท ซึ่งมีมูลค่าเกินเกณฑ์ขั้นต่ำตามที่กำหนดไว้ ๑๐,๐๐๐ บาท

๒. เทศบาลเมืองตัวอย่างพิจารณาจากตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ซึ่งแสดงอยู่ในบทที่ ๓ หลักเกณฑ์และวิธีการตีราคาสินทรัพย์ อายุการใช้งานของครุภัณฑ์กีฬา กำหนดไว้ ๒ - ๕ ปี และได้กำหนดอายุการใช้งานของครุภัณฑ์กีฬา ๕ ปี ดังนั้น อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ร้อยละ ๒๐ หรือ ๒๐% (๑๐๐/๕)

๓. ซื้อเมื่อวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ การนับอายุการใช้งานตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เท่ากับใช้งานมาแล้ว ๑ ปี ๘ เดือน



คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๔. การคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ดังกล่าว

$$\begin{aligned}\text{ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต่อปี} &= \frac{\text{ราคาทุนของสินทรัพย์}}{\text{อายุการใช้งาน}} \\ &= \frac{๓๘,๕๐๐}{๕} \\ &= ๗,๖๘๐ \text{ บาทต่อปี}\end{aligned}$$

หรือ

$$\begin{aligned}\text{ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต่อปี} &= \text{ราคาทุนของสินทรัพย์} \times \text{อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี} \\ &= ๓๘,๕๐๐ \times ๒๐ \% \\ &= ๗,๖๘๐ \text{ บาทต่อปี}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาของเครื่องออกกำลังกาย} &= (๗,๖๘๐ \times ๑ \text{ ปี}) + (๗,๖๘๐ \times ๘/๑๒) \\ &= ๑๒,๘๐๐ \text{ บาท}\end{aligned}$$

๕. การแสดงข้อมูลในรายงาน

ให้แสดงข้อมูลของเครื่องออกกำลังกายเป็นครุภัณฑ์กีฬา ในรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อบท. - สท. ๒) ด้วยราคาทุน ๓๘,๕๐๐ บาท และค่าเสื่อมราคาสะสม ๑๒,๘๐๐ บาท

ตัวอย่างที่ ๓

อาคารที่ทำการขององค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่างมีมูลค่า ๕,๒๘๐,๐๐๐ บาท ได้มาเมื่อวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๔๓

วิธีการวิเคราะห์ให้ดำเนินการดังนี้

๑. อาคารที่ทำการจัดประเภทสินทรัพย์เป็นอาคารสำนักงานมีราคาทุนที่จัดสร้างมา ๕,๒๘๐,๐๐๐ บาท

๒. องค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่างพิจารณาจากตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ อาคารถาวรกำหนดอายุการใช้งานไว้ ๑๕ - ๕๐ ปี ซึ่งแสดงอยู่ในบทที่ ๓ หลักเกณฑ์และวิธีการตีราคาสินทรัพย์ และได้กำหนดอายุการใช้งานของอาคารถาวร ๔๐ ปี ดังนั้น อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ร้อยละ ๒.๕ หรือ ๒.๕% (๑๐๐/๔๐)

๓. อาคารที่ทำการได้มาเมื่อวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๔๓ การนับอายุการใช้งานตั้งแต่วันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๔๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เท่ากับใช้งานมาแล้ว ๑๘ ปี ๕ เดือน

๔. การคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ดังกล่าว

$$\begin{aligned}\text{ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต่อปี} &= \frac{\text{ราคาทุนของสินทรัพย์}}{\text{อายุการใช้งาน}}\end{aligned}$$

คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ



$$= ๕,๒๘๐,๐๐๐$$

๔๐

$$= ๑๓๒,๐๐๐ \text{ บาทต่อปี}$$

หรือ

$$\begin{aligned} \text{ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต่อปี} &= \text{ราคาทุนของสินทรัพย์} \times \text{อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี} \\ &= ๕,๒๘๐,๐๐๐ \times ๒.๕ \% \\ &= ๑๓๒,๐๐๐ \text{ บาทต่อปี} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาของอาคารสำนักงาน} &= (๑๓๒,๐๐๐ \times ๑๘ \text{ ปี}) + (๑๓๒,๐๐๐ \times ๕/๑๒) \\ &= ๒,๔๓๑,๐๐๐ \text{ บาท} \end{aligned}$$

๕. การแสดงข้อมูลในรายงาน

ให้แสดงข้อมูลของอาคารที่ทำการเป็นอาคารสำนักงาน ในรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๒) ด้วยราคาทุน ๕,๒๘๐,๐๐๐ บาท และค่าเสื่อมราคาสะสม ๒,๔๓๑,๐๐๐ บาท

ตัวอย่างที่ ๔

เครื่องถ่ายเอกสารของเทศบาลตำบลตัวอย่างมีมูลค่า ๙,๐๐๐ บาท ซื้อมาเมื่อวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๑

วิธีการวิเคราะห์ให้ดำเนินการดังนี้

๑. เครื่องถ่ายเอกสารจัดประเภทสินทรัพย์เป็นครุภัณฑ์สำนักงานมีราคาทุนที่ซื้อมา ๙,๐๐๐ บาท ซึ่งมีมูลค่าไม่ถึงเกณฑ์ขั้นต่ำตามที่กำหนดไว้ ๑๐,๐๐๐ บาท

๒. ไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ดังกล่าว เนื่องจากมูลค่าสินทรัพย์ไม่ถึงเกณฑ์ขั้นต่ำตามที่กำหนดไว้

๓. การแสดงข้อมูลในรายงาน

ให้แสดงข้อมูลของเครื่องถ่ายเอกสารเป็นครุภัณฑ์สำนักงาน ในรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๓) ด้วยราคาทุน ๙,๐๐๐ บาท แต่ไม่มีค่าเสื่อมราคาสะสม (มูลค่าสินทรัพย์ไม่ถึงเกณฑ์ขั้นต่ำตามที่กำหนดไว้)

ตัวอย่างที่ ๕

รถจักรยานยนต์ของเทศบาลนครตัวอย่างมีมูลค่า ๕๒,๐๐๐ บาท ซื้อมาเมื่อวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๕๕

วิธีการวิเคราะห์ให้ดำเนินการดังนี้

๑. รถจักรยานยนต์จัดประเภทสินทรัพย์เป็นครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งมีราคาทุนที่ซื้อมา

คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

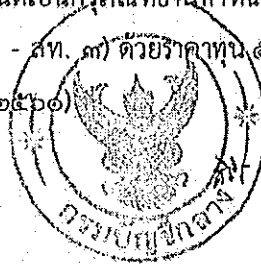


๕๒,๐๐๐ บาท ซึ่งมีมูลค่าเกินเกณฑ์ขั้นต่ำตามที่กำหนดไว้ ๑๐,๐๐๐ บาท

๒. ไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ดังกล่าว เนื่องจากเป็นสินทรัพย์ที่ได้มาก่อน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓. การแสดงข้อมูลในรายงาน

ให้แสดงข้อมูลของรถจักรยานยนต์เป็นครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ในรายงานสำรวจ
สินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ สปท. ๓) ด้วยราคาทุน ๕๒,๐๐๐ บาท แต่ไม่มีค่าเสื่อม
ราคาสะสม (สินทรัพย์ที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐)



บทที่ ๕ รายงานสินทรัพย์

หลังจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการตีราคาสินทรัพย์ตามขั้นตอนที่ได้กล่าว
ในบทที่ ๔ แล้ว ให้แสดงรายการของข้อมูลสินทรัพย์ มูลค่าของสินทรัพย์ และค่าเสื่อมราคาสะสม (ถ้ามี)
เพื่อรวบรวมข้อมูลสินทรัพย์ในรายงานสินทรัพย์

แบบรายงานสินทรัพย์

๑. รายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์
(แบบ อปท. - สท. ๑)

เป็นรายงานที่แสดงข้อมูลทางบัญชีสรุปในภาพรวมของสินทรัพย์แต่ละประเภท โดยเก็บ
ข้อมูลมาจากรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๒)
ประกอบด้วย ประเภทสินทรัพย์ ราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และมูลค่าสุทธิ

๒. รายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๒)

เป็นรายงานที่แสดงข้อมูลทางบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่มีราคาทุนที่ซื้อหรือ
ได้มามีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป เฉพาะรายการสินทรัพย์ที่ยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ
และในส่วนของครุภัณฑ์ที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นมา โดยเก็บข้อมูลมาจาก
ทะเบียนคุมสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย ประเภทสินทรัพย์ รายการสินทรัพย์
หน่วยนับ รหัสสินทรัพย์ วันที่ได้มาของสินทรัพย์ อายุการใช้งานของสินทรัพย์ ราคาทุน และค่าเสื่อมราคาสะสม
ตั้งแต่วันที่ได้มาถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

๓. รายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ อปท. - สท. ๓)

เป็นรายงานที่แสดงข้อมูลอาคาร และอุปกรณ์ ที่มีราคาทุนที่ซื้อหรือได้มามีมูลค่าต่ำกว่า
๑๐,๐๐๐ บาท หรือสินทรัพย์ที่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแล้ว รวมถึงครุภัณฑ์รายการใดที่ซื้อ
หรือได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยเก็บข้อมูลมาจากทะเบียนคุมสินทรัพย์ขององค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย รายการสินทรัพย์ หน่วยนับ รหัสสินทรัพย์ วันที่ได้มาของสินทรัพย์ และราคาทุน

ทั้งนี้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถดาวน์โหลดแบบรายงานสินทรัพย์ดังกล่าวจากคู่มือ
การจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.ggd.go.th



คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

แบบ อบท. - สท. ๑

รายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

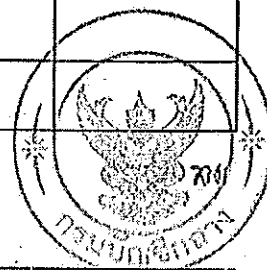
หน่วยงาน.....(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น).....

อำเภอ..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์.....

ชื่อเจ้าหน้าที่ประสานงาน.....ตำแหน่ง.....

โทรศัพท์.....โทรสาร.....

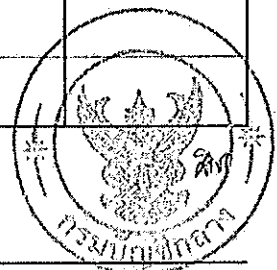
ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา สะสม	มูลค่าสุทธิ
๑	ที่ดิน			
	๑.๑ ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์			
รวมมูลค่าที่ดิน				
๒	อาคาร			
	๒.๑ อาคารสำนักงาน			
	๒.๒ อาคารเพื่อการพักอาศัย			
	๒.๓ อาคารเพื่อประโยชน์อื่น			
	๒.๔ ส่วนปรับปรุงอาคาร			
รวมมูลค่าอาคาร				
๓	สิ่งปลูกสร้าง			
	๓.๑ สิ่งปลูกสร้าง			
รวมมูลค่าสิ่งปลูกสร้าง				



คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

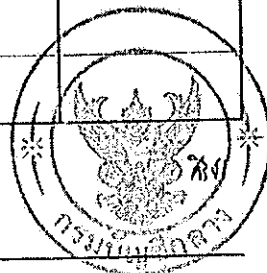
เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา สะสม	มูลค่าสุทธิ
๔	ครุภัณฑ์			
	๔.๑ ครุภัณฑ์สำนักงาน			
	๔.๒ ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง			
	๔.๓ ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ			
	๔.๔ ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่			
	๔.๕ ครุภัณฑ์การเกษตร			
	๔.๖ ครุภัณฑ์โรงงาน			
	๔.๗ ครุภัณฑ์ก่อสร้าง			
	๔.๘ ครุภัณฑ์สำรวจ			
	๔.๙ ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์			
	๔.๑๐ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์			
	๔.๑๑ ครุภัณฑ์การศึกษา			
	๔.๑๒ ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว			
	๔.๑๓ ครุภัณฑ์กีฬา			
	๔.๑๔ ครุภัณฑ์ดนตรี			
	๔.๑๕ ครุภัณฑ์สนาม			
	๔.๑๖ ครุภัณฑ์อื่น			
	รวมมูลค่าครุภัณฑ์			
๕	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน			
	๕.๑ ถนน			
	๕.๒ สะพาน			



