



ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๓๓๒

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๗ กันยายน ๒๕๖๐

เรื่อง แนวปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๓๓๒ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ จำนวน ๔๓ แผ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางในการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ เพื่อให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ย่อหน้าที่ ๕.๔.๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการเงินภาพรวมของส่วนราชการระดับกรม แสดงรายการที่ครอบคลุมทรัพยากรทั้งหมดที่ส่วนราชการใช้ไปเพื่อก่อให้เกิดผลผลิตตามเป้าหมายของส่วนราชการ และสามารถใช้ในการประเมินภาพรวมทางการเงินที่เกิดจากงานทั้งหมดของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกันโดยอยู่ภายใต้การควบคุมร่วมกัน ให้เห็นภาพรวมของกลุ่มหน่วยงาน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้เกิดการปฏิบัติที่ถูกต้องและเป็นไปในแนวทางเดียวกันสมควรกำหนดแนวปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ ที่มีการขยายความและจัดทำตัวอย่างของงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการเพิ่มเติมจากแนวทางฯ ที่ได้สั่งการไว้แล้วดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เนื้อหาหลักของแนวปฏิบัติฯ ฉบับนี้ ได้แก่ หลักการจัดทำ วิธีการจัดทำ และรูปแบบการนำเสนอของงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ รวมถึงตัวอย่างการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ ทั้งนี้ สำหรับการแสดงรายการในหน้างบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนราชการสามารถใช้ดุลยพินิจในการปรับปรุงหรือลดการแสดงผลการและเปิดเผยข้อมูลได้ตามความเหมาะสมของรายการที่เกิดขึ้น โดยพิจารณาความมีสาระสำคัญของรายการเป็นหลัก

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และใช้แนวปฏิบัติฯ ดังกล่าว เพื่อการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวปฏิบัติฯ ดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางพรกมล ประยูรสิน)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๖๔๘ ๖๕๐๑ ๖๘๖๑

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๔๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th



แนวปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินภาพรวม
ของส่วนราชการ

กรมบัญชีกลาง
กองบัญชีภาครัฐ
กันยายน ๒๕๖๐

สารบัญ

	หน้า
๑.ความเป็นมา	๑
๒. เหตุผลและความจำเป็น	๑
๓. หลักการจัดทำงานการเงินภาพรวมของส่วนราชการ	๒
๓.๑ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงานการเงินภาพรวมของส่วนราชการ	๒
๓.๑.๑ หน่วยงานที่เสนอรายงาน	๓
๓.๑.๒ หน่วยงานที่ควบคุม	๓
๓.๑.๓ หน่วยงานภายใต้สังกัด	๓
๓.๑.๔ หน่วยงานภายใต้การควบคุม	๓
๓.๒ วัตถุประสงค์ของงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ	๓
๓.๓ วิธีการจัดทำงานการเงินภาพรวมของส่วนราชการ	๔
๔. รายการสำคัญที่นำเสนอในงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ	๖
งบแสดงฐานะการเงิน	๖
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	๑๐
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	๑๒
๕. ประเด็นสำคัญบางประการในการจัดทำงานการเงินภาพรวมของส่วนราชการ	๑๓
๕.๑ รอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกันของงบการเงิน	๑๓
๕.๒ มาตรฐานการบัญชีที่แตกต่างกันในการจัดทำงานการเงิน	๑๓
๕.๓ รายการระหว่างกัน	๑๓
๖. รูปแบบการนำเสนองบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ	๑๕
งบแสดงฐานะการเงินภาพรวม	๑๕
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินภาพรวม	๑๘
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุนภาพรวม	๒๐
หมายเหตุประกอบงบการเงินภาพรวม	๒๑
๗. ตัวอย่างการจัดทำงานการเงินภาพรวมของส่วนราชการ	๓๕

แนวปฏิบัติในการจัดทํางบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ

๑. ความเป็นมา

ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ย่อหน้าที่ ๕.๔.๒ กำหนดว่างบการเงินของส่วนราชการระดับกรม จะต้องแสดงภาพรวมของส่วนราชการส่วนกลาง ส่วนราชการส่วนภูมิภาค และหน่วยงานย่อยภายใต้สังกัด รวมทั้งกิจกรรมเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ ไม่ว่าจะเป็นเงินนอกงบประมาณ ที่กฎหมายอนุญาตให้นำไปใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง เงินทุนหมุนเวียน หรือกองทุนเงินนอกงบประมาณ ที่อยู่ในความควบคุมของส่วนราชการ ซึ่งจะสามารถใช้ประโยชน์เพื่อการประเมินผลทางการเงินที่เกิดจากงานที่เกี่ยวข้องกันที่มีผู้รับผิดชอบกลุ่มเดียวกัน ให้เห็นภาพรวมทั้งหมดยกเหนือจากการรายงานทางการเงินแยกต่างหากแต่ละหน่วยงาน

ในปัจจุบันการจัดทํางบการเงินของส่วนราชการระดับกรมเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดรูปแบบของงบการเงินและให้แนวทางการจัดทํางบการเงินไว้ในแนวปฏิบัติประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน เพื่อให้ส่วนราชการรวมทั้งหน่วยงานภาครัฐที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐในการจัดทํางบการเงิน มีแนวทางที่เป็นมาตรฐานในการจัดทํางบการเงิน เพื่อแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของส่วนราชการ และหน่วยงานภาครัฐอื่นแต่ละแห่งตามที่กฎหมายกำหนดแยกเป็นแต่ละหน่วยงาน ซึ่งในกรณีของทุนหมุนเวียนที่มีหัวหน้าส่วนราชการเป็นผู้กำกับดูแลและบริหารจัดการ แม้ว่าจะมีการจัดทํางบการเงินตามที่กฎหมายกำหนด แต่อาจเป็นเพียงการแยกเงินทุนไว้เพื่อดำเนินการเรื่องใดเรื่องหนึ่งโดยที่ไม่ได้มีโครงสร้างบริหารจัดการชัดเจนดังเช่นหน่วยงานอื่น ๆ ที่เป็นนิติบุคคล อย่างไรก็ตามเงินทุนที่ตั้งขึ้นนั้นมีการกิจที่เกี่ยวกับภารกิจของส่วนราชการที่ควบคุมหรือกำกับดูแลหรือบริหารจัดการเงินทุน สนับสนุนภารกิจของส่วนราชการหรือเป็นงานส่วนหนึ่งของส่วนราชการนั้น เพียงแต่ดำเนินงานตามภารกิจโดยใช้เงินทุน ในกรณีดังกล่าวการพิจารณาผลการดำเนินงานตามภารกิจ ควรจะพิจารณาจากภาพรวมของทั้งส่วนราชการและทุนหมุนเวียน หรือหน่วยงานอื่นใดที่มีความสัมพันธ์กับส่วนราชการในเชิงภารกิจในลักษณะเดียวกัน การพิจารณาภาพรวมจะทำให้เห็นผลทางการเงินทั้งหมดที่เกิดจากการปฏิบัติการกิจที่เกี่ยวข้องกันนั้น เพราะดำเนินการโดยหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมร่วมกันและผู้รับผิดชอบกลุ่มเดียวกัน ซึ่งให้ภาพที่ชัดเจนและถูกต้องกว่าการพิจารณาเฉพาะผลทางการเงินของแต่ละหน่วยงานในกลุ่มแยกกัน

๒. เหตุผลและความจำเป็น

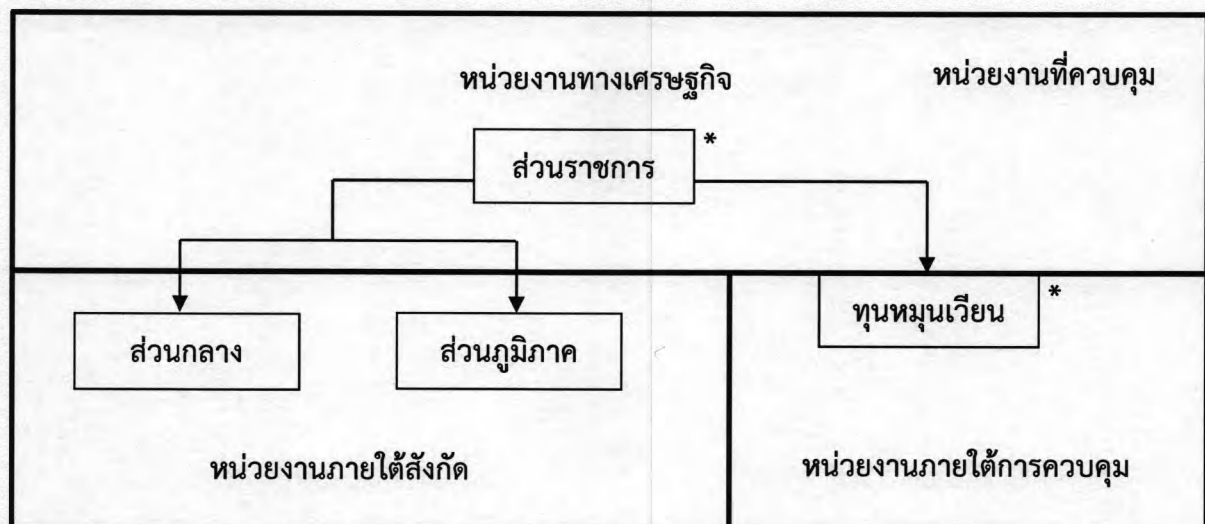
กรมบัญชีกลางในฐานะผู้กำหนดมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐเห็นถึงประโยชน์ของการจัดทํางบการเงินภาพรวมของส่วนราชการและทุนหมุนเวียน หรือหน่วยงานประเภทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมร่วมกันของส่วนราชการเพื่อใช้ในการบริหาร จึงได้กำหนดให้มีการจัดทํางบการเงินภาพรวมของส่วนราชการขึ้น นอกจากนี้ในการตรวจสอบงบการเงินของส่วนราชการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ก็ให้ความเห็นในลักษณะเดียวกันว่าส่วนราชการควรมีการจัดทํางบการเงินภาพรวมให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ด้วยเช่นกัน และเพื่อให้เกิดการปฏิบัติที่เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการจัดทํางบการเงินภาพรวมดังกล่าว กรมบัญชีกลางจึงกำหนดแนวทางในการจัดทํางบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ โดยการจัดทํางบการเงินภาพรวมของส่วนราชการนี้ไม่เป็นการทดแทนการจัดทำ

