



คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual)

กระบวนการ การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงิน

กองคลัง

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

นางสาวอภิรดี ภาวงศ์
วันที่จัดทำ มิถุนายน 2563

สารบัญ

	หน้า
1. วัตถุประสงค์ของการจัดทำคู่มือ	1
2. ขอบเขต	1
3. คำจำกัดความ	2
4. หน้าที่ความรับผิดชอบ	3
5. Work Flow กระบวนการ	4
6. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	7
7. มาตรฐานคุณภาพงาน	35
8. ระบบติดตามประเมินผล	37
9. เอกสารอ้างอิง	37
10. แบบฟอร์มที่ใช้	37

ภาคผนวก

1. กฎระเบียบ/คำสั่ง
2. ตัวอย่างแบบฟอร์ม
3. รายชื่อผู้จัดทำ

คู่มือการปฏิบัติงาน
กระบวนการบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงิน (จัดทำรายงานการเงินประจำปี)
กองคลัง งานบัญชี

1. วัตถุประสงค์

1.1 เพื่อให้หน่วยงานมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานที่ชัดเจนอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ที่แสดงถึงรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานของกิจกรรม/กระบวนการต่าง ๆ ของหน่วยงาน และสร้างมาตรฐานการปฏิบัติงานที่มุ่งไปสู่การบริหารคุณภาพทั่วทั้งองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดผลงานที่ได้มาตรฐานเป็นไปตามเป้าหมายได้ผลผลิตหรือการบริการที่มีคุณภาพ และบรรลุข้อกำหนดที่สำคัญของกระบวนการ

1.2 เพื่อเป็นหลักฐานแสดงวิธีการทำงานที่สามารถถ่ายทอดให้กับผู้เข้ามาปฏิบัติงานใหม่ พัฒนาให้การทำงานเป็นมืออาชีพ และใช้ประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร รวมทั้งแสดงหรือเผยแพร่ให้กับบุคคลภายนอก หรือผู้ใช้บริการ ให้สามารถเข้าใจและใช้ประโยชน์จากกระบวนการที่มีอยู่เพื่อขอการรับบริการที่ตรงกับความต้องการ

2. ขอบเขต

2.1 แนวทางและวิธีการปฏิบัตินี้จัดทำขึ้นภายใต้หลักเกณฑ์การปฏิบัติงานในระบบGFMS ซึ่งครอบคลุมขั้นตอนการตรวจสอบบัญชีที่เกิดขึ้นในระบบงานต่าง ๆ การบันทึกบัญชี การบันทึกปรับปรุงแก้ไข รายการบัญชีที่เกิดความผิดพลาด และการปรับปรุงบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้าง รวมถึงการจัดทำรายงานการเงินประจำปีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน

2.2 การรวบรวมแนวทางการปฏิบัตินี้เป็นการรวบรวมสำหรับกรณีต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับการบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

3. คำจำกัดความ

- GFMIS : Government Fiscal Management Information System)
ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์
- Terminal : เครื่องคอมพิวเตอร์ที่ได้รับการจัดสรรตามโครงการปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
- เกณฑ์คงค้าง : หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น
- งบแสดงฐานะการเงิน : เป็นการแสดงฐานะการเงินเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิหรือส่วนทุนของหน่วยงาน ณ วันที่จัดทำรายงาน
- งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
: เป็นการแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานสำหรับรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่งซึ่งจะแสดงข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปในการผลิตผลผลิตของหน่วยงานในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
: เป็นการแสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานในระหว่างงวด
- งบกระแสเงินสด : เป็นรายงานแสดงการเคลื่อนไหวของกระแสเงินสดของหน่วยงานในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง สำหรับนำไปวิเคราะห์เพื่อประเมินความสามารถของหน่วยงานที่ได้รับเงินหรือรายการเทียบเท่าเงินสด และความจำเป็นของหน่วยงานในการใช้กระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

: เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินซึ่งจะแสดงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงินนโยบายการบัญชีที่ใช้ปฏิบัติกับรายการบัญชีที่สำคัญ การเปิดเผยข้อมูลตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด และการให้ข้อมูลเพิ่มเติมซึ่งไม่ได้แสดงอยู่ในงบการเงิน แต่เป็นข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้งบการเงินแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร หมายเหตุประกอบงบการเงินอาจแสดงในลักษณะเป็นข้อความเชิงบรรยาย และการวิเคราะห์รายละเอียดของจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงิน รวมทั้งข้อมูลเพิ่มเติมที่จำเป็น นอกเหนือจากที่แสดงในงบการเงิน โดยให้หน่วยงานใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับความมีนัยสำคัญในการเปิดเผยรายละเอียดประกอบ