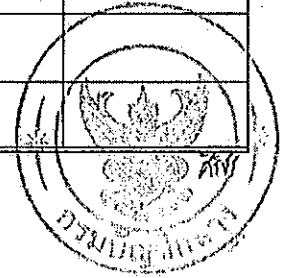
คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา สะสม	มูลค่าสุทธิ
	๕.๓ เชื้อเพลิง			
	๕.๔ อ่างเก็บน้ำ			
	๕.๕ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น			
	รวมมูลค่าสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน			
๖	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน			
	๖.๑ โปรแกรมคอมพิวเตอร์			
	๖.๒ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น			
	รวมมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน			
๗	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน			
	๗.๑ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-ที่ดิน			
	๗.๒ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-อาคาร			
	๗.๓ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-สิ่งปลูกสร้าง			
	๗.๔ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-อื่นๆ			
	รวมมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน			
๘	สินทรัพย์-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน			
	๘.๑ ที่ดิน-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน			
	๘.๒ อาคาร-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน			
	๘.๓ สิ่งปลูกสร้าง-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน			
	๘.๔ ครุภัณฑ์-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน			
	๘.๕ โปรแกรมคอมพิวเตอร์-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน			



คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา สะสม	มูลค่าสุทธิ
	๘.๖ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น-ภายใต้			
	สัญญาเช่าการเงิน			
รวมมูลค่าสินทรัพย์-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน				
รวมมูลค่าสินทรัพย์ทั้งสิ้น				



วิธีการกรอกข้อมูลในรายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์
แบบ อปท. - สท. ๑

การกรอกข้อมูลในรายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภท
สินทรัพย์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ มีรายละเอียด ดังนี้

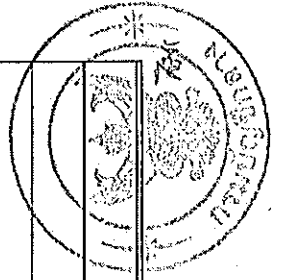
๑. หน่วยงาน : ระบุชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น อบต. ตัวอย่าง
๒. อำเภอ : ระบุชื่ออำเภอที่หน่วยงานตั้งอยู่
๓. จังหวัด : ระบุชื่อจังหวัดที่หน่วยงานตั้งอยู่
๔. รหัสไปรษณีย์ : ระบุรหัสไปรษณีย์ ๕ หลัก ที่หน่วยงานตั้งอยู่
๕. ชื่อเจ้าหน้าที่ประสานงาน : ระบุชื่อ นามสกุลของเจ้าหน้าที่ประสานงาน
๖. ตำแหน่ง : ระบุตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ประสานงาน
๗. โทรศัพท์ : ระบุหมายเลขโทรศัพท์ของเจ้าหน้าที่ประสานงาน
๘. โทรสาร : ระบุหมายเลขโทรสารของเจ้าหน้าที่ประสานงาน
๙. ลำดับ : ระบุลำดับของรายการ
๑๐. ประเภทสินทรัพย์ : ระบุประเภทสินทรัพย์ตามรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชี
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แบบ อปท. - สท. ๒
๑๑. ราคาทุน : ระบุจำนวนเงิน (บาท) ตามจำนวนเงินยอดมูลค่ารวมในช่องรวม
ราคาทุนจากรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แบบ อปท. - สท. ๒
๑๒. ค่าเสื่อมราคาสะสม : ระบุจำนวนเงิน (บาท) ตามจำนวนเงินยอดมูลค่ารวมในช่องรวม
ค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่วันที่ได้อำนาจมาจนถึงวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๑
จากรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชี
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แบบ อปท. - สท. ๒
๑๓. มูลค่าสุทธิ : ระบุจำนวนเงิน (บาท) โดยคำนวณจากจำนวนเงินในช่องราคาทุน
หักจำนวนเงินในช่องค่าเสื่อมราคาสะสม
๑๔. รวมมูลค่าสินทรัพย์ (ระบุประเภท) : ระบุจำนวนเงินยอดมูลค่ารวม (บาท) ในช่องราคาทุน
ค่าเสื่อมราคาสะสม และมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ (ระบุประเภท)
๑๕. รวมมูลค่าสินทรัพย์ทั้งสิ้น : ระบุจำนวนเงินยอดมูลค่ารวม (บาท) ในช่องรวมมูลค่าสินทรัพย์
(ระบุประเภท) ของราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และมูลค่าสุทธิ
ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น



หน่วยงาน..... (ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

อำเภอ.....จังหวัด.....

ประเภทสินค้าทรัพย์

[illegible]

วิธีการกรอกข้อมูลในรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แบบ อบท. - สท. ๒

การกรอกข้อมูลในรายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
แบบ อบท. - สท. ๒ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ มีรายละเอียด ดังนี้

๑. หน่วยงาน : ระบุชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น เทศบาลเมืองตัวอย่าง
๒. อำเภอ : ระบุชื่ออำเภอที่หน่วยงานตั้งอยู่
๓. จังหวัด : ระบุชื่อจังหวัดที่หน่วยงานตั้งอยู่
๔. ประเภทสินทรัพย์ : ระบุประเภทสินทรัพย์ตามการจัดหมวดหมู่ ตามตารางการจัดประเภทสินทรัพย์ในบทที่ ๒ เช่น เครื่องปรับอากาศจัดประเภทสินทรัพย์เป็นครุภัณฑ์สำนักงาน และอาคารที่ทำการจัดประเภทสินทรัพย์เป็นอาคารสำนักงาน เป็นต้น
๕. ลำดับ : ระบุลำดับของรายการ
๖. รายการสินทรัพย์ : ระบุรายการของสินทรัพย์ เช่น เครื่องปรับอากาศ เครื่องออกกำลังกาย อาคารที่ทำการ เป็นต้น
๗. หน่วยนับ : ระบุหน่วยนับของสินทรัพย์ เช่น เครื่อง หลัง อัน เป็นต้น
๘. รหัสสินทรัพย์ : ระบุรหัสของสินทรัพย์ตามทะเบียนคุมทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๙. วันที่ได้มาของสินทรัพย์ : ระบุวันที่/เดือน/ปี พ.ศ. ที่ได้มาของสินทรัพย์
๑๐. อายุการใช้งานของสินทรัพย์ (ปี) : ระบุอายุการใช้งาน (ปี) ตามจำนวนปีที่คาดว่าจะสินทรัพย์นั้นจะสามารถให้ประโยชน์ในการใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตามตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ในบทที่ ๓
๑๑. ราคาทุน (บาท) : ระบุจำนวนเงิน (บาท) ที่ซื้อมา/ได้มา
๑๒. ค่าเสื่อมราคาสะสม (บาท) : ระบุจำนวนเงิน (บาท) ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่สะสม / ตั้งแต่วันที่ได้มาถึง
วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๑ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
๑๓. รวม (บาท) : ระบุจำนวนเงินยอดมูลค่ารวม (บาท) ในช่องราคาทุน และค่าเสื่อมราคาสะสม



วิธีการกรอกข้อมูลในรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แบบ อบท. - สท. ๓

การกรอกข้อมูลในรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แบบ อบท. - สท. ๓
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ มีรายละเอียด ดังนี้

- | | | |
|---|---|--|
| ๑. หน่วยงาน | : | ระบุชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น อบจ. ตัวอย่าง |
| ๒. อำเภอ | : | ระบุชื่ออำเภอที่หน่วยงานตั้งอยู่ |
| ๓. จังหวัด | : | ระบุชื่อจังหวัดที่หน่วยงานตั้งอยู่ |
| ๔. กรณีสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่า
๑๐,๐๐๐ บาท หรือสินทรัพย์
หมดอายุการใช้งาน
อย่างมีประสิทธิภาพ
หรือครุภัณฑ์ที่เข้ามา/
ได้มาก่อนปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๐ | : | ระบุสินทรัพย์ที่เข้ามาหรือได้มาที่มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท
หรือสินทรัพย์ที่หมดอายุการให้ประโยชน์ในการใช้งาน
อย่างมีประสิทธิภาพหรือครุภัณฑ์ที่เข้ามาหรือได้มาก่อน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ |
| ๕. ลำดับ | : | ระบุลำดับของรายการ |
| ๖. รายการสินทรัพย์ | : | ระบุรายการของสินทรัพย์ เช่น เครื่องปรับอากาศ
เครื่องออกกำลังกาย เป็นต้น |
| ๗. หน่วยนับ | : | ระบุหน่วยนับของสินทรัพย์ เช่น เครื่อง หลัง อัน เป็นต้น |
| ๘. รหัสสินทรัพย์ | : | ระบุรหัสของสินทรัพย์ตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น |
| ๙. วันที่ได้มาของสินทรัพย์ | : | ระบุวันที่/เดือน/ปี พ.ศ. ที่ได้มาของสินทรัพย์ |
| ๑๐. ราคาทุน | : | ระบุจำนวนเงิน (บาท) ที่เข้ามา/ได้มา |
| ๑๑. รวม (บาท) | : | ระบุจำนวนเงินยอดมูลค่ารวม (บาท) ในช่องราคาทุน |



ตัวอย่างรายงานสินทรัพย์

แบบ อปท. - สท. ๑

ตัวอย่าง

รายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนจังหวัดตัวอย่าง

อำเภอ เมืองสมุทรปราการ จังหวัด สมุทรปราการ รหัสไปรษณีย์ 10270

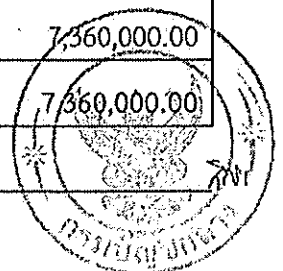
ชื่อเจ้าหน้าที่ประสานงาน นายประเสริฐ จิระอนันต์ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

โทรศัพท์ 02123 4567 โทรสาร 02123 4568

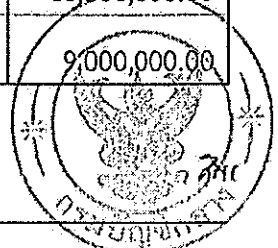
ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา สะสม	มูลค่าสุทธิ
๑	ที่ดิน			
	๑.๑ ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	50,000,000.00	-	50,000,000.00
	รวมมูลค่าที่ดิน	50,000,000.00	-	50,000,000.00
๒	อาคาร			
	๒.๑ อาคารสำนักงาน	15,000,000.00	750,000.00	14,250,000.00
	๒.๒ อาคารเพื่อการพักอาศัย	10,000,000.00	500,000.00	9,500,000.00
	๒.๓ อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	-	-	-
	๒.๔ ส่วนปรับปรุงอาคาร	-	-	-
	รวมมูลค่าอาคาร	25,000,000.00	1,250,000.00	23,750,000.00
๓	สิ่งปลูกสร้าง			
	๓.๑ สิ่งปลูกสร้าง	8,000,000.00	640,000.00	7,360,000.00
	รวมมูลค่าสิ่งปลูกสร้าง	8,000,000.00	640,000.00	7,360,000.00

คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

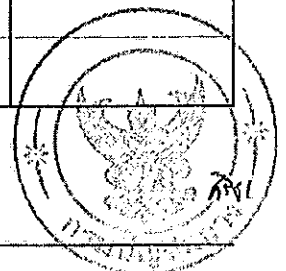


ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา สะสม	มูลค่าสุทธิ
๔	ครุภัณฑ์			
	๔.๑ ครุภัณฑ์สำนักงาน	5,000,000.00	2,000,000.00	3,000,000.00
	๔.๒ ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7,000,000.00	2,800,000.00	4,200,000.00
	๔.๓ ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1,000,000.00	400,000.00	600,000.00
	๔.๔ ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	2,000,000.00	800,000.00	1,200,000.00
	๔.๕ ครุภัณฑ์การเกษตร	500,000.00	200,000.00	300,000.00
	๔.๖ ครุภัณฑ์โรงงาน	-	-	-
	๔.๗ ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	300,000.00	120,000.00	180,000.00
	๔.๘ ครุภัณฑ์สำรวจ	-	-	-
	๔.๙ ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	-	-	-
	๔.๑๐ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	600,000.00	240,000.00	360,000.00
	๔.๑๑ ครุภัณฑ์การศึกษา	500,000.00	200,000.00	300,000.00
	๔.๑๒ ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	-	-	-
	๔.๑๓ ครุภัณฑ์กีฬา	800,000.00	320,000.00	480,000.00
	๔.๑๔ ครุภัณฑ์ดนตรี	-	-	-
	๔.๑๕ ครุภัณฑ์สนาม	700,000.00	280,000.00	420,000.00
	๔.๑๖ ครุภัณฑ์อื่น	500,000.00	200,000.00	300,000.00
	รวมมูลค่าครุภัณฑ์	18,900,000.00	7,560,000.00	11,340,000.00
๕	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน			
	๕.๑ ถนน	20,000,000.00	2,000,000.00	18,000,000.00
	๕.๒ สะพาน	10,000,000.00	1,000,000.00	9,000,000.00