งบการเงินของส่วนราชการที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน แต่เป็นการจัดทำเพิ่มเติมตามข้อกำหนด ในย่อหน้าที่ ๕.๔.๒ ตามประกาศกระทรวงการคลัง ณ วันที่ ๖ มกราคม พ.ศ. ๒๕๔๖ เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ เพื่อการประเมินภาพรวมทางการเงินที่เกิดจากงานที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งมีผู้รับผิดชอบ กลุ่มเดียวกัน ให้เห็นภาพรวมทั้งหมดของหน่วยงานทางเศรษฐกิจ (ตามความหมายที่กล่าวถึงในมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน) ซึ่งในที่นี้คือ ส่วนราชการและหน่วยงานภายใต้การควบคุม เช่น ทุนหมุนเวียนที่ส่วนราชการเป็นผู้กำกับดูแล หรือกำหนดนโยบายการดำเนินงาน หรือควบคุมการใช้จ่ายเงิน งบการเงินภาพรวมมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารงานของส่วนราชการผู้ควบคุม โดยแสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกลุ่มหน่วยงานที่มีการควบคุมร่วมกัน แต่ไม่ได้มุ่งที่จะแสดงความรับผิดชอบทางการเงิน ของหน่วยใดหน่วยหนึ่งโดยเฉพาะ ซึ่งได้แสดงไว้ในงบการเงินเฉพาะหน่วยงานแล้ว

๓. หลักการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ

๓.๑ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ

การจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ เป็นการนำรายการในงบการเงินของส่วนราชการ และหน่วยงานอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมของส่วนราชการมารวมกัน หรือเรียกโดยรวมทุกแห่งที่อยู่ภายใต้ การควบคุมร่วมกันนี้ว่า หน่วยงานทางเศรษฐกิจ ซึ่งแต่ละหน่วยงานในกลุ่มที่เรียกว่าหน่วยงานทางเศรษฐกิจนี้ เป็นหน่วยงานที่มีการจัดทำงบการเงินของตนเอง หรือเรียกว่า หน่วยงานที่เสนอรายงาน อย่างไรก็ตามสำหรับ หน่วยงานที่ไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกต่างหาก แม้ว่าจะมีการจัดทำบัญชีแยกไว้เฉพาะหน่วยงานของตนเอง ไม่ถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน แต่หากเป็นส่วนหนึ่งของส่วนราชการ รายการของหน่วยงานดังกล่าวจะถูกรวม แสดงไว้ในงบการเงินของส่วนราชการก่อนจะนำมาจัดทำงบการเงินภาพรวมแล้ว หน่วยงานที่มีหน้าที่จัดทำ งบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ คือ ส่วนราชการระดับกรม ส่วนหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำ งบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ รวมทั้งความหมายและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ในงบการเงิน ภาพรวมของส่วนราชการเป็นดังนี้



* หน่วยงานที่เสนอรายงาน

๓.๑.๑ หน่วยงานที่เสนอรายงาน

หน่วยงานที่เสนอรายงาน คือ หน่วยงานที่ถูกคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า มีผู้จำเป็นต้องนำข้อมูลจากรายงานการเงินของหน่วยงานนั้นไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ และใช้ในการประเมินความรับผิดชอบของหน่วยงานที่มีต่อสาธารณะ นอกจากคำนิยามดังกล่าว การกำหนดหน่วยงานที่เสนอรายงานหรือกล่าวอีกนัยหนึ่งคือ หน่วยงานที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดทางการเงิน ยังพิจารณาปัจจัยเรื่องสถานะความเป็นนิติบุคคลของหน่วยงาน อำนาจในการควบคุมถือครองและใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเพื่อดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ และความสำคัญของหน่วยงานด้วย ในปัจจุบันหน่วยงานภาครัฐที่ถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามคำนิยามโดยพิจารณาปัจจัยดังกล่าวร่วมด้วยคือ หน่วยงานภาครัฐในระดับที่จะได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณจากรัฐบาล เช่น ส่วนราชการระดับกรม

๓.๑.๒ หน่วยงานที่ควบคุม

หน่วยงานที่ควบคุมเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน ซึ่งมีการจัดทางการเงินอยู่โดยปกติ งบการเงินดังกล่าวรวมรายการที่เกิดขึ้นในหน่วยเบิกจ่ายต่าง ๆ ที่เป็นส่วนงานภายในของหน่วยงานไว้ทั้งหมด ไม่ว่ารายการนั้นจะเป็นเงินในงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณทุกประเภทจะต้องรวมแสดงไว้ในงบการเงินด้วย หน่วยงานที่ควบคุมจะต้องมีหน่วยงานภายใต้การควบคุมอย่างน้อย ๑ แห่ง ที่อยู่ในความควบคุมไม่ว่าจะเป็นเชิงนโยบาย หรือเชิงปฏิบัติ หรืออยู่ภายใต้การกำกับดูแลและรับผิดชอบ สำหรับการจัดทางการเงินภาพรวมของส่วนราชการ หน่วยงานที่ควบคุม ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่จัดทางการเงินภาพรวมของส่วนราชการด้วย คือ ส่วนราชการระดับกรม

๓.๑.๓ หน่วยงานภายใต้สังกัด

หน่วยงานภายใต้สังกัดในเรื่องการจัดทางการเงินภาพรวมของส่วนราชการ คือ หน่วยเบิกจ่ายที่อยู่ภายใต้สังกัดส่วนราชการระดับกรม และหน่วยงานย่อยที่แยกออกไปดำเนินการซึ่งไม่ได้มีฐานะเป็นหน่วยเบิกจ่ายและไม่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณโดยตรง มีหน้าที่จัดทำบัญชีแยกต่างหากในแต่ละหน่วยเบิกจ่าย แต่ไม่ต้องจัดทำงบการเงินแยกต่างหากจากส่วนราชการระดับกรม เช่น สำนักงานของส่วนราชการในส่วนภูมิภาค รายการบัญชีที่เกิดขึ้นของหน่วยงานภายใต้สังกัดเหล่านี้ต้องรวมแสดงอยู่ในงบการเงินของส่วนราชการระดับกรมที่เป็นต้นสังกัด

๓.๑.๔ หน่วยงานภายใต้การควบคุม

หน่วยงานภายใต้การควบคุมเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน ซึ่งมีการจัดทางการเงินแยกต่างหากจากส่วนราชการ และเป็นหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมของส่วนราชการระดับกรมโดยตรง หรือหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายหรือตามนโยบายให้ดำเนินงานตามวัตถุประสงค์เดียวกัน หรือสอดคล้องสนับสนุนกันกับภารกิจของส่วนราชการระดับกรม โดยให้ส่วนราชการระดับกรมเป็นผู้กำกับดูแลและรับผิดชอบการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น เช่น ทุนหมุนเวียน จึงต้องส่งงบการเงินให้ส่วนราชการเพื่อการจัดทางการเงินภาพรวม

๓.๒ วัตถุประสงค์ของงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ

การจัดทางการเงินภาพรวมของส่วนราชการมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารของส่วนราชการ ในการประเมินผลทางการเงินที่เกิดจากงานที่เกี่ยวข้องกันที่มีผู้รับผิดชอบกลุ่มเดียวกัน ให้เห็นภาพรวมทั้งหมดนอกเหนือจากการรายงานทางการเงินแยกต่างหากของแต่ละหน่วยงาน งบการเงินภาพรวม

ดังกล่าวจึงมุ่งที่จะให้ข้อมูลเพื่อใช้ในการบริหารโดยแสดงให้เห็นฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกลุ่มหน่วยงานที่มีการควบคุมร่วมกัน แต่ไม่ได้มุ่งที่จะแสดงความรับผิดชอบทางการเงินของหน่วยใดหน่วยหนึ่ง โดยเฉพาะที่ได้มีการแสดงไว้ในงบการเงินเฉพาะหน่วยงานแล้ว

ตัวอย่างของหน่วยงานทางเศรษฐกิจที่ต้องจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ ซึ่งประกอบด้วยส่วนราชการเจ้าสังกัดและทุนหมุนเวียน เช่น กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม และเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการส่งเสริมอาชีพอุตสาหกรรมในครอบครัวและหัตถกรรมไทย โดยมีหลักเกณฑ์การพิจารณา ดังนี้

๓.๒.๑ กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม เป็นส่วนราชการที่มีภารกิจส่งเสริม สนับสนุน คัดคว้า ควบคุม คุ้มครอง และพัฒนาอุตสาหกรรม วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม วิสาหกิจชุมชน ผู้ประกอบการและผู้ให้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมให้มีสมรรถนะ และขีดความสามารถในการประกอบการที่เป็นเลิศ และมีความยั่งยืนสู่สากล ทั้งอุตสาหกรรมที่ดำเนินการอยู่แล้วและอุตสาหกรรมที่จะเกิดขึ้นใหม่

๓.๒.๒ เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการส่งเสริมอาชีพอุตสาหกรรมในครอบครัวและหัตถกรรมไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความช่วยเหลือแก่ประชาชน และกลุ่มผู้ประกอบการอาชีพอุตสาหกรรมในครอบครัว และหัตถกรรมไทย ให้มีเงินทุนเริ่มต้นการประกอบการ ขยายการผลิต หรือปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิต โดยการให้สินเชื่อในรูปของเงินกู้ยืมซึ่งมีเงื่อนไขการให้กู้แบบผ่อนปรน รวมทั้งให้การส่งเสริมอาชีพอุตสาหกรรมโดยการรับซื้อผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปจากราษฎรมาจำหน่าย และให้คำปรึกษาแก่ราษฎรที่มาขอใช้บริการ