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน

: เป็นรายงานเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจัดสรรและจำนวนเงินที่ใช้จริง

รายงานรายได้แผ่นดิน

: เป็นรายงานผลการจัดเก็บ นำส่ง และถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินของหน่วยงาน

4. หน้าที่ความรับผิดชอบ

อธิการบดี : รับผิดชอบและรับรองรายงานการเงิน

รองอธิการบดี : รับผิดชอบรายงานการเงิน

ผู้อำนวยการกองคลัง : รับผิดชอบและรับรองรายงานการเงิน

หัวหน้างานบัญชี : รับผิดชอบและตรวจทานรายงานการเงิน

นักวิชาการเงินและบัญชี : บันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงิน

5. Work Flow กระบวนการ

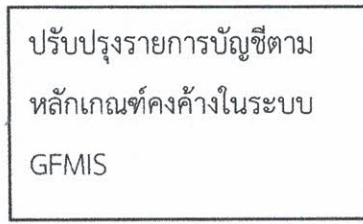
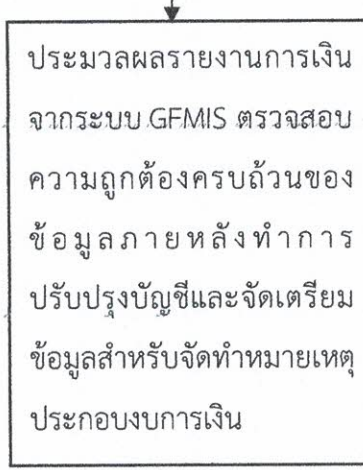
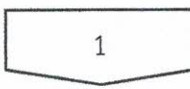
ชื่อกระบวนการ : การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงิน

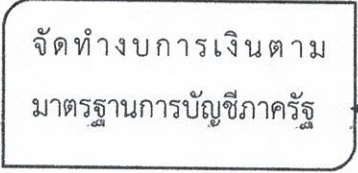
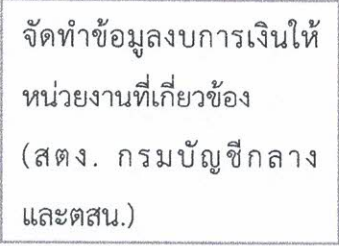
กระบวนการย่อย : การจัดทำรายงานการเงินประจำปี

ข้อกำหนดที่สำคัญ : จัดทำรายงานการเงินได้ถูกต้องตามรูปแบบและระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

Work Flow กระบวนการการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

ขั้นตอนการทำงาน (Work Flow)	ผังงาน (Flow Chart)	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
-ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบGFMIS และบันทึกรายการบัญชีที่ยังบันทึกไม่ครบหรือไม่ถูกต้องพร้อมปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนและสมบูรณ์ถูกต้อง	 <pre> graph TD A([ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบGFMIS พร้อมปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนให้ถูกต้อง]) --> B[ปรับปรุงรายการบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้างในระบบGFMIS] B --> C[ประมวลผลรายงานการเงินจากระบบGFMIS ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลภายหลังทำการปรับปรุงบัญชีและจัดเตรียมข้อมูลสำหรับจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน] C --> D[/1/] </pre>	5 วัน	งานบัญชี
-ปรับปรุงรายการบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้างในระบบGFMISโดยบันทึกรายการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (30 กันยายน) และมีระยะเวลาดำเนินการภายใน 30 วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ		15 วัน	งานบัญชี
-ประมวลผลรายงานจากระบบGFMIS ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชีหลังการปรับปรุง และจัดเตรียมข้อมูลเพื่อเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งต้องประสานผู้ที่เกี่ยวข้องในการขอข้อมูลเพิ่มเติมหากข้อมูลที่มีอยู่ไม่เพียงพอ		5 วัน	งานบัญชี
			