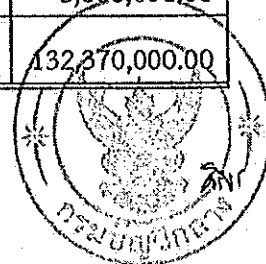
คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา สะสม	มูลค่าสุทธิ
	๕.๓ เชื้อเพลิง	-	-	-
	๕.๔ อ่างเก็บน้ำ	-	-	-
	๕.๕ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	-	-	-
	รวมมูลค่าสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	30,000,000.00	3,000,000.00	27,000,000.00
๖	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน			
	๖.๑ โปรแกรมคอมพิวเตอร์	400,000.00	160,000.00	240,000.00
	๖.๒ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	300,000.00	120,000.00	180,000.00
	รวมมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	700,000.00	280,000.00	420,000.00
๗	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน			
	๗.๑ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-ที่ดิน	-	-	-
	๗.๒ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-อาคาร	10,000,000.00	500,000.00	9,500,000.00
	๗.๓ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-สิ่งปลูกสร้าง	-	-	-
	๗.๔ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-อื่นๆ	-	-	-
	รวมมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	10,000,000.00	500,000.00	9,500,000.00
๘	สินทรัพย์-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน			
	๘.๑ ที่ดิน-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	-	-
	๘.๒ อาคาร-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	-	-
	๘.๓ สิ่งปลูกสร้าง-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	-	-
	๘.๔ ครุภัณฑ์-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	5,000,000.00	2,000,000.00	3,000,000.00
	๘.๕ โปรแกรมคอมพิวเตอร์-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	-	-
	สัญญาเช่าการเงิน			



คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา สะสม	มูลค่าสุทธิ
	๘.๖ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น-ภายใต้	-	-	-
	สัญญาเช่าการเงิน			
	รวมมูลค่าสินทรัพย์-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	5,000,000.00	2,000,000.00	3,000,000.00
	รวมมูลค่าสินทรัพย์ทั้งสิ้น	147,600,000.00	15,230,000.00	132,370,000.00



ตัวอย่าง

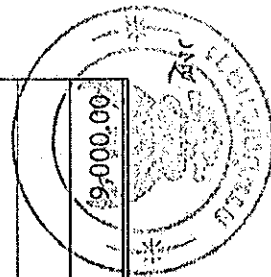
รายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนจังหวัดตัวอย่าง
อำเภอ เมืองสมุทรปราการ จังหวัด สมุทรปราการ

ประเภทสินทรัพย์ ครุภัณฑ์สำนักงาน

ลำดับ	รายการสินทรัพย์	หน่วยนับ	รหัสสินทรัพย์	วันที่ได้มาของสินทรัพย์	อายุการใช้งาน ของสินทรัพย์ (ปี)	ราคาทุน (บาท)	ค่าเสื่อมราคาสะสม (บาท) ตั้งแต่วันที่ที่ได้มา ถึงวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๑
๑	เครื่องปรับอากาศ	เครื่อง	420600001	01.04.2560	8	48,000.00	9,000.00
รวม (บาท)						48,000.00	9,000.00



ตัวอย่าง

รายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

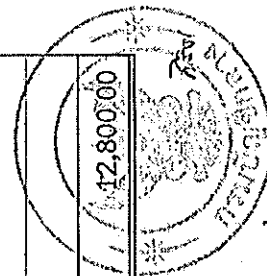
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วยงาน เทศบาลเมืองตัวอย่าง

อำเภอ เมืองสมุทรปราการ จังหวัด สมุทรปราการ

ประเภทสินทรัพย์ **ครุภัณฑ์กีฬา**

ลำดับ	รายการสินทรัพย์	หน่วยนับ	รหัสสินทรัพย์	วันที่ได้มาของสินทรัพย์	อายุการใช้งาน ของสินทรัพย์ (ปี)	ราคาทุน (บาท)	ค่าเสื่อมราคาสะสม (บาท) ตั้งแต่วันที่ที่ได้มา ถึงวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๑
๑	เครื่องออกกำลังกาย	เครื่อง	806590001	01.02.2560	5	38,400.00	12,800.00
รวม (บาท)						38,400.00	12,800.00



ตัวอย่าง

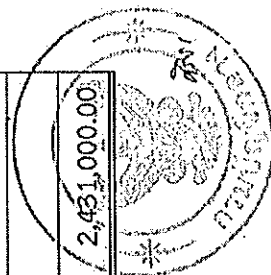
รายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง
อำเภอ พระประแดง จังหวัด สมุทรปราการ

ประเภทสินทรัพย์ อาคารสำนักงาน

ลำดับ	รายการสินทรัพย์	หน่วยนับ	รหัสสินทรัพย์	วันที่ได้มาของสินทรัพย์	อายุการใช้งาน ของสินทรัพย์ (ปี)	ราคาทุน (บาท)	ค่าเสื่อมราคาสะสม (บาท) ตั้งแต่วันที่ได้อ ถึงวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๑
๑	อาคารที่ทำการ	หลัง	400430001	01.05.2543	40	5,280,000.00	2,431,000.00
รวม (บาท)						5,280,000.00	2,431,000.00



คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ตัวอย่าง

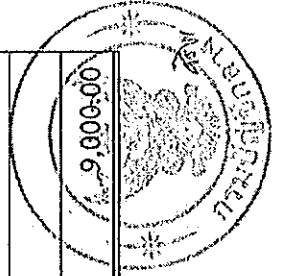
รายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วยงาน เทศบาลตำบลตัวอย่าง
อำเภอ พระสมุทรเจดีย์ จังหวัด สมุทรปราการ

กรณีสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท หรือสินทรัพย์หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพหรือครุภัณฑ์ที่เสื่อมโทรมได้มากก่อนถึงงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ลำดับ	รายการสินทรัพย์	หน่วยนับ	รหัสสินทรัพย์	วันที่ได้มาของสินทรัพย์	ราคาทุน (บาท)
๑	เครื่องถ่ายเอกสาร	เครื่อง	417610001	01.03.2561	9,000.00
รวม (บาท)					9,000.00



ตัวอย่าง

รายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

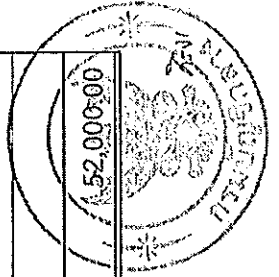
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วยงาน เทศบาลนครตัวอย่าง
อำเภอ เมืองสมุทรปราการ จังหวัด สมุทรปราการ

กรณีสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท หรือสินทรัพย์หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพหรือครุภัณฑ์ที่เสื่อม/เดิมก่อนถึงประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

- ๑๐ -

ลำดับ	รายการสินทรัพย์	หน่วยนับ	รหัสสินทรัพย์	วันที่ได้มาของสินทรัพย์	ราคาทุน (บาท)
๑	รถจักรยานยนต์	คัน	024610001	01.06.2555	52,000.00
รวม (บาท)					52,000.00



คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ภาคผนวก ๒

ตัวอย่างรายงานสินทรัพย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ อบท. - สท. ๑

ตัวอย่าง

รายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง

อำเภอ เมืองสมุทรปราการ จังหวัด สมุทรปราการ รหัสไปรษณีย์ 10270

ชื่อเจ้าหน้าที่ประสานงาน นายประเสริฐ จิระอนันต์ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

โทรศัพท์ 02123 4567 โทรสาร 02123 4568

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม/ ค่าตัดจำหน่ายสะสม	มูลค่าสุทธิ
๑	ที่ดิน			
	๑.๑ ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	50,000,000.00	0.00	50,000,000.00
	รวมมูลค่าที่ดิน	50,000,000.00	0.00	50,000,000.00
๒	อาคาร			
	๒.๑ อาคารสำนักงาน	20,280,000.00	4,195,000.00	16,085,000.00
	๒.๒ อาคารเพื่อการพักอาศัย	10,000,000.00	750,000.00	9,250,000.00
	๒.๓ อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	0.00	0.00	0.00
	๒.๔ ส่วนปรับปรุงอาคาร	0.00	0.00	0.00
	รวมมูลค่าอาคาร	30,280,000.00	4,945,000.00	25,335,000.00
๓	สิ่งปลูกสร้าง			
	๓.๑ สิ่งปลูกสร้าง	8,000,000.00	960,000.00	7,040,000.00
	รวมมูลค่าสิ่งปลูกสร้าง	8,000,000.00	960,000.00	7,040,000.00
๔	ครุภัณฑ์			
	๔.๑ ครุภัณฑ์สำนักงาน	5,048,000.00	3,258,750.00	1,789,250.00
	๔.๒ ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7,000,000.00	5,600,000.00	1,400,000.00
	๔.๓ ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1,000,000.00	600,000.00	400,000.00
	๔.๔ ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	2,000,000.00	1,200,000.00	800,000.00
	๔.๕ ครุภัณฑ์การเกษตร	500,000.00	300,000.00	200,000.00

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม/ ค่าตัดจำหน่ายสะสม	มูลค่าสุทธิ
	๔.๖ ครุภัณฑ์โรงงาน	0.00	0.00	0.00
	๔.๗ ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	300,000.00	180,000.00	120,000.00
	๔.๘ ครุภัณฑ์สำรวจ	0.00	0.00	0.00
	๔.๙ ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	0.00	0.00	0.00
	๔.๑๐ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	600,000.00	360,000.00	240,000.00
	๔.๑๑ ครุภัณฑ์การศึกษา	500,000.00	300,000.00	200,000.00
	๔.๑๒ ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	0.00	0.00	0.00
	๔.๑๓ ครุภัณฑ์กีฬา	848,000.00	654,000.00	194,000.00
	๔.๑๔ ครุภัณฑ์ดนตรี	0.00	0.00	0.00
	๔.๑๕ ครุภัณฑ์สนาม	700,000.00	420,000.00	280,000.00
	๔.๑๖ ครุภัณฑ์อื่น	500,000.00	300,000.00	200,000.00
	รวมมูลค่าครุภัณฑ์	18,996,000.00	13,172,750.00	5,823,250.00
๕	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน			
	๕.๑ ถนน	20,000,000.00	6,000,000.00	14,000,000.00
	๕.๒ สะพาน	10,000,000.00	3,000,000.00	7,000,000.00
	๕.๓ เขื่อน	0.00	0.00	0.00
	๕.๔ อ่างเก็บน้ำ	0.00	0.00	0.00
	๕.๕ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	0.00	0.00	0.00
	รวมมูลค่าสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	30,000,000.00	9,000,000.00	21,000,000.00
๖	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน			
	๖.๑ โปรแกรมคอมพิวเตอร์	400,000.00	240,000.00	160,000.00
	๖.๒ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	300,000.00	180,000.00	120,000.00
	รวมมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	700,000.00	420,000.00	280,000.00
๗	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน			
	๗.๑ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - ที่ดิน	0.00	0.00	0.00
	๗.๒ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - อาคาร	10,000,000.00	750,000.00	9,250,000.00
	๗.๓ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สิ่งปลูกสร้าง	0.00	0.00	0.00
	๗.๔ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - อื่น	0.00	0.00	0.00
	รวมมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	10,000,000.00	750,000.00	9,250,000.00

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม/ ค่าตัดจำหน่ายสะสม	มูลค่าสุทธิ
๘	สินทรัพย์ - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน			
	๘.๑ ที่ดิน - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	0.00	0.00	0.00
	๘.๒ อาคาร - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	0.00	0.00	0.00
	๘.๓ สิ่งปลูกสร้าง - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	0.00	0.00	0.00
	๘.๔ ครุภัณฑ์ - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	5,000,000.00	3,000,000.00	2,000,000.00
	๘.๕ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	0.00	0.00	0.00
	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	0.00	0.00	0.00
	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	0.00	0.00	0.00
	รวมมูลค่าสินทรัพย์ - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	5,000,000.00	3,000,000.00	2,000,000.00
	รวมมูลค่าสินทรัพย์ทั้งสิ้น	152,976,000.00	32,247,750.00	120,728,250.00

ลงชื่อ นายประเสริฐ จิระอนันต์
(.....นายประเสริฐ จิระอนันต์.....)
ตำแหน่ง.....นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ.....
วันที่.....๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓.....