๓.๒.๓ หน่วยที่ให้บริการของเงินทุนหมุนเวียนฯ คือ สำนักงานในส่วนภูมิภาคของกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม ซึ่งได้แก่ ศูนย์ส่งเสริมอุตสาหกรรมภาค ๑ ถึง ๑๑ ทั่วประเทศ การดำเนินการทั้งหมดของเงินทุน เช่น การทำนิติกรรมสัญญา การรับจ่าย ให้ยืม รับชำระคืนเงินยืม ดำเนินการโดยสำนักงานเงินทุนหมุนเวียนที่เป็นส่วนงานภายในกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเกี่ยวกับเงินทุนหมุนเวียนฯ ล้วนตกอยู่กับกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม ภายใต้กรอบของระเบียบกระทรวงอุตสาหกรรมว่าด้วยเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการส่งเสริมอุตสาหกรรมในครอบครัวและหัตถกรรมไทย พ.ศ. ๒๕๒๕ และหน้าที่หลักของเงินทุนหมุนเวียนฯ คือการช่วยเหลือราษฎรให้ประกอบอาชีพอุตสาหกรรมในครอบครัว ซึ่งเป็นงานที่สนับสนุนภารกิจของกรมส่งเสริมอุตสาหกรรมในการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชนโดยตรง ดังนั้นจึงถือได้ว่าเงินทุนหมุนเวียนฯ เป็นหน่วยงานที่อยู่ในความควบคุมของกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม

๓.๓ วิธีการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ

จัดทำโดยการนำงบการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุมตั้งแต่ ๑ หน่วยงานขึ้นไปมารวมกับงบการเงินของส่วนราชการ ดังนั้นงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการจะประกอบด้วยงบการเงินของส่วนราชการระดับกรม และงบการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุมทั้งหมดซึ่งจะต้องนำมารวมกัน โดยไม่มีการตัดรายการระหว่างกัน แต่จะแสดงรายการระหว่างกันที่สำคัญไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินภาพรวม โดยมีขั้นตอนที่สำคัญในการจัดทำ ดังนี้

๓.๓.๑ รวบรวมข้อมูลงบการเงินของส่วนราชการซึ่งเป็นหน่วยงานที่ควบคุม (มีหน่วยงานภายใต้การควบคุมหรือกำกับดูแล หากส่วนราชการใดไม่มีหน่วยงานภายใต้การควบคุมไม่ต้องจัดทำงบการเงินภาพรวมตามแนวปฏิบัติฉบับนี้) และงบการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุม เช่น ทุนหมุนเวียน

๓.๓.๒ พิจารณาวางบการเงินของส่วนราชการและทุนหมุนเวียนมีรอบปีบัญชีแตกต่างกันหรือไม่เพียงใด หากมีรอบปีบัญชีต่างกันไม่เกิน ๓ เดือน สามารถนำบการเงินที่มีรอบปีบัญชีแตกต่างกันนั้นมารวมกันตามปกติได้โดยไม่ต้องปรับปรุง แต่หากรอบปีบัญชีของหน่วยงานภายใต้การควบคุมต่างจากรอบปีบัญชีตามปีงบประมาณเกิน ๓ เดือน ต้องให้หน่วยงานภายใต้การควบคุมจัดทำบการเงินใหม่โดยตัดข้อมูลให้เป็นรอบปีบัญชีตามปีงบประมาณของส่วนราชการ

๓.๓.๓ จัดทำบการเงินภาพรวมโดยนำตัวเลขของรายการเดียวกันในงบการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุมมารวมกับตัวเลขในงบการเงินของส่วนราชการ

๓.๓.๔ แสดงรายการในงบการเงินภาพรวมตามรูปแบบการนำเสนองบการเงินภาพรวมของส่วนราชการที่ปรากฏในแนวปฏิบัติฉบับนี้

๓.๓.๕ จัดทำหมายเหตุประกอบบการเงินตามรูปแบบการนำเสนอที่กล่าวถึงในข้อ ๓.๓.๔

๓.๓.๖ เสนองบการเงินภาพรวมของส่วนราชการต่อหัวหน้าส่วนราชการที่ควบคุม

๔. รายการสำคัญที่นำเสนอในงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ

งบการเงินภาพรวม ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลง สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งแต่ละองค์ประกอบของงบการเงินนั้นมีรายการสำคัญที่มีความหมาย ดังนี้

๑. งบแสดงฐานะการเงิน

๑.๑ สินทรัพย์หมุนเวียน/ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

รายการ	ความหมาย
สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	เงินสด รายการอื่นที่มีสภาพคล่องสูงเช่นเดียวกับเงินสด และเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด ยกเว้นเงินฝากที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๓ เดือน (เงินฝากประจำ) รวมถึงเงินทดรองราชการ และเงินฝากคลัง
รายการเทียบเท่าเงินสด	เงินลงทุนชั่วคราวที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อย หรือไม่มีความสำคัญ
ลูกหนี้ระยะสั้น	จำนวนเงินที่องค์กร/ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐ ค้ำชำระแก่หน่วยงานเป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่น ที่ทำให้หน่วยงานมีลูกหนี้ที่จะได้รับชำระคืน ภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑ ปี แต่ไม่รวมถึงการให้กู้ยืม และรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	จำนวนเงินที่องค์กร/ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐ ค้ำชำระแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน และการได้รับความช่วยเหลือและอุดหนุน ซึ่งครบกำหนดชำระภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑ ปี
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	ลูกหนี้ที่เกิดจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้น ที่มีกำหนดชำระคืนไม่เกิน ๑ ปี
เงินลงทุนระยะสั้น	เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี รวมถึง เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อครบกำหนดที่มีระยะเวลาการฝากเกิน ๓ เดือน แต่ไม่เกิน ๑ ปี เงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินลงทุนในตราสารทุน และเงินลงทุนอื่น
สินค้าคงเหลือ	สินค้าสำเร็จรูป งานหรือสินค้าระหว่างทำ วัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขาย หรือให้บริการตามปกติของหน่วยงาน
วัสดุคงเหลือ	สิ่งของที่มีลักษณะโดยสภาพไม่คงทนถาวร ใช้แล้วสิ้นเปลืองหมดไป แปรสภาพ หรือไม่คงสภาพเดิม ซึ่งมีไว้เพื่อใช้ในการบริหาร
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดไว้ เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ทั้งนี้หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก

รายการ	ความหมาย
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	
ลูกหนี้ระยะยาว	จำนวนเงินที่องค์กร/ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐ ค้างชำระแก่หน่วยงานเป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีลูกหนี้ที่จะได้รับชำระคืนภายในระยะเวลาเกิน ๑ ปี แต่ไม่รวมถึงการให้กู้ยืมและรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	จำนวนเงินที่องค์กร/ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐ ค้างชำระแก่หน่วยงานที่เกิดจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน และการได้รับความช่วยเหลือและอุดหนุน ซึ่งครบกำหนดชำระภายในระยะเวลาเกิน ๑ ปี
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	ลูกหนี้ที่เกิดจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว ซึ่งมีกำหนดชำระคืนเกิน ๑ ปี
เงินลงทุนระยะยาว	เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน รวมถึงเงินลงทุนในหน่วยงานร่วม เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนระยะยาวอื่น
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่มีไว้เพื่อประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้า หรือให้บริการ เพื่อการบริหาร หรือเพื่อใช้ในการดำเนินงานทั่วไป ซึ่งคาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้ภายในระยะเวลาเกิน ๑ ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	สินทรัพย์เพื่อใช้ในการให้บริการแก่สาธารณชน ซึ่งเป็นสิ่งที่จำเป็นต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้ และไม่มีลักษณะทางกายภาพ ซึ่งคาดว่าจะให้ประโยชน์ภายในระยะเวลาเกิน ๑ ปี
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดไว้ ทั้งนี้หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก

๑.๒ หนี้สินหมุนเวียน/ หนี้สินไม่หมุนเวียน

รายการ	ความหมาย
หนี้สินหมุนเวียน	
เจ้าหนี้ระยะสั้น	จำนวนเงินที่หน่วยงานค้างชำระแก่องค์กร/ บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีภาระหนี้ที่จะต้องชำระภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑ ปี แต่ไม่รวมถึงการกู้ยืมและรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	จำนวนเงินที่หน่วยงานค้างชำระแก่องค์กร/ บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานภาครัฐอื่นที่เกิดจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน รวมถึง เงินที่หน่วยงานต้องนำส่งคลังและจ่ายให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามกฎหมาย เงินภาษีที่ต้องนำส่งรัฐ และการให้ความช่วยเหลือและอุดหนุน ซึ่งครบกำหนดชำระภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑ ปี
เงินกู้ยืมระยะสั้น	หนี้สินคงค้างที่เกิดจากเงินกู้ยืมระยะสั้น ซึ่งมีกำหนดชำระคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑ ปี
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	หนี้สินคงค้างที่เกิดจากเงินกู้ยืมระยะยาว เฉพาะส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑ ปี
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าการเงินด้านผู้เช่าส่วนที่จะถึงกำหนดชำระตามสัญญาเช่าการเงินภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑ ปี
เงินทรองราชการรับจากคลังระยะสั้น	เงินทรองจ่ายที่หน่วยงานเบิกไปจากคลัง ในเรื่องที่เกี่ยวข้องตามกฎหมาย ในระหว่างที่ยังไม่ได้เบิกเงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณมาใช้คืนคลัง ซึ่งโดยปกติจะชำระคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑ ปี
เงินรับฝากระยะสั้น	เงินที่หน่วยงานได้รับไว้ตามอำนาจหน้าที่ แต่เป็นเงินที่หน่วยงานไม่อาจนำไปใช้จ่ายได้ตามปกติ โดยหน่วยงานมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากหรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องจ่ายต่อไปยังบุคคลที่ส่วนตามกฎหมาย ซึ่งจะต้องจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑ ปี
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	หนี้สินที่คาดว่าจะถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่จะต้องจ่ายชำระ
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	หนี้สินหมุนเวียนอื่นนอกจากที่กำหนดไว้ ทั้งนี้หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก

รายการ	ความหมาย
หนี้สินไม่หมุนเวียน	
เจ้าหนี้ระยะยาว	จำนวนเงินที่หน่วยงานค้างชำระแก่องค์กร/ บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีภาระหนี้ที่จะต้องชำระภายในระยะเวลาเกิน ๑ ปี แต่ไม่รวมถึงการกู้ยืมและรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	จำนวนเงินที่หน่วยงานค้างชำระแก่องค์กร/ บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานภาครัฐอื่นที่เกิดจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน และการให้ความช่วยเหลือและอุดหนุน ซึ่งครบกำหนดชำระภายในระยะเวลาเกิน ๑ ปี
เงินกู้ยืมระยะยาว	หนี้สินคงค้างที่เกิดจากเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งมีกำหนดชำระคืนภายในระยะเวลาเกิน ๑ ปี
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว	ยอดคงเหลือของมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าการเงินด้านผู้เช่า สุทธิจากหนี้ส่วนที่จะถึงกำหนดชำระตามสัญญาเช่าการเงินภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑ ปี
เงินทศรองราชการรับจากคลังระยะยาว	เงินทศรองที่หน่วยงานเบิกไปจากคลังตามกฎหมาย เพื่อใช้จ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายปลั๊กย่อยต่างๆ ของสำนักงาน ซึ่งจะชำระคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงินทศรองตามปกติ จึงมีระยะเวลาการชำระคืนเกินกว่า ๑ ปี
เงินรับฝากระยะยาว	จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้ตามอำนาจหน้าที่ แต่เป็นเงินที่หน่วยงานไม่อาจนำไปใช้จ่ายได้ตามปกติ โดยหน่วยงานมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สามตามกฎหมาย ซึ่งมีกำหนดจ่ายภายในระยะเวลาเกิน ๑ ปี
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	หนี้สินที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่า ๑ ปี และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่จะต้องจ่ายชำระ
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกจากที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก

๑.๓ ส่วนทุน

รายการ	ความหมาย
สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	
ทุน	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานเมื่อเริ่มบันทึกบัญชีตามเกณฑ์ คงค้างครั้งแรก หรือทุนเริ่มแรกเมื่อเริ่มตั้งหน่วยงาน
รายได้สูง/ (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	ผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานที่สะสมมาในแต่ละ รอบระยะเวลาบัญชีในอดีตจนถึง ณ วันที่ในรายงาน
องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน	ยอดรวมของผลสะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงานของผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย และผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงอื่น (ถ้ามี) ตามที่กำหนดในมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

๒.๑ รายได้

รายการ	ความหมาย
รายได้จากงบประมาณ	จำนวนเงินงบประมาณที่หน่วยงานเบิกจากคลังในระหว่างปีสุทธิ จากยอดเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน ไม่ว่าจะเป็นการเบิกจาก งบประมาณปีปัจจุบัน หรืองบประมาณปีก่อนที่ได้รับการกันเงิน ไว้เบิกเหลือในปี และรวมทั้งงบประมาณรายจ่ายตามแผนงาน ของหน่วยงานและงบกลาง
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	จำนวนเงินที่หน่วยงานเบิกจ่ายเงินคงคลัง และเงินกู้ตามโครงการ เฉพาะจากคลัง
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	รายได้ของหน่วยงานที่เกิดจากการขายสินค้าและให้บริการ รวมทั้งรายได้ของทุนหมุนเวียนที่ได้รับจากการนำเงินส่งเข้า กองทุนตามกฎหมาย
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	รายได้ของหน่วยงานที่เกิดจากการได้รับความช่วยเหลือ อุดหนุนและบริจาคที่เป็นการให้เปล่าไม่ต่างตอบแทน ซึ่งสามารถวัดมูลค่าเป็นตัวเงินได้ รวมทั้งการรับโอนทรัพยากร จากหน่วยงานภาครัฐอื่น
รายได้อื่น	รายได้ของหน่วยงานที่เป็นไปตามคำนิยามของรายได้ ซึ่งเกิด จากรายการอื่นๆ นอกเหนือจากรายการที่ระบุไว้ข้างต้น รวมถึง รายได้เงินนอกงบประมาณที่ได้รับยกเว้นให้หักไว้จากการจัดเก็บ

๒.๒ ค่าใช้จ่าย

รายการ	ความหมาย
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ้างงานบุคลากรในภาครัฐ ทั้งรายการที่มีกำหนดจ่ายเป็นประจำ และเป็นครั้งคราว รวมทั้งสวัสดิการอันเป็นสิทธิประโยชน์อื่น แต่ไม่รวมถึงเงินที่จ่ายให้ตอบแทนการปฏิบัติงานเฉพาะครั้ง
ค่าบำเหน็จบำนาญ	ค่าใช้จ่ายตอบแทนความดีความชอบของการรับราชการจนครบตามกำหนดหรือตามเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนดให้แก่บุคลากรภาครัฐ สำหรับการพ้นจากหน้าที่ราชการ รวมทั้งสวัสดิการอันเป็นสิทธิประโยชน์อื่นที่จ่ายให้ผู้มีสิทธิรับบำนาญและครอบครัว
ค่าตอบแทน	ค่าใช้จ่ายที่รัฐเป็นผู้กำหนดให้จ่ายตอบแทนแก่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้ทางราชการ ทั้งที่จ่ายให้ตามตำแหน่งหน้าที่และตามภารกิจที่ปฏิบัติเป็นครั้งคราว
ค่าใช้จ่ายสอย	ค่าใช้จ่ายที่ต้องจ่ายเนื่องจากการใช้บริการต่างๆ รวมถึงค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายเดินทาง และค่าใช้จ่ายในการประชุม
ค่าวัสดุ	มูลค่าของสิ่งของประเภทวัสดุที่ถูกนำไปใช้ในระหว่างปี รวมถึงค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ และต้นทุนการขายสินค้า (หากมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก)
ค่าสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการใช้บริการสาธารณูปโภคในระหว่างปี
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	มูลค่าของสินทรัพย์ที่มีอายุการใช้งานนานเกินกว่า ๑ ปี ที่ถูกปันส่วนเป็นค่าใช้จ่ายไปตลอดอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์นั้น ทั้งสินทรัพย์ที่มีตัวตนและสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานที่เกิดจากการให้ความช่วยเหลือและอุดหนุนที่เป็น การให้เปล่าไม่ต่างตอบแทน ซึ่งสามารถวัดมูลค่าเป็นตัวเงินได้ รวมทั้งการโอนทรัพยากรไปให้หน่วยงานภาครัฐอื่น
ค่าใช้จ่ายอื่น	ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานที่เป็นไปตามคำนิยามของค่าใช้จ่าย ซึ่งเกิดจากรายการอื่นๆ นอกเหนือจากรายการที่ระบุไว้ รวมถึง กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ที่เลิกใช้งานซึ่งไม่ต้องนำส่งรายได้แผ่นดิน ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน ค่าใช้จ่ายช่วยผู้ประสบภัยพิบัติ ค่าใช้จ่ายเพื่อรักษาความมั่นคง และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการบริหารจัดการแทนรัฐบาล แต่ไม่รวมถึงการนำส่งรายได้แผ่นดิน
ต้นทุนทางการเงิน	ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการจัดการทางการเงิน

๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน

รายการ	ความหมาย
ยอดคงเหลือ - ตามที่รายงานไว้เดิม	ยอดคงเหลือยกมาต้นปีขององค์ประกอบต่าง ๆ ในสินทรัพย์สุทธิ เช่น ทุน รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ซึ่งเท่ากับยอดคงเหลือสิ้นปีก่อนของรายการนั้น ๆ ตามที่เคยแสดงไว้ในงบการเงินปีก่อน
ยอดคงเหลือ - หลังการปรับปรุง	ยอดคงเหลือยกมาต้นปีขององค์ประกอบต่าง ๆ ในสินทรัพย์สุทธิ เช่น ทุน รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ซึ่งเป็นยอดที่ได้ปรับปรุงด้วยผลกระทบต่าง ๆ ที่มีต่อรายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (และองค์ประกอบอื่น ถ้ามี) จากรายการปรับงบการเงินงวดก่อนที่ต้องใช้วิธีปรับย้อนหลัง ให้เสมือนว่าได้ปรับแก้งบการเงินงวดก่อนให้ถูกต้องมาตั้งแต่แรก
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ผลกระทบที่มีต่อรายได้และ/ หรือค่าใช้จ่ายของงวดก่อน ๆ รวมกันทุกงวด ซึ่งเกิดจากข้อผิดพลาดงวดก่อน ที่พบและนำมาแก้ไขในงวดปัจจุบันกับรายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	ผลกระทบที่มีต่อรายได้และ/ หรือค่าใช้จ่ายของงวดก่อน ๆ รวมกันทุกงวด ซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนนโยบายการบัญชี ที่เคยถือปฏิบัติอยู่กับงบการเงินงวดก่อน ที่ต้องใช้วิธีปรับย้อนหลัง ให้เสมือนว่าได้ใช้นโยบายการบัญชีใหม่นั้นกับงบการเงินงวดก่อนมาตั้งแต่แรก
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ (ลด)	รายการต่าง ๆ ที่บันทึกในบัญชีทุนของหน่วยงาน เช่น การยุบเลิกหรือโอนย้ายสังกัด และรับโอนสินทรัพย์สุทธิจากหน่วยงานที่ยุบเลิก หรือโอนย้ายสังกัด
รายได้สูง/ (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	ผลต่างระหว่างรายได้และค่าใช้จ่ายทุกรายการในงวดปัจจุบัน ทำให้สินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานเปลี่ยนแปลง ซึ่งเท่ากับผลรวมของรายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (จากงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน) และรายการรายได้แผ่นดินสุทธิ (หากไม่เท่ากับศูนย์ - จากรายงานรายได้แผ่นดิน)