ลงชื่อ นายประดิษฐ์ จิระวัฒน์
(.....นายประดิษฐ์ จิระวัฒน์.....)
ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการกองคลัง.....
วันที่.....๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓.....

ลงชื่อ นายประวิทย์ จิระเสน
(.....นายประวิทย์ จิระเสน.....)
ตำแหน่ง.....ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง..
วันที่.....๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓.....

ลงชื่อ นายประทีป จิระศักดิ์
(.....นายประทีป จิระศักดิ์.....)
ตำแหน่ง.....นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง..
วันที่.....๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓.....

ตัวอย่าง

รายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง
อำเภอ เมืองสมุทรปราการ จังหวัด สมุทรปราการ

ประเภทสินทรัพย์ อาคารสำนักงาน

ลำดับ	รายการสินทรัพย์	หน่วย นับ	รหัส สินทรัพย์	วันที่ได้มา ของสินทรัพย์	อายุการใช้งาน ของสินทรัพย์ (ปี)	ราคาทุน (บาท)	ค่าเสื่อมราคาสะสม/ ค่าตัดจำหน่ายสะสม (บาท) ตั้งแต่วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๓	ค่าเสื่อมราคา/ ค่าตัดจำหน่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (๔)	ค่าเสื่อมราคาสะสม/ ค่าตัดจำหน่ายสะสม (บาท) ตั้งแต่วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๓ (๕) = (๓)+(๔)	มูลค่าสุทธิ (บาท) (๖) = (๔) - (๕)	หมายเหตุ
๑	อาคารที่ทำการ (หลังเล็ก)	หลัง	4305011001	01.05.2543	40	5,280,000.00	2,431,000.00	132,000.00	2,695,000.00	2,585,000.00	
๒	อาคารที่ทำการ (หลังใหม่)	หลัง	5901101001	01.10.2559	40	15,000,000.00	750,000.00	375,000.00	1,500,000.00	13,500,000.00	
รวม (บาท)						20,280,000.00	3,181,000.00	507,000.00	4,195,000.00	16,085,000.00	

ตัวอักษร

รายงานสำรวจจิตสรีรวิทยาทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลอย่าง

อำเภอ เมืองสมุทรปราการ จังหวัด สมุทรปราการ

ประเภทสหพันธ์

ครุภัณฑ์สำนักงาน

[illegible]

ตัวอย่าง
รายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง
อำเภอ เมืองสมุทรปราการ จังหวัด สมุทรปราการ

ประเภทสินทรัพย์ ถนน

ลำดับ	รายการสินทรัพย์	หน่วยนับ	รหัส สินทรัพย์	วันที่ได้มา ของสินทรัพย์	อายุการใช้งาน ของสินทรัพย์ (ปี)	ราคาทุน (บาท)	ค่าเสื่อมราคาสะสม/ ตั้งแต่วันที่ได้มา ถึงวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๓ (๒)	ค่าเสื่อมราคา/ ค่าตัดจำหน่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (๓)	ค่าเสื่อมราคา/ ค่าตัดจำหน่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (๔)	ค่าเสื่อมราคาสะสม/ ตั้งแต่วันที่ได้มา ถึงวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๓ (๕) = (๒)+(๓)+(๔)	มูลค่าสุทธิ (บาท) (๖) = (๑) - (๕)	หมายเหตุ
๑	ถนนคอนกรีต สาย 1	เส้น	6001109001	01.10.2560	10	10,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	3,000,000.00	7,000,000.00	
๒	ถนนคอนกรีต สาย 2	เส้น	6001109002	01.10.2560	10	5,000,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	1,500,000.00	3,500,000.00	
๓	ถนนคอนกรีต สาย 3	เส้น	6001109003	01.10.2560	10	5,000,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	1,500,000.00	3,500,000.00	
รวม (บาท)						20,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	6,000,000.00	14,000,000.00	

รายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง
อำเภอ เมืองสมุทรปราการ จังหวัด สมุทรปราการ

กรณีสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท หรือสินทรัพย์หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพหรือครุภัณฑ์ที่ซื้อมา/ได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ลำดับ	รายการสินทรัพย์	หน่วยนับ	รหัสสินทรัพย์	วันที่ได้มาของสินทรัพย์	ราคาทุน (บาท)	หมายเหตุ
๑	รถจักรยานยนต์	คัน	5501064001	01.06.2555	52,000.00	
๒	เครื่องถ่ายภาพเอกสาร	เครื่อง	6101032001	01.03.2561	9,000.00	
๓	ตู้เอกสาร	ตู้	6215042002	15.04.2562	9,900.00	
๔	โต๊ะทำงาน	ตัว	6330062003	30.06.2563	1,500.00	
รวม (บาท)					72,400.00	

ภาคผนวก ๓

ตัวอย่างรายงานสินทรัพย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แบบ อปท. - สท. ๑

ตัวอย่าง

รายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง

อำเภอ เมืองสมุทรปราการ จังหวัด สมุทรปราการ รหัสไปรษณีย์ 10270

ชื่อเจ้าหน้าที่ประสานงาน นายประเสริฐ จิระอนันต์ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

โทรศัพท์ 02123 4567 โทรสาร 02123 4568

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม/ ค่าตัดจำหน่ายสะสม	มูลค่าสุทธิ
๑.	ที่ดิน			
	๑.๑ ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	50,000,000.00	0.00	50,000,000.00
	รวมมูลค่าที่ดิน	50,000,000.00	0.00	50,000,000.00
๒.	อาคาร			
	๒.๑ อาคารสำนักงาน	20,280,000.00	4,702,000.00	15,578,000.00
	๒.๒ อาคารเพื่อการพักอาศัย	10,000,000.00	1,000,000.00	9,000,000.00
	๒.๓ อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	0.00	0.00	0.00
	๒.๔ ส่วนปรับปรุงอาคาร	0.00	0.00	0.00
	รวมมูลค่าอาคาร	30,280,000.00	5,702,000.00	24,578,000.00
๓.	สิ่งปลูกสร้าง			
	๓.๑ สิ่งปลูกสร้าง	8,000,000.00	1,280,000.00	6,720,000.00
	รวมมูลค่าสิ่งปลูกสร้าง	8,000,000.00	1,280,000.00	6,720,000.00
๔.	ครุภัณฑ์			
	๔.๑ ครุภัณฑ์สำนักงาน	5,096,000.00	3,892,250.00	1,203,750.00
	๔.๒ ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	14,000,000.00	8,399,994.00	5,600,006.00
	๔.๓ ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1,000,000.00	800,000.00	200,000.00
	๔.๔ ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	2,000,000.00	1,600,000.00	400,000.00
	๔.๕ ครุภัณฑ์การเกษตร	500,000.00	400,000.00	100,000.00

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม/ ค่าตัดจำหน่ายสะสม	มูลค่าสุทธิ
	๔.๖ ครุภัณฑ์โรงงาน	0.00	0.00	0.00
	๔.๗ ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	300,000.00	240,000.00	60,000.00
	๔.๘ ครุภัณฑ์สำรวจ	0.00	0.00	0.00
	๔.๙ ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	0.00	0.00	0.00
	๔.๑๐ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	600,000.00	48,000.00	552,000.00
	๔.๑๑ ครุภัณฑ์การศึกษา	500,000.00	400,000.00	100,000.00
	๔.๑๒ ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	0.00	0.00	0.00
	๔.๑๓ ครุภัณฑ์กีฬา	884,000.00	673,680.00	210,320.00
	๔.๑๔ ครุภัณฑ์ดนตรี	0.00	0.00	0.00
	๔.๑๕ ครุภัณฑ์สวนาม	700,000.00	560,000.00	140,000.00
	๔.๑๖ ครุภัณฑ์อื่น	500,000.00	400,000.00	100,000.00
	รวมมูลค่าครุภัณฑ์	26,080,000.00	17,413,924.00	8,666,076.00
๕.	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน			
	๕.๑ ถนน	20,000,000.00	8,000,000.00	12,000,000.00
	๕.๒ สะพาน	10,000,000.00	4,000,000.00	6,000,000.00
	๕.๓ เขื่อน	0.00	0.00	0.00
	๕.๔ อ่างเก็บน้ำ	0.00	0.00	0.00
	๕.๕ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	0.00	0.00	0.00
	รวมมูลค่าสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	30,000,000.00	12,000,000.00	18,000,000.00
๖.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน			
	๖.๑ โปรแกรมคอมพิวเตอร์	400,000.00	320,000.00	80,000.00
	๖.๒ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	300,000.00	240,000.00	60,000.00
	รวมมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	700,000.00	560,000.00	140,000.00
๗.	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน			
	๗.๑ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - ที่ดิน	0.00	0.00	0.00
	๗.๒ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - อาคาร	10,000,000.00	1,000,000.00	9,000,000.00
	๗.๓ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สิ่งปลูกสร้าง	0.00	0.00	0.00
	๗.๔ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - อื่น	0.00	0.00	0.00
	รวมมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	10,000,000.00	1,000,000.00	9,000,000.00

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	มูลค่า (บาท)		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม/ ค่าตัดจำหน่ายสะสม	มูลค่าสุทธิ
๘.	สินทรัพย์ - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน			
	๘.๑ ที่ดิน - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	0.00	0.00	0.00
	๘.๒ อาคาร - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	0.00	0.00	0.00
	๘.๓ สิ่งปลูกสร้าง - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	0.00	0.00	0.00
	๘.๔ ครุภัณฑ์ - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	5,000,000.00	4,000,000.00	1,000,000.00
	๘.๕ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - ภายใต้	0.00	0.00	0.00
	สัญญาเช่าการเงิน	0.00	0.00	0.00
	๘.๖ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - ภายใต้	0.00	0.00	0.00
	สัญญาเช่าการเงิน	0.00	0.00	0.00
	รวมมูลค่าสินทรัพย์ - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	5,000,000.00	4,000,000.00	1,000,000.00
	รวมมูลค่าสินทรัพย์ทั้งสิ้น	160,060,000.00	41,955,924.00	118,104,076.00

ลงชื่อ นายประเสริฐ จิระอนันต์
(.....นายประเสริฐ จิระอนันต์.....)
ตำแหน่ง.....นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ.....
วันที่.....๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔.....

ลงชื่อ นายประดิษฐ์ จิระวัฒน์
(.....นายประดิษฐ์ จิระวัฒน์.....)
ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการกองคลัง.....
วันที่.....๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔.....

ลงชื่อ นายประวิทย์ จิระเสน
(.....นายประวิทย์ จิระเสน.....)
ตำแหน่ง.....ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง..
วันที่.....๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔.....

ลงชื่อ นายประทีป จิระศักดิ์
(.....นายประทีป จิระศักดิ์.....)
ตำแหน่ง.....นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง..
วันที่.....๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔.....