๕. ประเด็นสำคัญบางประการในการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ

๕.๑ รอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกันของงบการเงิน

สำหรับกรณีที่หน่วยงานที่เสนอรายงานในงบการเงินภาพรวมมีรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน ให้จัดทำงบการเงินภาพรวมโดยใช้รอบระยะเวลาบัญชีของส่วนราชการระดับกรมที่ควบคุมเป็นหลัก หากหน่วยงานมีรอบระยะเวลาบัญชีแตกต่างกันไม่เกิน ๓ เดือน และภายในช่วงเวลาดังกล่าวหน่วยงานภายใต้การควบคุมมีการดำเนินงานเป็นปกติโดยสม่ำเสมอไม่เกิดเหตุการณ์ผิดปกติใด ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานของหน่วยงาน ตัวอย่างของเหตุการณ์ผิดปกติ เช่น เกิดการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจำนวนมากว่าปกติอย่างมาก เนื่องจากลูกหนี้เกษตรกรที่มีประวัติการชำระหนี้ปกติจำนวนมาก ในกลุ่มลูกหนี้ค้างชำระได้ผัดผ่อนชำระหนี้หลายงวดซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ภัยแล้ง หรือกระทรวงการคลังเรียกให้เงินทุนหมุนเวียนนำเงินส่วนเกินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินจำนวนมาก ส่วนราชการระดับกรมสามารถนำงบการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุมที่มีรอบระยะเวลาบัญชีแตกต่างกันนั้น มารวมกับงบการเงินของส่วนราชการระดับกรมได้โดยไม่ต้องปรับปรุงรายการ แต่ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินภาพรวมด้วย แต่หากหน่วยงานภายใต้การควบคุมมีรอบระยะเวลาบัญชีต่างจากส่วนราชการระดับกรมเกิน ๓ เดือน ต้องจัดทำงบการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุมขึ้นใหม่ตามรอบปีงบประมาณเพื่อใช้จัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ

๕.๒ มาตรฐานการบัญชีที่แตกต่างกันในการจัดทำงบการเงิน

สำหรับกรณีที่หน่วยงานที่เสนอรายงานในงบการเงิน ภาพรวมใช้มาตรฐานการบัญชีในการจัดทำงบการเงินแตกต่างกัน เช่น ส่วนราชการระดับกรมจัดทำบัญชีและรายงานตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ส่วนเงินทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานตามที่กฎหมายว่าด้วยการบริหารเงินทุนหมุนเวียนกำหนด ซึ่งในทางปฏิบัติเงินทุนหมุนเวียนอาจจัดทำบัญชีและรายงานตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชีอื่นประกอบด้วย ส่วนราชการระดับกรมสามารถนำงบการเงินของหน่วยงานที่อยู่ในความควบคุมมารวมกับงบการเงินของส่วนราชการระดับกรมได้โดยไม่ต้องปรับปรุงรายการ แต่ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงที่เกี่ยวกับรายการและนโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันเฉพาะรายการที่มีนัยสำคัญในงบการเงินของหน่วยงานที่เสนอรายงานไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินภาพรวมด้วย เช่น เงินทุนหมุนเวียนรับรู้รายการค่าใช้จ่ายช่วยเหลือและอุดหนุนเมื่อโครงการของผู้ขอรับการช่วยเหลือได้รับการอนุมัติ แต่ส่วนราชการรับรู้รายการค่าใช้จ่ายอุดหนุนเมื่อมีการเบิกเงินจากคลังมาจ่ายให้แก่ผู้รับ

๕.๓ รายการระหว่างกัน

สำหรับรายการบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่างกันของหน่วยงานที่เสนอรายงาน เช่น การโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานที่เสนอรายงาน การโอนเงินนอกงบประมาณระหว่างหน่วยงานที่เสนอรายงาน ลูกหนี้เจ้าหนี้ระหว่างกัน ส่วนราชการระดับกรมไม่ต้องปรับปรุงรายการ หรือตัดรายการระหว่างกันเหล่านั้นออกในการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ แต่ต้องเปิดเผยรายการดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินภาพรวมด้วย ซึ่งแตกต่างจากการจัดทำงบการเงินรวม ดังนั้น รายได้และค่าใช้จ่ายส่วนหนึ่งในการเงินภาพรวมจะเกิดจากการโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานที่เสนอรายงาน และการโอนเงินนอกงบประมาณระหว่างกัน หากมีรายการที่หน่วยงานที่เสนอ

รายงานเป็นนี้ระหว่างกันก็จะแสดงอยู่ในงบการเงินภาพรวมทั้งด้านเจ้าหนี้และลูกหนี้ เพียงแต่จะแสดงจำนวนเงิน
ของรายการดังกล่าวไว้ให้ทราบในหมายเหตุประกอบงบการเงินภาพรวม

๖. รูปแบบการนำเสนอการเงินภาพรวมของส่วนราชการ

กรม...
งบแสดงฐานะการเงินภาพรวม
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สินทรัพย์	หมายเหตุ	กรม...		หน่วยงานภายใต้ การควบคุม		รวม	
		งบแสดงฐานะการเงินภาพรวม		งบแสดงฐานะการเงินภาพรวม		(หน่วย:บาท)	
		๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์หมุนเวียน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๖	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ลูกหนี้ระยะสั้น	๗,๒๘	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	๘,๒๘	xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	๙,๒๘	xx	xx	xx	xx	xx	xx
วัสดุคงเหลือ		xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	๑๐	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน							
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	๑๑	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๑๒	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	๑๓	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมสินทรัพย์		xx	xx	xx	xx	xx	xx

หน่วยงานสามารถปรับเปลี่ยนรูปแบบการนำเสนอข้อมูลได้ตามความเหมาะสมและความสะดวกในการจัดพิมพ์ เช่น แสดงจำนวนเงินเป็นหลักพันบาท หรือล้านบาท หรือแสดงแยกเป็นหลายหน้า เป็นต้น

กรม...
งบแสดงฐานะการเงินภาพรวม
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)							
หนี้สิน	หมายเหตุ	กรม...		หน่วยงานภายใต้ การควบคุม		รวม	
		๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หนี้สินหมุนเวียน							
เจ้าหนี้ระยะสั้น	๗,๒๘	xx	xx	xx	xx	xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	๘,๒๘	xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินกู้ยืมระยะสั้น	๙,๒๘	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	๑๔	xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น		xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินรับฝากระยะสั้น	๑๕	xx	xx	xx	xx	xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๑๖	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมหนี้สินหมุนเวียน		xx	xx	xx	xx	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียน							
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว	๑๔	xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว		xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินรับฝากระยะยาว		xx	xx	xx	xx	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	๑๗	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมหนี้สิน		xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		xx	xx	xx	xx	xx	xx

กรม...

งบแสดงฐานะการเงินภาพรวม

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	กรม...		หน่วยงานภายใต้ การควบคุม		รวม	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน						
ทุน	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	xx	xx	xx	xx	xx	xx

กรม...

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินภาพรวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	กรม...		หน่วยงานภายใต้ การควบคุม		รวม	
		๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้							
รายได้จากงบประมาณ	๑๘	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล		xx	xx	xx	xx	xx	xx
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	๒๘	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	๑๙,๒๘	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รายได้อื่น	๒๐	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมรายได้		xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าใช้จ่าย							
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๒๑	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าบำเหน็จบำนาญ	๒๒	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าตอบแทน	๒๓	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าใช้จ่ายสอย	๒๔,๒๘	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าวัสดุ		xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าสาธารณูปโภค	๒๕	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	๒๖	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	๑๙,๒๘	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าใช้จ่ายอื่น	๒๗	xx	xx	xx	xx	xx	xx

กรม...

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินภาพรวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	กรม...		หน่วยงานภายใต้ การควบคุม		รวม	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รวมค่าใช้จ่าย	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ต้นทุนทางการเงิน	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	xx	xx	xx	xx	xx	xx

กรม...

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนภาพรวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)								
	กรม...			หน่วยงานภายใต้การควบคุม			รวม		
	ทุน	รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	ทุน	รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	ทุน	รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ - ตามที่รายงานไว้เดิม	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		xx	xx		xx	xx		xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ - หลังการปรับปรุง	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๖๑									
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/(ลด)	xx		xx	xx		xx	xx		xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		xx	xx		xx	xx		xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - ตามที่รายงานไว้เดิม	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		xx	xx		xx	xx		xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - หลังการปรับปรุง	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๖๒									
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/(ลด)	xx		xx	xx		xx	xx		xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		xx	xx		xx	xx		xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

กรม...

หมายเหตุประกอบงบการเงินภาพรวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ

สารบัญ

๑	ข้อมูลทั่วไป
๒	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
๓	มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่
๔	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
๕	รายการสำคัญในงบการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุม
๖	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
๗	ลูกหนี้ระยะสั้น/เจ้าหนี้ระยะสั้น
๘	ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น/เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น
๙	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น/เงินกู้ยืมระยะสั้น
๑๐	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
๑๑	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
๑๒	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
๑๓	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
๑๔	เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน
๑๕	เงินรับฝากระยะสั้น
๑๖	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
๑๗	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
๑๘	รายได้จากงบประมาณ
๑๙	รายได้จากอุดหนุนและบริจาค/ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค
๒๐	รายได้อื่น
๒๑	ค่าใช้จ่ายบุคลากร
๒๒	ค่าบำเหน็จบำนาญ
๒๓	ค่าตอบแทน
๒๔	ค่าใช้จ่าย
๒๕	ค่าสาธารณูปโภค
๒๖	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
๒๗	ค่าใช้จ่ายอื่น
๒๘	รายการระหว่างกันกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป

กรม... เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวง... มีหน้าที่ความรับผิดชอบ.....

กรม... มีสถานที่ตั้งแห่งใหญ่ ณ เลขที่(ที่อยู่หน่วยงาน).....

กฎหมายที่สำคัญซึ่งกำหนดหน้าที่การดำเนินงานของกรม... ได้แก่.....

กรม... มีหน่วยงานภายใต้การควบคุมจำนวน แห่ง ซึ่งเป็นหน่วยงานภายใต้สังกัดที่ไม่ใช่หน่วยงานที่เสนอรายงานจำนวน แห่ง จึงไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกต่างหาก รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวทุกแห่งจึงได้นำมารวมกับรายการบัญชีของกรม... นอกจากนี้ กรม... มีหน่วยงานภายใต้การควบคุมที่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและจัดทำงบการเงินแยกต่างหากจากกรม... จำนวน แห่ง ได้แก่ (หน่วยงานภายใต้การควบคุมที่เสนอรายงานแยกต่างหาก)..... ตามกฎหมาย..... ซึ่งมีวัตถุประสงค์และหน้าที่ดำเนินงานเกี่ยวกับ..... รายการบัญชีที่เกิดขึ้นของหน่วยงานภายใต้การควบคุมที่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานดังกล่าวได้นำมาแสดงอยู่ในงบการเงินภาพรวมของกรมฉบับนี้

หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินภาพรวมของกรม... ฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๕๑๐.๒/วxx ลงวันที่ xx สิงหาคม ๒๕๖๐ รายการที่ปรากฏในงบการเงินภาพรวมฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ยกเว้นเรื่อง.... ที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (หรืออื่น ๆ ระบุ...)

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินภาพรวมของกรม... มีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงผลทางการเงินที่เกิดขึ้นของกรม... รวมทั้งหน่วยงานภายใต้การควบคุมหรืออยู่ในกลุ่มเดียวกัน ทั้งหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกรม... โดยตรง และหน่วยงานที่ไม่ได้อยู่ภายใต้การควบคุมโดยตรง แต่จัดตั้งขึ้นตามนโยบายให้ดำเนินงานตามวัตถุประสงค์เดียวกันกับภารกิจของกรม... โดยให้กรม... เป็นผู้กำกับดูแลและรับผิดชอบการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น งบการเงินนี้จึงรวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นของหน่วยงานภายใต้การควบคุมหรืออยู่ในกลุ่มเดียวกันทุกแห่ง ไม่ว่าหน่วยงานนั้นจะเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและจัดทำงบการเงินแยกต่างหากด้วยหรือไม่ และรวมรายการที่เกี่ยวกับเงินทุกแหล่งที่อยู่ในความรับผิดชอบของกรม... โดยไม่ตัดรายการที่เกิดขึ้นระหว่างกันภายในกลุ่ม

หมายเหตุ ๓ มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลัง วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ... เรื่อง.....

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน ในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ... เรื่อง..... วันที่มีผลบังคับใช้ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็น สาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ ยกเว้น.....

หมายเหตุ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

๔.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

.....
.....
.....

๔.๒ ลูกหนี้

.....
.....
.....

๔.๓ เงินให้กู้ยืม

.....
.....
.....

๔.๔ วัสดุคงเหลือ

.....
.....
.....

๔.๕ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

.....
.....
.....

๔.๖ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

.....

.....

.....

๔.๗ เจ้าหนี้

.....

.....

.....

๔.๘ เงินกู้ยืม

.....

.....

.....

๔.๙ เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน

.....

.....

.....

๔.๙.๑ สัญญาเช่าดำเนินงาน

.....

.....

.....

๔.๑๐ รายได้จากเงินงบประมาณ

.....

.....

.....

๔.๑๑ รายได้จากเงินกู้รัฐบาล

.....

.....

.....

๔.๑๒ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

.....

.....

.....

๔.๑๓ รายได้แผ่นดิน

.....

.....

๔.๑๔ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

.....

.....

.....

๔.๑๕ รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

.....

.....

.....

หมายเหตุ ๕ รายการสำคัญในงบการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุม

๕.๑ รายการสำคัญในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุม

(หน่วย:บาท)

	หน่วยงาน ก		หน่วยงาน ข		หน่วยงาน อื่น		รวม	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์								
สินทรัพย์หมุนเวียน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน								
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมสินทรัพย์	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

๕.๑ รายการสำคัญในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุม (ต่อ)

(หน่วย:บาท)

	หน่วยงาน ก		หน่วยงาน ข		หน่วยงาน อื่น		รวม	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หนี้สิน								
หนี้สินหมุนเวียน								
เจ้าหนี้ระยะสั้น	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมหนี้สินหมุนเวียน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียน								
เงินรับฝากระยะยาว	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมหนี้สิน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน								
ทุน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

(๓๓๓) รายการสำคัญในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุม แสดงเฉพาะรายการที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปัจจุบัน เช่น คิดเป็นสัดส่วนเกินกว่าร้อยละ ๓๐ เมื่อเทียบกับรายการรวมสินทรัพย์ (ของหน่วยงานภายใต้การควบคุม) หากมีหน่วยงานภายใต้การควบคุมหลายแห่งให้แสดงเฉพาะรายการของหน่วยงานฯ ที่มีรายการที่มีสาระสำคัญมากที่สุด ๒ แห่งแรก ส่วนหน่วยงานฯ อื่น ๆ ให้แสดงรวมกัน

๕.๒ รายการสำคัญในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุม

(หน่วย:บาท)

	หน่วยงาน ก		หน่วยงาน ข		หน่วยงาน อื่น		รวม	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้								
รายได้จากงบประมาณ	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รายได้อื่น	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมรายได้	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าใช้จ่าย								
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าใช้จ่าย	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค								
ค่าใช้จ่ายอื่น	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมค่าใช้จ่าย	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

รายการสำคัญในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุม แสดงเฉพาะรายการที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีปัจจุบัน เช่น คิดเป็นสัดส่วนเกินกว่าร้อยละ ๓๐ เมื่อเทียบกับรายการรวมรายได้ (ของหน่วยงานภายใต้การควบคุม) หากมีหน่วยงานภายใต้การควบคุมหลายแห่งให้แสดงเฉพาะรายการของหน่วยงานที่มีรายการที่มีสาระสำคัญมากที่สุด ๒ แห่งแรก ส่วนหน่วยงานๆ อื่นๆ ให้แสดงรวมกัน

๕.๓ รายการสำคัญในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงานภายใต้การควบคุม

(หน่วย:บาท)

	หน่วยงาน ก			หน่วยงาน ข			หน่วยงาน อื่น			รวม		
	ทุน	รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน	ทุน	รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน	ทุน	รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน	ทุน	รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๐ - ตามที่รายงาน ไว้เดิม	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ปีก่อน		xx	xx		xx	xx		xx	xx		xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๐ - หลังการ ปรับปรุง	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๔๑												
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ (ลด)	xx		xx	xx		xx	xx		xx	xx		xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สำหรับงวด		xx	xx		xx	xx		xx	xx		xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๑	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

๕.๓ รายการสำคัญในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงานภายใต้การควบคุม (ต่อ)

(หน่วย:บาท)

	หน่วยงาน ก			หน่วยงาน ข			หน่วยงาน อื่น			รวม		
	ทุน	รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน	ทุน	รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน	ทุน	รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน	ทุน	รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ – ตามที่รายงาน ไว้เดิม	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ปีก่อน		xx	xx		xx	xx		xx	xx		xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ – หลังการ ปรับปรุง	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๖๒												
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ (ลด)	xx		xx	xx		xx	xx		xx	xx		xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สำหรับงวด		xx	xx		xx	xx		xx	xx		xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

หมายเหตุที่ ๖ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน	กรม...		หน่วยงาน ก		หน่วยงาน ข		หน่วยงาน อื่น		รวม	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
เงินสดในมือ	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินฝากธนาคาร – กระแสเงินสด	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินฝากธนาคาร – ออมทรัพย์	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินฝากคลัง	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินทดรองราชการ	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

หมายเหตุที่ ๗ – ๒๗ เป็นการเปิดเผยข้อมูลรายละเอียดประกอบรายการที่แสดงในหน้างบการเงินลักษณะเดียวกันกับหมายเหตุที่ ๖ ที่แสดงไว้ข้างต้น

หมายเหตุ ๒๘ รายการระหว่างกันกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายถึง หน่วยงานที่เสนอรายงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมหรืออยู่ในกลุ่มเดียวกันกับกรม...ทั้งหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกรม...โดยตรง และหน่วยงานที่ไม่อยู่ภายใต้การควบคุมโดยตรงแต่จัดตั้งขึ้นตามนโยบายให้ดำเนินงานตามวัตถุประสงค์เดียวกันกับภารกิจของกรม

รายการที่เกิดขึ้นระหว่างกันกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องรวมรายการเกี่ยวกับเงินทุกแหล่งที่อยู่ในความรับผิดชอบ ไม่ว่าจะเป็นเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ ทุกประเภทที่กฎหมายอนุญาตให้นำไปใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง เงินทุน หรือกองทุนเงินนอกงบประมาณที่อยู่ในความควบคุมหรืออยู่ภายใต้การกำกับดูแลและความรับผิดชอบของกรม....