ตัวอย่าง
รายงานสำรวจสิทธิทางบัญชีของกบครองส่วนท้องถิ่น
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง
อำเภอ เมืองสมุทรปราการ จังหวัด สมุทรปราการ

ประเภทลิขสิทธิ์

อาจารย์ผู้สอน

[illegible]

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง
อำเภอ เมืองสมุทรปราการ จังหวัด สมุทรปราการ

ประเภทที่ ๑๖

[illegible]

ตัวอย่าง
รายงานสำรวจสินทรัพย์ทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง
อำเภอ เมืองสมุทรปราการ จังหวัด สมุทรปราการ

ประเภทสินทรัพย์

ครุภัณฑ์ยานพาหนะขนส่ง

ลำดับ	รายการสินทรัพย์	หน่วยนับ	รหัสสินทรัพย์	วันที่ได้มาของสินทรัพย์	อายุการใช้งานของสินทรัพย์ (ปี)	ราคาทุน (บาท)	ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่าย (บาท) ถึงวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๓	ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย (บาท) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย (บาท) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าตัดจำหน่าย (บาท) ถึงวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๔	มูลค่าสุทธิ (บาท)	หมายเหตุ
					(ก)	(ข)	(ค) = (ก) - (ข)	(ง) = (ค) - (ด)	(จ) = (ค) - (ด)	(ฉ) = (ค) - (ด)	(ช) = (ค) - (ด)	
๑	รถบรรทุก ๖ ล้อ	คัน	5901104001	01.10.2559	5	2,200,000.00	880,000.00	440,000.00	439,999.00	2,199,999.00	1.00	
๒	รถบรรทุก ๖ ล้อ	คัน	5901104002	01.10.2559	5	2,200,000.00	880,000.00	440,000.00	439,999.00	2,199,999.00	1.00	
๓	รถยนต์ ๗ ที่นั่ง	คัน	5901104003	01.10.2559	5	1,000,000.00	400,000.00	200,000.00	199,999.00	999,999.00	1.00	
๔	รถกระบะ ๔ ประตู	คัน	5901104004	01.10.2559	5	600,000.00	240,000.00	120,000.00	119,999.00	599,999.00	1.00	
๕	รถกระบะ ๒ ประตู	คัน	5901104005	01.10.2559	5	500,000.00	200,000.00	100,000.00	99,999.00	499,999.00	1.00	
๖	รถกระบะ ๒ ประตู	คัน	5901104006	01.10.2559	5	500,000.00	200,000.00	100,000.00	99,999.00	499,999.00	1.00	
๗	รถบรรทุก ๖ ล้อ	คัน	6301104001	01.10.2563	5	2,200,000.00	0.00	0.00	440,000.00	440,000.00	1,760,000.00	
๘	รถบรรทุก ๖ ล้อ	คัน	6301104002	01.10.2563	5	2,200,000.00	0.00	0.00	440,000.00	440,000.00	1,760,000.00	
๙	รถยนต์ ๗ ที่นั่ง	คัน	6301104003	01.10.2563	5	1,000,000.00	0.00	0.00	200,000.00	200,000.00	800,000.00	
๑๐	รถกระบะ ๔ ประตู	คัน	6301104004	01.10.2563	5	600,000.00	0.00	0.00	120,000.00	120,000.00	480,000.00	
๑๑	รถกระบะ ๒ ประตู	คัน	6301104005	01.10.2563	5	500,000.00	0.00	0.00	100,000.00	100,000.00	400,000.00	
๑๒	รถกระบะ ๒ ประตู	คัน	6301104006	01.10.2563	5	500,000.00	0.00	0.00	100,000.00	100,000.00	400,000.00	
รวม (บาท)						14,000,000.00	2,800,000.00	1,400,000.00	2,799,994.00	8,399,994.00	5,600,006.00	

รายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง
อำเภอ เมืองสมุทรปราการ จังหวัด สมุทรปราการ

กรณีสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท หรือสินทรัพย์หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพหรือครุภัณฑ์ที่ซื้อมา/ได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ลำดับ	รายการสินทรัพย์	หน่วยนับ	รหัสสินทรัพย์	วันที่ได้มาของสินทรัพย์	ราคาทุน (บาท)	หมายเหตุ
๑	รถจักรยานยนต์	คัน	5501064001	01.06.2555	52,000.00	
๒	เครื่องถ่ายเอกสาร	เครื่อง	6101032001	01.03.2557	9,000.00	
๓	ตู้เอกสาร	ตู้	6215042002	15.04.2562	9,900.00	
๔	โต๊ะทำงาน	ตัว	6330062003	30.06.2563	1,500.00	
รวม (บาท)					72,400.00	

ภาคผนวก ๕

ตัวอย่างรายงานวัสดุคงเหลือ

แบบ อบท. - วส.

ตัวอย่าง
รายงานวัสดุคงเหลือ
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง

อำเภอ เมืองสมุทรปราการ จังหวัด สมุทรปราการ รหัสไปรษณีย์ ๑๐๒๗๐

ชื่อเจ้าหน้าที่ประสานงาน นายประเสริฐ จิระอนันต์ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๓ ๔๕๖๗

โทรสาร ๐ ๒๑๒๓ ๔๕๖๘

ลำดับ	รายการ	ปริมาณ	หน่วยนับ	ราคาต่อหน่วย (บาท)	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
๑.	กระดาษ A4	100	รีม	110.-	11,000.-	
๒.	แฟ้มเอกสาร	30	แฟ้ม	50.-	1,500.-	
๓.	ซองเอกสาร	100	ซอง	10.-	1,000.-	
๔.	ปากกาลูกกลิ้ง	180	ด้าม	4.50	810.-	
๕.	ดินสอสีดำ	50	แท่ง	5.-	250.-	
๖.	ตลับหมึกเครื่องพิมพ์	10	กล่อง	2,390.-	23,900.-	
๗.	เทปผ้าสันปก	30	ม้วน	35.-	1,050.-	
๘.	ลวดเย็บกระดาษ	5	กล่อง	65.-	325.-	
	รวมทั้งสิ้น				39,835.-	

ลงชื่อ.....นายประเสริฐ.....จิระอนันต์.....

(นายประเสริฐ จิระอนันต์)

ตำแหน่ง...นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

วันที่.....๓๑...ตุลาคม...๒๕๖๔.....

ลงชื่อ.....นายประดิษฐ์.....จิระวัฒน์.....

(นายประดิษฐ์ จิระวัฒน์)

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการกองคลัง.....

วันที่.....๓๑...ตุลาคม...๒๕๖๔.....

ลงชื่อ.....นายประวิทย์.....จิระเสน.....

(นายประวิทย์ จิระเสน)

ตำแหน่ง...ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง

วันที่.....๓๑...ตุลาคม...๒๕๖๔.....

ลงชื่อ.....นายประทีป.....จิระศักดิ์.....

(นายประทีป จิระศักดิ์)

ตำแหน่ง...นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง

วันที่.....๓๑...ตุลาคม...๒๕๖๔.....

ภาคผนวก ๕

ตัวอย่างรายงานสินค้าคงเหลือ

แบบ อปท. - สค.

รายงานสินค้าคงเหลือ
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง

อำเภอ เมืองสมุทรปราการ จังหวัด สมุทรปราการ รหัสไปรษณีย์ ๑๐๒๗๐

ชื่อเจ้าหน้าที่ประสานงาน นายประเสริฐ จิระอนันต์ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๓ ๔๕๖๗

โทรสาร ๐ ๒๑๒๓ ๔๕๖๘

ลำดับ	รายการ	ปริมาณ	หน่วยนับ	ราคาต่อหน่วย (บาท)	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
๑.	ถุงยังชีพสำหรับแจก ประชาชน	200	ถุง	300.-	60,000.-	FIFO
๒.	Orphenadrine ยาเวชภัณฑ์ใน โรงพยาบาล	50	กล่อง	500.-	25,000.-	FIFO
	รวมทั้งสิ้น				85,000.-	

ลงชื่อ.....นายประเสริฐ.....จิระอนันต์.....
(นายประเสริฐ จิระอนันต์)

ตำแหน่ง...นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

วันที่.....๓๑...ตุลาคม...๒๕๖๔.....

ลงชื่อ.....นายประดิษฐ์.....จิระวัฒน์.....
(นายประดิษฐ์ จิระวัฒน์)

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการกองคลัง.....

วันที่.....๓๑...ตุลาคม...๒๕๖๔.....

ลงชื่อ.....นายประวิทย์.....จิระเสน.....
(นายประวิทย์ จิระเสน)ตำแหน่ง...ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง
ตัวอย่าง

วันที่.....๓๑...ตุลาคม...๒๕๖๔.....

ลงชื่อ.....นายประทีป.....จิระศักดิ์.....
(นายประทีป จิระศักดิ์)

ตำแหน่ง.....นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่.....๓๑...ตุลาคม...๒๕๖๔.....

ภาคผนวก ๖



ภาคผนวก ๖

ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๕๓๗

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

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

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๕๗ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑

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 ซึ่งหน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่แสดงไว้ ในทางกลับกัน หน่วยงานของรัฐอาจมีรายการเฉพาะที่ไม่ปรากฏในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กำหนด ดังนั้น หน่วยงานของรัฐต้องนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ไปปรับใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๔ โดยไม่ต้องแสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดรูปแบบดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายภูมิศักดิ์ อรัญญาเกษมสุข)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓ - ๑๕

โทรสาร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๔



กรมบัญชีกลาง



รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ



สารบัญ

หน้า

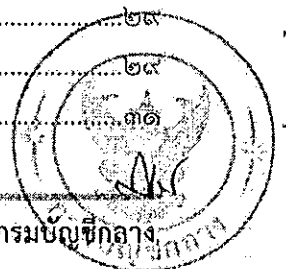
ความเป็นมา	๑
หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี	๑
รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน	๓
การนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินไปใช้ปฏิบัติ	๓
ข้อมูลหลักที่แสดงในแต่ละองค์ประกอบของรายงานการเงิน	๔
รูปแบบรายงานการเงิน	
๑. จบบแสดงฐานะการเงิน	๗
๒. จบบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	๑๐
๓. จบบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๑๑
๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	๑๒



สารบัญภาคผนวก

หน้า

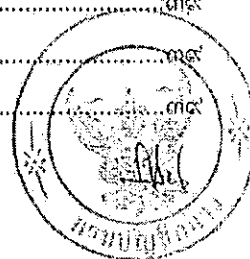
ภาคผนวก ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	
หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป	๑
หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน	๑
หมายเหตุ ๓ มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่	๒
หมายเหตุ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	๒
หมายเหตุ ๕ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๑๒
หมายเหตุ ๖ ลูกหนี้ระยะสั้น	๑๓
หมายเหตุ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



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	๓๘
หมายเหตุ ๔๗ การจัดประเภทรายการใหม่	๓๘
หมายเหตุ ๔๘ เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน	๓๘



รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

ความเป็นมา

การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นส่วนหนึ่งที่ได้กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ ที่บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา ๗๐ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณหรือรอบปีบัญชีอื่นใดตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

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

๑. เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน) ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒. ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้รับผิดชอบต่อรายงานการเงิน ให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นและปฏิบัติงานเช่นเดียวกันเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงิน และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นผู้อนุมัติและนำเสนอรายงานการเงิน

การลงนามเพื่อแสดงความรับผิดชอบต่อรายงานการเงินให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นและปฏิบัติงานเช่นเดียวกันลงนามในรายงานการเงินร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



๓. องค์ประกอบของรายงานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินให้มีย่อประกอบอย่างน้อย 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

๕. รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน

ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖. รอบระยะเวลาบัญชี

การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐให้มีรอบระยะเวลาเป็นไปตามปีงบประมาณ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๐ กันยายนของปีถัดไป) เว้นแต่หน่วยงานของรัฐที่ได้รับความตกลงจากกระทรวงการคลังให้ใช้รอบปีบัญชีอื่นที่มีใช้ปีงบประมาณ

๗. การนำส่งรายงานการเงิน

เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย

กรณีหน่วยงานของรัฐใดไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด กระทรวงการคลังจะเปิดเผยไว้ในรายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือรายงานการเงินรวมภาครัฐแล้วแต่กรณีที่เสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินเป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ดังนี้

๑. งบแสดงฐานะการเงิน
๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินแสดงอยู่ในหน้าที่ ๙ - ๑๓

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

การนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินไปใช้ปฏิบัติ

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐสำหรับการจัดทำรายงานการเงินประจำปีเพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบและส่งให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ รวมทั้งเผยแพร่ต่อสาธารณะ ให้พิจารณาจากรายการทางการเงินโดยรวมที่เกิดขึ้นในหน่วยงานของรัฐ แต่หน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่แสดงไว้ในทางกลับกัน หน่วยงานของรัฐอาจมีรายการเฉพาะที่ไม่ปรากฏในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กำหนด ดังนั้น หน่วยงานของรัฐต้องนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ไปปรับใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน โดยพิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานของรัฐภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ รายการใดที่หน่วยงานของรัฐพิจารณาแล้วเห็นว่าไม่มีสาระสำคัญ ไม่จำเป็นต้องแยกแสดงรายการในรายงานการเงิน แต่รายการใดที่หน่วยงานของรัฐเห็นว่ามีสาระสำคัญ ควรพิจารณาแยกแสดงในรายงานการเงิน หรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แม้ว่ารูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินไม่ได้กำหนดให้แยกแสดงรายการนั้นไว้ในรายงานการเงิน หรือไม่ได้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ตาม

สำหรับหน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจ ทุนหมุนเวียน และหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนดที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีอื่นใดนอกเหนือจากมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามประกาศกระทรวงการคลัง ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวใช้โครงสร้างและลำดับการนำเสนอรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ตามที่กำหนด และใช้หลักการแยกและรวมแสดงรายการในรายงานการเงินตามที่กล่าวข้างต้น ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินที่รวมอยู่ในรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ ให้หน่วยงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติโดยปรับใช้ให้เหมาะสม หน่วยงานสามารถใช้ดุลยพินิจในการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินตามรูปแบบอื่นได้ หากรูปแบบดังกล่าวจะทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินของหน่วยงานเข้าใจผลทางการเงินที่เกิดจากรายการของหน่วยงานได้ดีขึ้น

สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ แต่ไม่ต้องแสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ 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



๓. จบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

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

๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

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

ทั้งนี้ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย รายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลือปี และรายงานรายได้แผ่นดินแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งนำเสนอพร้อมกับองค์ประกอบอื่นในรายงานการเงิน ดังนี้

๑. รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย เป็นรายงานแสดงรายการเคลื่อนไหวของงบประมาณรายจ่ายจำแนกตามแผนงาน โครงการ สำหรับแต่ละแผนงาน โครงการ ให้แสดงจำนวนเงินงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับการจัดสรรสุทธิภายหลังการโอนเปลี่ยนแปลงเพิ่ม/ลดงบประมาณ จำนวนที่เบิกจ่ายได้ในระหว่างปี และจำนวนที่ไม่มีการเบิกจ่ายแต่ได้รับอนุมัติให้กันเงินไว้เบิกเหลือปี ซึ่งเป็นจำนวนตามเอกสารสำรองเงินในระบบ GFMS และจำนวนที่มีการสร้าง PO ในระบบ GFMS ให้แสดงเป็นรายการใบสั่งซื้อ/สัญญา การแสดงรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายมีวัตถุประสงค์เพื่อประโยชน์ในด้านการติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณว่าได้มีการดำเนินการตามแผนงาน โครงการที่ได้รับอนุมัติงบประมาณจนเสร็จสิ้นมีการเบิกจ่ายเงินแล้ว หรือยังไม่ได้ดำเนินการแต่ค่อนนี้ผูกพันงบประมาณแล้ว และจะดำเนินการต่อจนมีการเบิกจ่ายเงินในปีงบประมาณต่อไปเพียงใด โดยให้หน่วยงานของรัฐที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS เก็บข้อมูลมาจากการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามแผนงาน โครงการในระบบ GFMS ที่สอดคล้องกับเอกสารงบประมาณ



๒. รายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (ถ้ามี) เป็นรายงานที่แสดงรายการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อนที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี และเบิกจ่ายในปีงบประมาณปัจจุบัน โดยจำแนกตามแผนงาน โครงการ เพื่อการติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณได้อย่างครบถ้วนว่าเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อนที่ยังเบิกจ่ายไม่หมด และนำมาเบิกจ่ายต่อในปีงบประมาณปัจจุบันสามารถดำเนินการจนเสร็จสิ้นได้เพียงใด โดยเก็บข้อมูลจากการใช้จ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีตามแผนงาน โครงการในระบบ GFMS

ทั้งนี้ สำหรับหน่วยงานของรัฐที่ไม่ได้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ให้ปรับเปลี่ยนรูปแบบตามความเหมาะสม โดยให้จัดทำรายงานที่ให้ข้อมูลได้ในลักษณะเดียวกันกับรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายเพื่อให้แสดงผลการเบิกจ่ายเงินตามแผนของหน่วยงาน เช่น หน่วยงานที่เบิกเงินงบประมาณอุดหนุนจากคลังและนำไปรวมกับเงินรายรับจากแหล่งอื่นของหน่วยงาน เพื่อจัดทำแผนงบประมาณให้ผู้มีอำนาจของหน่วยงานอนุมัติและใช้จ่ายตามแผนในระหว่างปี ให้แสดงจำนวนเงินทั้งสิ้นตามแผนที่หน่วยงานได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจให้นำมาใช้จ่ายได้ในระหว่างปีเป็นรายการเทียบเคียงกับงบสุทธิหลังโอนเปลี่ยนแปลง แสดงจำนวนเงินที่มีการเบิกจ่ายตามแผนได้ในระหว่างปีเป็นรายการเทียบเคียงกับรายการเบิกจ่ายและแสดงจำนวนเงินที่มีการก่อหนี้ผูกพันโดยการทำสัญญา หรือการทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้างให้แก่ผู้ขาย หรือได้รับอนุมัติโครงการแล้วสำหรับโครงการที่ดำเนินการเองโดยไม่ได้ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างเป็นรายการเทียบเคียงกับรายการใบสั่งซื้อ/สัญญา

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



รูปแบบรายงานการเงิน

๑. งบแสดงฐานะการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
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 - 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



กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	๒๕๕๒	๒๕๕๑
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	xx	xx
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	xx	xx
เงินกู้ยืมระยะสั้น	xx	xx
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	xx	xx
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	xx	xx
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น	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
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ	xx	xx
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว	xx	xx
เงินรับฝากระยะยาว	xx	xx
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	xx	xx
รวมหนี้สิน	xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

()

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



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
มณฑลพิษณุโลก



* องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ใช้สำหรับรายการกำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(หน่วย : บาท)

รายละเอียด	หมายเหตุ	๒๕๖๖	๒๕๖๕
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
ค่าบำเหน็จบำนาญ		xx	xx
ค่าตอบแทน		xx	xx
ค่าใช้สอย		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



๓. จบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
จบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ - ตามที่รายงานไว้เดิม
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ - หลังการปรับปรุง
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๖๑
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

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

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - ตามที่รายงานไว้เดิม
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - หลังการปรับปรุง
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๖๒
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

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

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

()

ผู้อำนวยการกองคลัง หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำ เพื่อเปิดเผยข้อมูลที่ไม่ได้นำเสนอไว้ที่ใดในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หรือนำเสนอข้อมูลอื่นเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับการทำความเข้าใจ ในรายงานการเงิน

หลักการเปิดเผยข้อมูล

การจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้หน่วยงานของรัฐเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ ตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ข้อ ๑ ข้อมูลทั่วไป

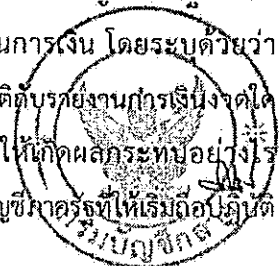
ให้หน่วยงานเปิดเผยข้อมูลเรื่องทั่วไปเกี่ยวกับหน่วยงานที่จะช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงิน สามารถทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการทางการเงินของหน่วยงานได้ดีขึ้น เช่น การกิจหลักของหน่วยงาน กฎหมายที่สำคัญ ซึ่งกำหนดหน้าที่หรือให้อำนาจแก่หน่วยงานในการดำเนินงาน หน่วยงานภายใต้สังกัด ในระดับต่าง ๆ ที่มีการนำข้อมูลมาแสดงรวมอยู่ในรายงานการเงินของหน่วยงาน

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 โดยระบุว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับดังกล่าวให้เริ่มถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่... การนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติ ทำให้เกิดผลกระทบอย่างไร กับรายงานการเงินของหน่วยงาน หากเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่เริ่มถือปฏิบัติ



ในอนาคต ฝ่ายบริหารของหน่วยงานคาดว่าจะมีผลต่อรายงานการเงินในอนาคตอย่างไร เมื่อมีการนำมาตราฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติ

ข้อ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

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

ข้อ ๕ รายละเอียดประกอบรายงานการเงิน

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

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐอาจมีข้อกำหนดเกี่ยวกับเรื่องการเปิดเผยข้อมูลไว้โดยเฉพาะ ซึ่งทำให้ต้องมีการนำเสนอข้อมูลเพิ่มเติม หรือนำเสนอในลักษณะที่แตกต่างจากรายการที่แสดงไว้ หน่วยงานต้องพิจารณาเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าว

นอกจากนี้ ให้หน่วยงานพิจารณาเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเรื่องอื่นๆ ตามหนังสือเวียนสั่งกระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง เพื่อช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินในการทำความเข้าใจกับรายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน และรายการที่อาจมีผลต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ยังไม่มีการรับรู้ในรายงานการเงิน



ข้อ ๖ รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย

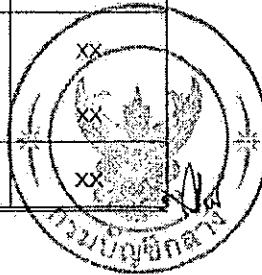
รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายเป็นการแสดงรายการการเคลื่อนไหวของงบประมาณรายจ่ายตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมประจำปีงบประมาณ (ถ้ามี) และพระราชบัญญัติโอนงบประมาณรายจ่าย (ถ้ามี) จำแนกตามแผนงาน โครงการเพื่อประโยชน์ในด้านการติดตามผลการจ่ายเงินว่าได้มีการใช้จ่าย และดำเนินการไปแล้วเพียงใด รวมถึงหากเบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณได้รับอนุมัติให้มีการกู้เงินไว้เบิกในปีงบประมาณถัดไปจำนวนเท่าใด

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

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

รายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลือปี (ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ (ถ้ามี))

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



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

* ให้หน่วยงานของรัฐที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS จัดทำโดยใช้รูปแบบรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายดังกล่าวข้างต้นด้วยคำสั่งงาน ZFMA46 เว้นแต่หน่วยงานของรัฐที่ไม่ได้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ให้ปรับเปลี่ยนรูปแบบได้ตามความเหมาะสม โดยแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน



ข้อ ๗ รายงานรายได้แผ่นดิน

รายงานรายได้แผ่นดินเป็นรายงานที่แสดงเกี่ยวกับรายได้ที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บได้ ทั้งที่เป็นรายได้ภาษีอากรและรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอากร การถอนคืนรายได้แผ่นดิน การจัดสรรรายได้ตามกฎหมาย รายได้แผ่นดินที่นำส่งระหว่างปี และรายได้แผ่นดินที่รอนำส่ง ณ วันสิ้นปี โดยเก็บข้อมูลมาจากการจัดเก็บ และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

(หน่วย : บาท)

		หมายเหตุ	๒๕๕๒	๒๕๕๑
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 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 ๒ แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐ และมีสำนักงานภูมิภาคตั้งอยู่ในจังหวัดต่างๆ ทั้ง ๗๖ จังหวัด

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

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน ๑,๓๔๘,๑๔๘,๘๐๐ บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ จำนวน ๑,๑๘๓,๙๗๘,๔๐๐ บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน ๒๒๘,๙๒๕,๐๐๐ บาท และงบประจำ จำนวน ๑,๑๑๙,๒๒๓,๘๐๐ บาท เพื่อใช้จ่ายในแผนงานบริหารจัดการน้ำอย่างบูรณาการ และแผนงานลดภาระค่าครองชีพ 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 ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน 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 สำคัญต่อรายงานการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

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

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการ สำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ ยกเว้น.....

หมายเหตุ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

๔.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์และธนาคัติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสด และเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ในงบแสดงฐานะการเงิน

- เงินทดรองราชการ คือ เงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อย ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการจะบันทึกควบคุม

โดยทะเบียน ยอดบัญชีเงินตราพระราชการจะเป็นยอดคงที่ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงานใช้จ่ายเงินตราพระราชการแล้ว จะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาขอใช้เงินตราพระราชการ หน่วยงานจะบันทึกรับรู้เงินตราพระราชการเมื่อได้รับเงินควบคู่ไปกับการบันทึกเงินตราพระราชการรับจากคลัง และให้แสดงรายการเงินตราพระราชการในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

- รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนเงินที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ

- เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง หน่วยงานจะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยแสดงรายการเงินฝากคลังในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

๔.๒ ลูกหนี้

- ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประเมินขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

๔.๓ เงินให้กู้

เงินให้กู้ หมายถึง เงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้

๔.๔ เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๓ เดือน ตราสารหนี้ ตราสารทุน และสินทรัพย์อื่นที่ถือไว้เพื่อรับผลตอบแทน

หน่วยงานจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน



เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

ตราสารหนี้ หมายถึง ตราสารที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย หน่วยงานจัดประเภทดังนี้

- ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หมายถึง เงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ที่หน่วยงานมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือไว้จนครบกำหนดได้ตอน โดยที่หน่วยงานจะไม่ขายตราสารดังกล่าว ก่อนครบกำหนดหรือไม่โอนเปลี่ยนประเภทตราสารดังกล่าว หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดที่หน่วยงานตั้งใจจะถือจนครบกำหนด ด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

- ตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า หมายถึง ตราสารหนี้ที่หน่วยงานถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่อยู่ในความต้องการของตลาดที่หน่วยงานไม่ได้ตั้งใจจะถือจนครบกำหนดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

- ตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เผื่อขาย หมายถึง ตราสารหนี้ทุกชนิดซึ่งไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า และในขณะเดียวกันไม่ถือเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ ทั้งที่อยู่ในความต้องการของตลาดและไม่ได้อยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เผื่อขายด้วยมูลค่ายุติธรรมหักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