รายการระหว่างกันที่สำคัญกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น

๒๘.๑ ลูกหนี้ระหว่างกัน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน	(หน่วย:บาท)									
	กรม...		หน่วยงาน ก		หน่วยงาน ข		หน่วยงาน อื่น		รวม	
	๒๕๕๒	๒๕๕๑	๒๕๕๒	๒๕๕๑	๒๕๕๒	๒๕๕๑	๒๕๕๒	๒๕๕๑	๒๕๕๒	๒๕๕๑
ลูกหนี้ระหว่างกัน										
ลูกหนี้ค่าบริการ	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ลูกหนี้เงินโอน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินให้ยืมแก่หน่วยงาน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมลูกหนี้ระหว่างกัน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

๒๘.๒ เจ้าหนี้ระหว่างกัน

(หน่วย:บาท)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน

เจ้าหนี้ระหว่างกัน

เจ้าหนี้ค่าบริการ

เจ้าหนี้เงินโอน

เงินยืมจากหน่วยงาน

รวมเจ้าหนี้ระหว่างกัน

กรม...	หน่วยงาน ก		หน่วยงาน ข		หน่วยงาน อื่น		รวม	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

๒๘.๓ รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

(หน่วย:บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน

รายได้ระหว่างกัน

รายได้ค่าบริการ

รายได้จากการอุดหนุน

รวมรายได้ระหว่างกัน

ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

ค่าใช้จ่ายสอย

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุน

รวมค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

กรม...	หน่วยงาน ก		หน่วยงาน ข		หน่วยงาน อื่น		รวม	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้ระหว่างกัน								
รายได้ค่าบริการ	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รายได้จากการอุดหนุน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมรายได้ระหว่างกัน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน								
ค่าใช้จ่ายสอย	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

๗. ตัวอย่างการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ

กรม ก			
งบแสดงฐานะการเงิน			
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒			
(หน่วย: บาท)			
	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		๑๒๐,๐๐๐	๑๐๐,๐๐๐
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		๕๐๐,๐๐๐	๓๒๐,๐๐๐
วัสดุคงเหลือ		๑๒,๐๐๐	๑๕,๐๐๐
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		<u>๗๘,๐๐๐</u>	<u>๕๓,๐๐๐</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		๗๑๐,๐๐๐	๔๘๘,๐๐๐
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		๑,๐๐๐,๐๐๐	๑,๑๒๐,๐๐๐
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		๓๐๐,๐๐๐	๓๘๐,๐๐๐
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		<u>๙๐,๐๐๐</u>	<u>๘๕,๐๐๐</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>๑,๓๙๐,๐๐๐</u>	<u>๑,๕๘๕,๐๐๐</u>
รวมสินทรัพย์		๒,๑๐๐,๐๐๐	๒,๐๗๓,๐๐๐
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะสั้น		๔๑๖,๐๐๐	๕๐๑,๐๐๐
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		<u>๑๖๑,๐๐๐</u>	<u>๑๕๑,๐๐๐</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		๕๗๗,๐๐๐	๖๕๒,๐๐๐
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		<u>๑๗๘,๐๐๐</u>	<u>๒๑๑,๐๐๐</u>
รวมหนี้สิน		<u>๗๕๕,๐๐๐</u>	<u>๘๖๓,๐๐๐</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>๑,๓๔๕,๐๐๐</u>	<u>๑,๒๑๐,๐๐๐</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		๑,๑๗๐,๐๐๐	๑,๑๗๐,๐๐๐
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		<u>๑๗๕,๐๐๐</u>	<u>๔๐,๐๐๐</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>๑,๓๔๕,๐๐๐</u>	<u>๑,๒๑๐,๐๐๐</u>

กรม ก
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ		๘๕๐,๐๐๐	๙๒๐,๐๐๐
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค		๘๐,๐๐๐	๕๐,๐๐๐
รายได้อื่น		<u>๗๐,๐๐๐</u>	<u>๔๐,๐๐๐</u>
รวมรายได้		๑,๐๐๐,๐๐๐	๑,๐๑๐,๐๐๐
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร		๑๙๐,๐๐๐	๑๘๐,๐๐๐
ค่าบำเหน็จบำนาญ		๗๕,๐๐๐	๘๐,๐๐๐
ค่าตอบแทน		๓๐,๐๐๐	๒๕,๐๐๐
ค่าใช้สอย		๑๗๐,๐๐๐	๑๕๐,๐๐๐
ค่าวัสดุ		๖๕,๐๐๐	๕๐,๐๐๐
ค่าสาธารณูปโภค		๑๐,๐๐๐	๑๐,๐๐๐
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		๑๘๕,๐๐๐	๑๘๕,๐๐๐
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค		<u>๑๔๐,๐๐๐</u>	<u>๓๐,๐๐๐</u>
รวมค่าใช้จ่าย		๘๖๕,๐๐๐	๗๑๐,๐๐๐
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>๑๓๕,๐๐๐</u>	<u>๓๐๐,๐๐๐</u>

ทุนหมุนเวียน ข
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		๑๓๗,๐๐๐	๒๐๐,๐๐๐
ลูกหนี้ระยะสั้น		๗๕,๐๐๐	๓๐,๐๐๐
วัสดุคงเหลือ		๑๒,๐๐๐	๑๐,๐๐๐
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		<u>๘,๐๐๐</u>	<u>๗,๕๐๐</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		๒๓๒,๐๐๐	๒๔๗,๕๐๐
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		๓๙๐,๐๐๐	๒๗๐,๐๐๐
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		๓๐,๐๐๐	๔๐,๐๐๐
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		<u>๕,๐๐๐</u>	<u>๓,๐๐๐</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>๔๒๕,๐๐๐</u>	<u>๓๑๓,๐๐๐</u>
รวมสินทรัพย์		๖๕๗,๐๐๐	๕๖๐,๕๐๐
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		๔๖๐,๐๐๐	๒๕๐,๐๐๐
เงินรับฝากระยะสั้น		๕,๐๐๐	๒๕,๐๐๐
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		<u>๑,๐๐๐</u>	<u>๒๐๐,๐๐๐</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		๔๖๖,๐๐๐	๔๗๕,๐๐๐
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		๕,๐๐๐	๖,๕๐๐
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>๕,๐๐๐</u>	<u>๖,๕๐๐</u>
รวมหนี้สิน		<u>๔๗๑,๐๐๐</u>	<u>๔๘๑,๕๐๐</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		๑๘๖,๐๐๐	๗๙,๐๐๐
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		๒๙,๐๐๐	๒๙,๐๐๐
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		<u>๑๕๗,๐๐๐</u>	<u>๕๐,๐๐๐</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>๑๘๖,๐๐๐</u>	<u>๗๙,๐๐๐</u>

ทุนหมุนเวียน ข
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		๔๗๐,๐๐๐	๔๐๐,๐๐๐
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค		๑๗,๐๐๐	๑๕,๐๐๐
รายได้ดอกเบี้ย		๑๑,๐๐๐	๘,๐๐๐
รายได้อื่น		๓๙,๐๐๐	๓๐,๐๐๐
รวมรายได้		๕๓๗,๐๐๐	๔๕๓,๐๐๐
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร		๒๑๐,๐๐๐	๒๐๐,๐๐๐
ค่าตอบแทน		๒๐,๐๐๐	๒๕,๐๐๐
ค่าวัสดุ		๑๕๐,๐๐๐	๑๓๐,๐๐๐
ค่าสาธารณูปโภค		๑๐,๐๐๐	๑๐,๐๐๐
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		๑๐,๐๐๐	๙,๐๐๐
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค		๓๐,๐๐๐	-
รวมค่าใช้จ่าย		๔๓๐,๐๐๐	๓๗๔,๐๐๐
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		๑๐๗,๐๐๐	๗๙,๐๐๐

ข้อมูลเพิ่มเติม :

ปี ๒๕๖๑ กรม ก โอนอุปกรณ์สำนักงานให้ทุนหมุนเวียน ข จำนวน ๑๕,๐๐๐ บาท

ปี ๒๕๖๒ มีข้อมูลดังนี้

๑. ทุนหมุนเวียน ข เป็นลูกหนี้กรม ก จำนวน ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๒. ทุนหมุนเวียน ข ได้รับรายได้ค่าบริการจากกรม ก จำนวน ๑๒๐,๐๐๐ บาท
๓. กรม ก ได้รับเงินอุดหนุนจากทุนหมุนเวียน ข จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท

กรม ก
งบแสดงฐานะการเงินภาพรวม
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	กรม ก		หน่วยงานภายใต้ การควบคุม		รวม	
		๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์หมุนเวียน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		๑๒๐,๐๐๐	๑๐๐,๐๐๐	๑๓๗,๐๐๐	๒๐๐,๐๐๐	๒๕๗,๐๐๐	๓๐๐,๐๐๐
ลูกหนี้ระยะสั้น		-	-	๗๕,๐๐๐	๓๐,๐๐๐	๗๕,๐๐๐	๓๐,๐๐๐
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		๕๐๐,๐๐๐	๓๒๐,๐๐๐	-	-	๕๐๐,๐๐๐	๓๒๐,๐๐๐
วัสดุคงเหลือ		๑๒,๐๐๐	๑๕,๐๐๐	๑๒,๐๐๐	๑๐,๐๐๐	๒๔,๐๐๐	๒๕,๐๐๐
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		๗๘,๐๐๐	๕๓,๐๐๐	๘,๐๐๐	๗,๕๐๐	๘๖,๐๐๐	๖๐,๕๐๐
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		๗๑๐,๐๐๐	๔๘๘,๐๐๐	๒๓๒,๐๐๐	๒๔๗,๕๐๐	๙๔๒,๐๐๐	๗๓๕,๕๐๐
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน							
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		๑,๐๐๐,๐๐๐	๑,๑๒๐,๐๐๐	๓๙๐,๐๐๐	๒๗๐,๐๐๐	๑,๓๙๐,๐๐๐	๑,๓๙๐,๐๐๐
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		๓๐๐,๐๐๐	๓๘๐,๐๐๐	๓๐,๐๐๐	๔๐,๐๐๐	๓๓๐,๐๐๐	๔๒๐,๐๐๐
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		๙๐,๐๐๐	๘๕,๐๐๐	๕,๐๐๐	๓,๐๐๐	๙๕,๐๐๐	๘๘,๐๐๐
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		๑,๓๙๐,๐๐๐	๑,๕๘๕,๐๐๐	๔๒๕,๐๐๐	๓๑๓,๐๐๐	๑,๘๑๕,๐๐๐	๑,๘๙๘,๐๐๐
รวมสินทรัพย์		๒,๑๐๐,๐๐๐	๒,๐๗๓,๐๐๐	๖๕๗,๐๐๐	๕๖๐,๕๐๐	๒,๗๕๗,๐๐๐	๒,๖๓๓,๕๐๐

กรม ก
งบแสดงฐานะการเงินภาพรวม
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	กรม ก		หน่วยงานภายใต้ การควบคุม		รวม	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หนี้สิน						
หนี้สินหมุนเวียน						
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	-	๔๖๐,๐๐๐	๒๕๐,๐๐๐	๔๖๐,๐๐๐	๒๕๐,๐๐๐
เงินรับฝากระยะสั้น	๔๑๖,๐๐๐	๕๐๑,๐๐๐	๕,๐๐๐	๒๕,๐๐๐	๔๒๑,๐๐๐	๕๒๖,๐๐๐
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๑๖๑,๐๐๐	๑๕๑,๐๐๐	๑,๐๐๐	๒๐๐,๐๐๐	๑๖๒,๐๐๐	๓๕๑,๐๐๐
รวมหนี้สินหมุนเวียน	๕๗๗,๐๐๐	๖๕๒,๐๐๐	๔๖๖,๐๐๐	๔๗๕,๐๐๐	๑,๐๔๓,๐๐๐	๑,๑๒๗,๐๐๐
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	๑๗๘,๐๐๐	๒๑๑,๐๐๐	๕,๐๐๐	๖,๕๐๐	๑๘๓,๐๐๐	๒๑๗,๕๐๐
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	๑๗๘,๐๐๐	๒๑๑,๐๐๐	๕,๐๐๐	๖,๕๐๐	๑๘๓,๐๐๐	๒๑๗,๕๐๐
รวมหนี้สิน	๗๕๕,๐๐๐	๘๖๓,๐๐๐	๔๗๑,๐๐๐	๔๘๑,๕๐๐	๑,๒๒๖,๐๐๐	๑,๓๔๔,๕๐๐
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๑,๓๔๕,๐๐๐	๑,๒๑๐,๐๐๐	๑๘๖,๐๐๐	๗๙,๐๐๐	๑,๕๓๑,๐๐๐	๑,๒๘๙,๐๐๐
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน						
ทุน	๑,๑๗๐,๐๐๐	๑,๑๗๐,๐๐๐	๒๙,๐๐๐	๒๙,๐๐๐	๑,๑๙๙,๐๐๐	๑,๑๙๙,๐๐๐
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	๑๗๕,๐๐๐	๔๐,๐๐๐	๑๕๗,๐๐๐	๕๐,๐๐๐	๓๓๒,๐๐๐	๙๐,๐๐๐
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๑,๓๔๕,๐๐๐	๑,๒๑๐,๐๐๐	๑๘๖,๐๐๐	๗๙,๐๐๐	๑,๕๓๑,๐๐๐	๑,๒๘๙,๐๐๐

กรม ก
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินภาพรวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	กรม ก		หน่วยงานภายใต้ การควบคุม		รวม	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
รายได้						
รายได้จากงบประมาณ	๘๕๐,๐๐๐	๙๒๐,๐๐๐	-	-	๘๕๐,๐๐๐	๙๒๐,๐๐๐
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	-	๔๗๐,๐๐๐	๔๐๐,๐๐๐	๔๗๐,๐๐๐	๔๐๐,๐๐๐
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	๘๐,๐๐๐	๕๐,๐๐๐	๑๗,๐๐๐	๑๕,๐๐๐	๙๗,๐๐๐	๖๕,๐๐๐
รายได้ดอกเบี้ย	-	-	๑๑,๐๐๐	๘,๐๐๐	๑๑,๐๐๐	๘,๐๐๐
รายได้อื่น	๗๐,๐๐๐	๔๐,๐๐๐	๓๙,๐๐๐	๓๐,๐๐๐	๑๐๙,๐๐๐	๗๐,๐๐๐
รวมรายได้	๑,๐๐๐,๐๐๐	๑,๐๑๐,๐๐๐	๕๓๗,๐๐๐	๔๕๓,๐๐๐	๑,๕๓๗,๐๐๐	๑,๔๖๓,๐๐๐
ค่าใช้จ่าย						
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๑๙๐,๐๐๐	๑๘๐,๐๐๐	๒๑๐,๐๐๐	๒๐๐,๐๐๐	๔๐๐,๐๐๐	๓๘๐,๐๐๐
ค่าบำเหน็จบำนาญ	๗๕,๐๐๐	๘๐,๐๐๐	-	-	๗๕,๐๐๐	๘๐,๐๐๐
ค่าตอบแทน	๓๐,๐๐๐	๒๕,๐๐๐	๒๐,๐๐๐	๒๕,๐๐๐	๕๐,๐๐๐	๕๐,๐๐๐
ค่าใช้สอย	๑๗๐,๐๐๐	๑๕๐,๐๐๐	-	-	๑๗๐,๐๐๐	๑๕๐,๐๐๐
ค่าวัสดุ	๖๕,๐๐๐	๕๐,๐๐๐	๑๕๐,๐๐๐	๑๓๐,๐๐๐	๒๑๕,๐๐๐	๑๘๐,๐๐๐
ค่าสาธารณูปโภค	๑๐,๐๐๐	๑๐,๐๐๐	๑๐,๐๐๐	๑๐,๐๐๐	๒๐,๐๐๐	๒๐,๐๐๐
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	๑๘๕,๐๐๐	๑๘๕,๐๐๐	๑๐,๐๐๐	๙,๐๐๐	๑๙๕,๐๐๐	๑๙๔,๐๐๐
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	๑๔๐,๐๐๐	๓๐,๐๐๐	๓๐,๐๐๐	-	๑๗๐,๐๐๐	๓๐,๐๐๐
รวมค่าใช้จ่าย	๘๖๕,๐๐๐	๗๑๐,๐๐๐	๔๓๐,๐๐๐	๓๗๔,๐๐๐	๑,๒๙๕,๐๐๐	๑,๐๘๔,๐๐๐
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๑๓๕,๐๐๐	๓๐๐,๐๐๐	๑๐๗,๐๐๐	๗๙,๐๐๐	๒๔๒,๐๐๐	๓๗๙,๐๐๐

กรม ก
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนภาพรวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	กรม ก			หน่วยงานภายใต้การควบคุม			รวม		
	ทุน	รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	ทุน	รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	ทุน	รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐	๑,๑๗๐,๐๐๐	(๒๖๐,๐๐๐)	๙๑๐,๐๐๐	๒๙,๐๐๐	(๒๙,๐๐๐)	-	๑,๑๙๙,๐๐๐	(๒๘๙,๐๐๐)	๙๑๐,๐๐๐
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๕๑									
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/(ลด)	-		-	-		-	-		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		๓๐๐,๐๐๐	๓๐๐,๐๐๐		๗๙,๐๐๐	๗๙,๐๐๐		๓๗๙,๐๐๐	๓๗๙,๐๐๐
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑	๑,๑๗๐,๐๐๐	๔๐,๐๐๐	๑,๒๑๐,๐๐๐	๒๙,๐๐๐	๕๐,๐๐๐	๗๙,๐๐๐	๑,๑๙๙,๐๐๐	๙๐,๐๐๐	๑,๒๘๙,๐๐๐
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒	๑,๑๗๐,๐๐๐	๔๐,๐๐๐	๑,๒๑๐,๐๐๐	๒๙,๐๐๐	๕๐,๐๐๐	๗๙,๐๐๐	๑,๑๙๙,๐๐๐	๙๐,๐๐๐	๑,๒๘๙,๐๐๐
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๕๒									
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/(ลด)	-		-	-		-	-		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		๑๓๕,๐๐๐	๑๓๕,๐๐๐		๑๐๗,๐๐๐	๑๐๗,๐๐๐		๒๔๒,๐๐๐	๒๔๒,๐๐๐
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒	๑,๑๗๐,๐๐๐	๑๗๕,๐๐๐	๑,๓๔๕,๐๐๐	๒๙,๐๐๐	๑๕๗,๐๐๐	๑๘๖,๐๐๐	๑,๑๙๙,๐๐๐	๓๓๒,๐๐๐	๑,๕๓๑,๐๐๐

หมายเหตุประกอบงบการเงินภาพรวม (บางส่วน)

รายการลูกหนี้ระหว่างกัน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้ระหว่างกัน

ลูกหนี้เงินโอน

รวมลูกหนี้ระหว่างกัน

กรม ก		ทุนหมุนเวียน ข		รวม	
๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
๒๕๐,๐๐๐	-	-	-	๒๕๐,๐๐๐	-
๒๕๐,๐๐๐	-	-	-	๒๕๐,๐๐๐	-

รายการเจ้าหนี้ระหว่างกัน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

เจ้าหนี้ระหว่างกัน

เจ้าหนี้เงินโอน

รวมเจ้าหนี้ระหว่างกัน

กรม ก		ทุนหมุนเวียน ข		รวม	
๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
-	-	๒๕๐,๐๐๐	-	๒๕๐,๐๐๐	-
-	-	๒๕๐,๐๐๐	-	๒๕๐,๐๐๐	-

รายการรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย:บาท)

รายได้ระหว่างกัน

รายได้ค่าบริการ

รายได้จากการอุดหนุน

รวมรายได้ระหว่างกัน

ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

ค่าใช้จ่ายสอย

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุน

รวมค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

กรม ก		ทุนหมุนเวียน ข		รวม	
๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
-	-	๑๒๐,๐๐๐	-	๑๒๐,๐๐๐	-
๓๐,๐๐๐	-	-	๑๕,๐๐๐	๓๐,๐๐๐	๑๕,๐๐๐
๓๐,๐๐๐	-	๑๒๐,๐๐๐	๑๕,๐๐๐	๑๕๐,๐๐๐	๑๕,๐๐๐
๑๒๐,๐๐๐	-	-	-	๑๒๐,๐๐๐	-
-	-	๓๐,๐๐๐	-	๓๐,๐๐๐	-
๑๒๐,๐๐๐	-	๓๐,๐๐๐	-	๑๕๐,๐๐๐	-