ตราสารทุน หมายถึง ตราสารที่แสดงว่าผู้ถือตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนได้เสียในสินทรัพย์ที่เหลืออยู่ของกิจการหรือหน่วยงานที่ไปลงทุนหลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว หน่วยงานจัดประเภทดังนี้

- ตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า หมายถึง ตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่หน่วยงานถือไว้ โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

- ตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เผื่อขาย หมายถึง ตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่ไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า และเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนในหน่วยงานร่วม หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เผื่อขาย ด้วยมูลค่ายุติธรรมหักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน



- ตราสารทุนที่ถือเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม/หน่วยงานร่วม/เงินลงทุนทั่วไป
- หน่วยงานที่ถูกควบคุม หมายถึง กิจการหรือหน่วยงานซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปแบบบริษัทซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน
 - หน่วยงานร่วม หมายถึง กิจการหรือหน่วยงานซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปแบบบริษัทที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญของหน่วยงาน และไม่ถือเป็นหน่วยงานที่ถูกควบคุม
 - เงินลงทุนทั่วไป หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดทำให้หน่วยงานไม่สามารถจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าหรือหลักทรัพย์เพื่อขาย และไม่มีคามสัมพันธ์ถึงขั้นที่จะสามารถควบคุมกิจการหรือหน่วยงาน หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญได้
 - หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมหรือหน่วยงานร่วม หรือเงินลงทุนทั่วไป ด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

๔.๕ สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อการนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือการแจกจ่าย

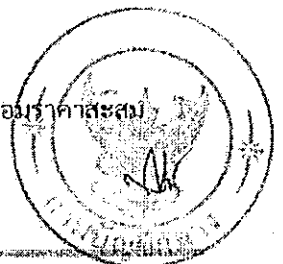
สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน/ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก/เฉพาะเจาะจง หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ยกเว้นสินค้าคงเหลือที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน วัดราคาทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น และสินค้าคงเหลือสำหรับรายการที่ถือไว้เพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อย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

๔.๖ วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน/ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก/เฉพาะเจาะจง

๔.๗ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม



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

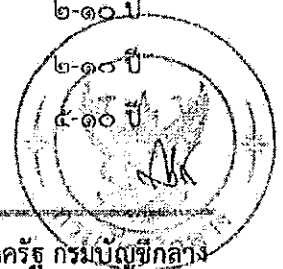
ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

- ค่าเสื่อมราคามันเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง 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
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



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 ๐๔๑๐.๗/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ 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	๓๐-๘๐ ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	๓-๘๐ ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

๔.๙ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิควบคุมการใช้

(๔) หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วและต้นทุนที่จะเกิดขึ้น เพื่อให้รายการนั้นเสร็จสมบูรณ์ได้อย่างน่าเชื่อถือ

๔.๑๖ รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง หน่วยงานรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เพื่อแสดงภาระผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

๔.๑๗ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายการทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

๕.๑๘ รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

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



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
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xx	xx

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) ซึ่งแสดงรวมอยู่ในเงินฝากคลังข้างต้นเป็นเงินนอกงบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมาย อันเป็นที่มาของเงินฝากคลัสนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลัง ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินฝากค่า.....	xx	xx
เงินฝากเพื่อ.....	xx	xx
เงินฝากอื่นๆ	xx	xx
	xx	xx

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง



เงินฝากคลังอื่นๆ ที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่าย ได้แก่

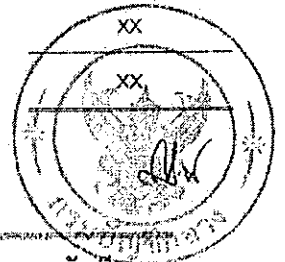
๑. เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน จำนวน xx บาท (ปี ๒๕๖๑ xx บาท) เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับขดใช้ความเสียหายหรือสิ้นเปลืองของทรัพย์สินที่เกิดจากการกระทำละเมิดที่ได้รับไว้ในระหว่างปี ซึ่งสามารถนำไปใช้จ่ายได้ภายในระยะเวลา ๒ ปี นับแต่วันที่ได้รับเงิน ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินรายรับเพื่อบูรณะทรัพย์สินที่กระทรวงการคลังกำหนด

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

	(หน่วย:บาท),	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ยอดรวมของโครงการใช้จ่ายของหน่วยงานอื่น	xx	xx
ที่ได้รับอนุมัติแล้ว		
ยอดรวมของเงินฝากที่ปลอดภาระผูกพัน	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



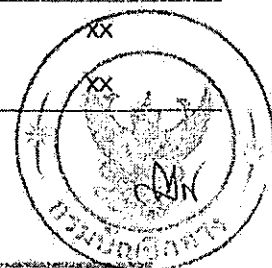
ลูกหนี้เงินยืมและลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

				(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้เงินยืม	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		
- สัญญากู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน ๑ ปี	xx	xx
- ส่วนของเงินให้กู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	xx	xx
		xx
หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ		(xx)
เงินให้กู้ระยะสั้น-สุทธิ		xx
เงินให้ยืมระยะสั้น		xx
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น		xx
เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้		

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



หมายเหตุ ๘ เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย

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

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

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

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

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนระยะสั้นจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยรัฐวิสาหกิจ และกระทรวงการคลัง ยกเว้นหลักทรัพย์เพื่อจำนวน xx บาท และหลักทรัพย์เพื่อขายจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ ออกโดยบริษัทเอกชนในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA

หมายเหตุ ๙ สิ้นค้าคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
วัตถุดิบ	xx	xx
สินค้าระหว่างผลิต	xx	xx
สินค้าสำเร็จรูป	xx	xx
รวมสินค้าคงเหลือ-ทุน	xx	xx
หัก ค่าเพื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า	(xx)	(xx)
รวมสินค้าคงเหลือ-สุทธิ	xx	xx

หมายเหตุ ๑๐ วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
วัสดุคงเหลือ	xx	xx
หัก ค่าเพื่อการปรับลดมูลค่าวัสดุ	(xx)	(xx)
วัสดุคงเหลือ-สุทธิ	xx	xx

หมายเหตุ ๑๑ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - เงินทดรองอื่นๆ	xx	xx
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า - ตัวเงินคลัง	xx	xx
สินทรัพย์รอการโอน	xx	xx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xx	xx



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	xx	xx

หมายเหตุ ๑๓ เงินให้กู้ยืมระยะยาว

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

หมายเหตุ ๑๔ เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม
และเงินลงทุนระยะยาวอื่น ดังนี้



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)
เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม				
-สุทธิ		xx		xx

หน่วยงานถือเงินลงทุนในหน่วยงานร่วมไว้ตามนโยบายของรัฐบาล เพื่อการสนับสนุนและส่งเสริมการผลิตพลังงานทดแทนในพื้นที่ที่มีศักยภาพสูง โดยเป็นการลงทุนร่วมกันระหว่างรัฐและภาคเอกชน

ในระหว่างปี ๒๕๕๒ บริษัท ข มีการเพิ่มทุน ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ ๑/๒๕๕๒ 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)
เงินลงทุนในหน่วยงาน				
ที่ถูกควบคุม-สุทธิ		xx		xx

หน่วยงานถือเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมไว้ตามนโยบายรัฐบาล เพื่อการพัฒนาและปรับปรุงเทคโนโลยีการผลิตพลังงานจากแสงอาทิตย์



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)
รวม เงินลงทุนระยะยาว	xx	xx	xx	xx
หัก ตราสารหนี้ส่วนที่จะครบ กำหนดภายใน ๑ ปี	-	(xx)	-	(xx)
รวม เงินลงทุนระยะยาว-สุทธิ	xx	xx	xx	xx

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
รวม	xx	xx	xx	xx

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนระยะยาวจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทเอกชน
ในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA



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)
รวม เงินลงทุนระยะยาว	xx	xx	xx	xx
หัก ตราสารหนี้ส่วนที่จะครบ กำหนดภายใน ๑ ปี	-	(xx)	-	(xx)
รวม เงินลงทุนระยะยาว-สุทธิ	xx	xx	xx	xx

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
รวม	xx	xx	xx	xx

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนระยะยาวจำนวน xx บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทเอกชน
ในประเทศซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับ AA

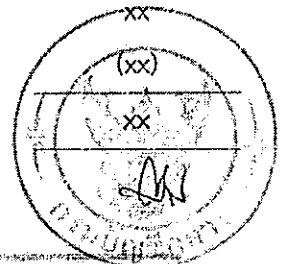


หมายเหตุ ๑๕ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(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 และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	xx	xx
งานระหว่างก่อสร้าง	xx	xx
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	xx	xx

หมายเหตุ ๑๖ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
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



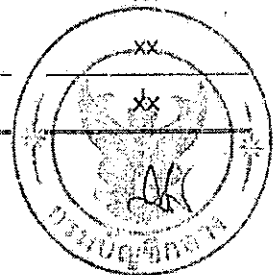
อ่างเก็บน้ำ	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อ่างเก็บน้ำ	(xx)	(xx)
อ่างเก็บน้ำ-สุทธิ	xx	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	xx	xx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(xx)	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น-สุทธิ	xx	xx
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	xx	xx

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

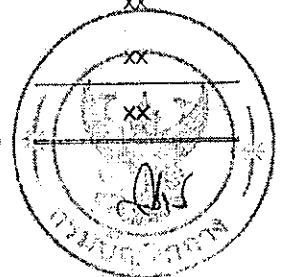


หมายเหตุ ๑๙ เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

หมายเหตุ ๒๐ เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	xx	xx
เจ้าหนี้เงินอุดหนุน	xx	xx
เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	xx	xx
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	xx	xx

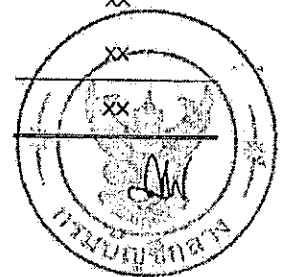


หมายเหตุ ๒๑ เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
เงินทดรองราชการรับจากคลัง-เพื่อโครงการเงินกู้	xx	xx
จากต่างประเทศ		
เงินทดรองราชการรับจากคลัง-เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบ	xx	xx
ภัยพิบัติ		
เงินทดรองราชการรับจากคลัง-เพื่อหน่วยงานในต่างประเทศ	xx	xx
เงินทดรองราชการรับจากคลัง-เพื่อชำระเงินกู้รัฐบาล	xx	xx
เงินทดรองราชการรับจากคลัง-ปรับโครงสร้างหนี้	xx	xx
เงินทดรองราชการรับจากคลัง-อื่นๆ	xx	xx
รวม เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น	xx	xx

หมายเหตุ ๒๒ เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน	xx	xx
เงินรับฝากอื่น	xx	xx
เงินประกันสัญญา	xx	xx
เงินประกันผลงาน	xx	xx
เงินประกันอื่น	xx	xx
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	xx	xx

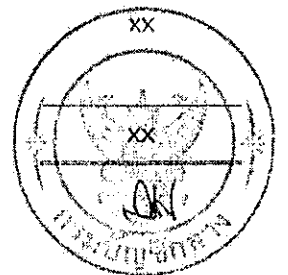


หมายเหตุ ๒๓ เงินกู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินบาท		
เงินกู้เพื่อบริหารสภาพคล่อง	xx	xx
เงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น	xx	xx
รวม เงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินบาท	xx	xx
เงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินต่างประเทศ		
เงินกู้สกุลเงินเยน xx เยน (๒๕๖๑ xx เยน)	xx	xx
เงินกู้สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ. xx ดอลลาร์สหรัฐ.	xx	xx
(๒๕๖๑ ดอลลาร์สหรัฐ.)		
เงินกู้สกุลเงินต่างประเทศอื่น	xx	xx
รวม เงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินต่างประเทศ	xx	xx
รวม เงินกู้ระยะสั้น	xx	xx

เงินกู้ระยะสั้นคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๑ แยกตามประเภทตราสาร เป็นดังนี้

	๒๕๖๒		๒๕๖๑	
	อัตราดอกเบี้ย	จำนวน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวน
(ก) ตัวเงินคลัง	x-x	xx	xx	xx
(ข) ตัวสัญญาใช้เงิน	x-x	xx	xx	xx
(ค) เงินกู้สถาบันการเงิน	x-x	xx	xx	xx
รวม		xx		xx



หมายเหตุ ๒๔ ประมาณการหนี้สินระยะสั้น

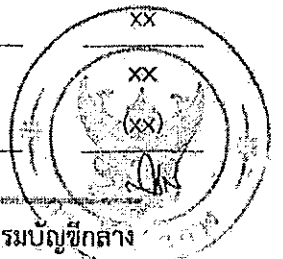
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ กรม ก ตกเป็นจำเลยในคดีที่ถูกฟ้องร้องจากประชาชนผู้อยู่อาศัยในพื้นที่ติดกับโรงไฟฟ้าพลังชีวมวลที่ได้รับความเดือดร้อนจากการกำจัดกากเชื้อเพลิงของโรงไฟฟ้า มูลค่ากว่า xx ล้านบาท คดีดังกล่าวอยู่ในการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว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

หมายเหตุ ๒๕ หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xx	xx
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xx	xx

หมายเหตุ ๒๖ เงินกู้ยืมระยะยาว

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



รวม เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศ-สุทธิ

xx

xx

รวม เงินกู้ระยะยาว-สุทธิ

xx

xx

เงินกู้ระยะยาวคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเป็นดังนี้

ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ

	อัตรา ดอกเบี้ย	ไม่เกิน ๑ ปี	๑-๕ ปี	๕-๑๐ ปี	๑๐ ปี ขึ้นไป	รวม
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
รวม		xx	xx	xx	xx	xx

หนี้คงค้างที่เกิดจากการออกพันธบัตรรัฐบาลข้างต้นจำนวน xx ล้านบาท (๒๕๖๑ xx ล้านบาท) เป็นการกู้เงินตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนฟื้นฟูและพัฒนา ระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๑ (FIDF1) และระยะที่สอง พ.ศ. ๒๕๕๕ (FIDF3) ซึ่งการกระจายดอกเบี้ยและคืนเงินต้นเป็นของกองทุนฟื้นฟูฯ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ตามพระราชกำหนดปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ที่กระทรวงการคลังกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนฟื้นฟูและพัฒนา ระบบสถาบันการเงิน

เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศส่วนใหญ่เป็นเงินที่รัฐบาลกู้เพื่อนำไปให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อ โดยรัฐวิสาหกิจเป็นผู้รับผิดชอบในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้น



หมายเหตุ ๒๗ เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

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

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒		
	หนี้ถึงกำหนด	หนี้ถึงกำหนด	
	จ่ายภายใน	จ่ายเงิน	รวม
	๑ ปี	๑ ปี	
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	xx	xx	xx
หัก ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)	(xx)
มูลค่าสุทธิ	xx	xx	xx
	๒๕๖๑		
	หนี้ถึงกำหนด	หนี้ถึงกำหนด	
	จ่ายภายใน	จ่ายเงิน	รวม
	๑ ปี	๑ ปี	
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	xx	xx	xx
หัก ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	(xx)	(xx)	(xx)
มูลค่าสุทธิ	xx	xx	xx

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๑ กรมมีการผูกพันตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายดังนี้

	๒๕๖๒			
	ไม่เกิน ๑ ปี	๑-๕ ปี	เกิน ๕ ปี	รวม
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา	xx	xx	xx	xx
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	xx	xx	xx	xx
	xx	xx	xx	xx

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชาการตำรวจนครบาล



๒๕๕๑			
	ไม่เกิน ๑ ปี	๑-๕ ปี	เกิน ๕ ปี
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา	xx	xx	xx
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	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 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน
หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงาน
ที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๑ ดังนี้



	๒๕๕๒	๒๕๕๑
ไม่เกิน ๑ ปี	xx	xx
เกิน ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	xx	xx
เกิน ๕ ปี	xx	xx
รวม	xx	xx

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างจัดงานประชาสัมพันธ์และส่งเสริมการสร้างธุรกิจในระดับชุมชน และการจ้างเหมาบริการอื่น เป็นจำนวนรวม xx ล้านบาท (ปี ๒๕๕๑ xx ล้านบาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

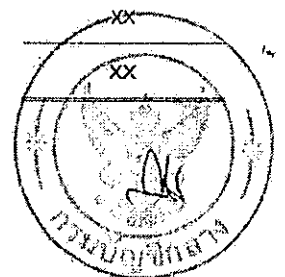
	(หน่วย:บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	๒๕๕๒	๒๕๕๑
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	xx	xx
อุปกรณ์ และอื่นๆ	xx	xx
รวม	xx	xx

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๑ หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
ไม่เกิน ๑ ปี	xx	xx
เกิน ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	xx	xx
เกิน ๕ ปี	xx	xx
รวม	xx	xx



หมายเหตุ ๓๑ หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

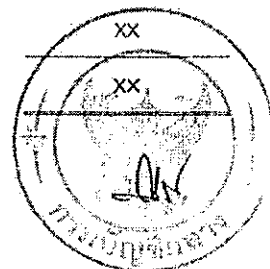
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ หน่วยงานมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องที่ผู้ฟ้องคดีเป็นเจ้าของร่วมในที่ดินซึ่งใช้เป็นสถานที่ติดตั้งแผงโซลาร์เซลล์สำหรับการผลิตกระแสไฟฟ้า โดยผู้ฟ้องคดีอ้างว่าตนมิได้รู้เห็นหรือยินยอมให้ดำเนินกิจการดังกล่าว การออกใบอนุญาตให้เปิดกิจการผลิตกระแสไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ของหน่วยงานในสถานที่นั้น จึงเป็นคำสั่งที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย ขอให้ศาลปกครองเพิกถอนพร้อมทั้งเรียกค่าเสียหาย กรณีนี้ศาลปกครองเห็นว่า เมื่อผู้ฟ้องคดีนำคดีมาฟ้องเมื่อพ้นกำหนด ๙๐ วัน นับแต่วันรู้หรือควรรู้ถึงเหตุแห่งการฟ้องคดี ศาลจึงไม่อาจรับข้อหาแรกคือการฟ้องขอให้เพิกถอนใบอนุญาตไว้พิจารณาได้ ส่วนการฟ้องเรียกค่าเสียหายจากการออกใบอนุญาตดังกล่าว ซึ่งถือเป็นคดีละเมิดจากคำสั่งที่ต้องฟ้องคดีภายใน ๑ ปี นับแต่วันรู้หรือควรรู้ถึงเหตุแห่งการฟ้องคดีนั้น เมื่อฟังได้ว่าข้อหานี้ยังอยู่ในระยะเวลาการฟ้องคดี ศาลปกครองจึงมีอำนาจรับข้อหาที่สองไว้พิจารณา จำนวนเงินที่ฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย xx บาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว และเชื่อมั่นว่าเมื่อคดีถึงที่สุดจะไม่มี ความเสียหายเกิดขึ้นต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างมีสาระสำคัญ

หมายเหตุ ๓๒ การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี ๒๕๖๒ หน่วยงานพบว่าสินทรัพย์ที่บันทึกไว้จากผลงานของโครงการวิจัยอุปกรณ์เตากลั่นเอธานอลจากผลผลิตการเกษตรเหลือใช้ ที่เริ่มดำเนินการในปี ๒๕๖๑ มียอดสูงเกินไปเนื่องจากยังไม่สามารถนำมาใช้งานได้จริง ผลกระทบของรายการดังกล่าว ทำให้ปี ๒๕๖๑ มียอดสินทรัพย์สูงเกินไป xx ล้านบาท และค่าใช้จ่ายสุทธิต่ำเกินไปจำนวน xx ล้านบาท หน่วยงานจึงต้องปรับปรุงรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาต้นปี ๒๕๖๒ จำนวน xx ล้านบาท และปรับปรุงรายการข้อมูลในรายงานการเงินปี ๒๕๖๑ ที่แสดงเปรียบเทียบ ให้เสมือนหน่วยงานได้บันทึกรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายมาตั้งแต่ต้น

หมายเหตุ ๓๓ องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

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

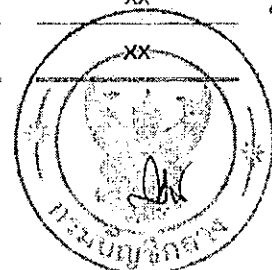


หมายเหตุ ๓๔ รายได้จากงบประมาณ

	(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)
รวม รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน-สุทธิ	xx	xx
รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือในปี เบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบลงทุน	xx	xx
รายได้จากงบกลาง	xx	xx
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	xx	xx
รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ	xx	xx
รวม รายได้จากงบประมาณ	xx	xx

หมายเหตุ ๓๕ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้จากการขายสินค้า	xx	xx
รายได้ค่าบริการ	xx	xx
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	xx	xx

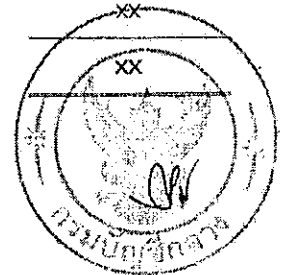


หมายเหตุ ๓๖ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงาน	xx	xx
จากหน่วยงานภาครัฐ		
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากแหล่งอื่น	xx	xx
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุน	xx	xx
รายได้จากการบริจาค	xx	xx
รวม รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	xx	xx

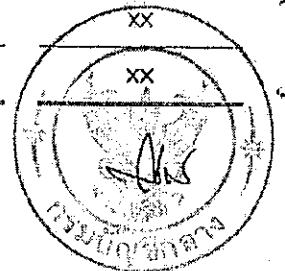
หมายเหตุ ๓๗ รายได้อื่น

	(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
รวม รายได้อื่น	xx	xx



หมายเหตุ ๓๘ ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑
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
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	xx	xx

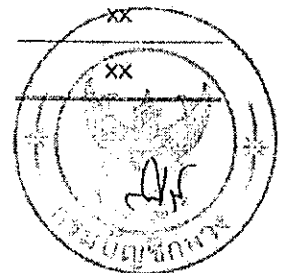


หมายเหตุ ๓๙ ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(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
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	xx	xx

หมายเหตุ ๔๐ ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	xx	xx
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	xx	xx
ค่าตอบแทนอื่น	xx	xx
รวม ค่าตอบแทน	xx	xx



หมายเหตุ ๔๑ ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
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
ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	xx	xx
ค่าประชาสัมพันธ์	xx	xx
ค่าใช้สอยอื่น	xx	xx
รวม ค่าใช้สอย	xx	xx

หมายเหตุ ๔๒ ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าไฟฟ้า	xx	xx
ค่าประปา	xx	xx
ค่าโทรศัพท์	xx	xx
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	xx	xx
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	xx	xx
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	xx	xx
รวม ค่าสาธารณูปโภค	xx	xx



หมายเหตุ ๔๓ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

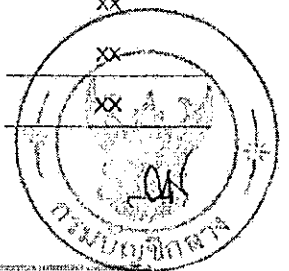
(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	xx	xx
ครุภัณฑ์	xx	xx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xx	xx
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	xx	xx

หมายเหตุ ๔๔ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-ให้รัฐบาลตปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-อปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-ภาครัฐกิจ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-องค์กรระหว่างประเทศ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจ	xx	xx
ที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจ	xx	xx
ที่เป็นสถาบันการเงิน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยการส่งออก	xx	xx
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น	xx	xx
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	xx	xx

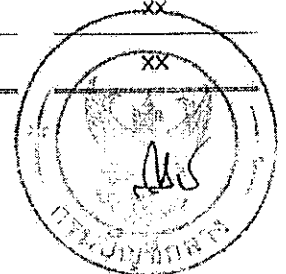


ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐบาลตปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-อปท.	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-ภาคธุรกิจ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรระหว่างประเทศ	xx	xx
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจ	xx	xx
ที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน		
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจ	xx	xx
ที่เป็นสถาบันการเงิน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	xx	xx
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	xx	xx
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	xx	xx

หมายเหตุ ๔๕ ค่าใช้จ่ายอื่น

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



หมายเหตุ ๔๖ ต้นทุนทางการเงิน

(หน่วย:บาท)

	๒๕๖๒	๒๕๖๑
ดอกเบี้ยจ่าย	xx	xx
ค่าธรรมเนียมเงินกู้	xx	xx
ต้นทุนทางการเงินอื่น	xx	xx
รวม ต้นทุนทางการเงิน	xx	xx

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
รวม	xx๘๐	๐	xx๘๐

หมายเหตุ ๔๘ เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

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