ขั้นตอนการทำงาน (Work Flow)	ผังงาน (Flow Chart)	ระยะเวลา	รับผิดชอบ
- จัดทำงบการเงินตามรูปแบบงบการเงินใน มาตรฐานการบัญชีภาครัฐโดยมีระยะเวลา ในการดำเนินการเพื่อจัดส่งให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินภายใน 60 วันนับจาก วันสิ้นปีงบประมาณ		25 วัน	งานบัญชี
- นำเสนองบการเงินประจำปีที่ทำเสร็จ เรียบร้อยแล้วเสนอผู้บริหารให้ความ เห็นชอบและลงนามรับรองรายงานงบ ทดลองจากระบบ GFMS พร้อมลงนามใน หนังสือนำเสนองบการเงินที่ได้รับความ เห็นชอบและรายงานงบทดลองที่ได้รับ การรับรองจากผู้บริหารแล้วให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง		3 วัน	งานธุรการ
- จัดส่งงบการเงินที่ได้รับความเห็นชอบ และรายงานงบทดลองที่ได้รับการรับรอง จากผู้บริหารแล้ว ให้สำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง พร้อมสำเนารายงานให้กลุ่มตรวจสอบ ภายใน		1 วัน	งานธุรการ
- จัดทำข้อมูลและจัดเตรียมเอกสาร ประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้า ตรวจสอบรายงานการเงินของ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ตะวันออก		25 วัน	งานบัญชี

6. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

6.1 ตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS พร้อมทั้งบันทึกปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนและสมบูรณ์ถูกต้อง ซึ่งในขั้นตอนนี้จะเป็นการตรวจสอบข้อมูลทางการบัญชีเพื่อหาข้อผิดพลาดและข้อผิดพลาดเคลื่อนของรายการทางบัญชี ก่อนนำข้อมูลทางบัญชีไปประมวลผลเพื่อจัดทำรายงานการเงินประจำปี โดยสามารถดำเนินการ ดังนี้

6.1.1 ตรวจสอบภาพรวมข้อมูลรายการบัญชีในแต่ละบัญชีแยกประเภท เพื่อดูว่ามีรายการใดบันทึกผิดบัญชีแยกประเภททั่วไป และยังไม่ได้ทำการปรับปรุง

6.1.2 ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดและเคลื่อนของรายการทางบัญชีที่ตรวจพบในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV

ตัวอย่าง การจัดซื้อกระดาษถ่ายเอกสาร มีการบันทึกบัญชีแยกประเภท (GL) ผิดพลาดเป็นบัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา (5104010107) ที่ถูกต้อง บัญชีค่าวัสดุ (5104010104)

งวด	เดือน	Postg Date	เลขเอกสาร	ประเภท	การอ้างอิง	บัญชี G/L	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน	ข้อความ
7	เมษายน	08.04.2014	6100000719	WE	5704D1084819	5104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	48,350.00	ค่าบำรุงรักษาซ่อมแซมระบบKMS พย.56-มค.57 ฎ768/57
7	เมษายน	08.04.2014	6100000719	WE	5704D1084819	5104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	48,350.00	ค่าบำรุงรักษาซ่อมแซมระบบKMS พย.56-มค.57 ฎ768/57
7	เมษายน	08.04.2014	6100000719	WE	5704D1084819	5104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	48,350.00	ค่าบำรุงรักษาซ่อมแซมระบบKMS พย.56-มค.57 ฎ768/57
7	เมษายน	09.04.2014	6100000135	WE	5704D1098480	5104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	14,166.00	ค่าบำรุงรักษาซ่อมแซมระบบปรับอากาศ คค.56-มค.57 ฎ767
7	เมษายน	19.04.2014	6100001009	WE	5704D1186483	5104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	14,926.50	ค่าจัดซื้อกระดาษถ่ายเอกสาร พก.วีรทัศน์ ฎ776
7	เมษายน	24.04.2014	6100000025	WE	5704D1233133	5104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	73,118.50	ระบบบริหารจัดการรถบรรทุก mot transport มค ฎ778
7	เมษายน	24.04.2014	6100000137	WE	5704D1232542	5104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	44,916.00	ซ่อมบำรุงระบบสารสนเทศระยะที่ 2 งวด มค ฎ783/57
7	เมษายน	24.04.2014	6100000138	WE	5704D1232058	5104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	389,898.50	ซ่อมบำรุงระบบคอมพิวเตอร์ มค ฎ780/57
7	เมษายน	24.04.2014	6100000139	WE	5704D1235252	5104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	66,373.00	ซ่อมบำรุงระบบการให้บริการแผนที่เชิงเลข มค ฎ777/57
7	เมษายน	24.04.2014	6100000412	WE	5704D1232355	5104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	48,333.00	ซ่อมบำรุงระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ งวด มค ฎ784/57
7	เมษายน	24.04.2014	6100001010	WE	5704D1232155	5104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	35,233.00	ซ่อมบำรุงระบบสำรองไฟฟ้า งวด มค ฎ786/57

คำสั่งงาน ZGL_JV

เอกสาร (L) แก้ไข (E) พิมพ์ (G) จดหมาย (A) การขาย (S) การขาย (V) การขาย (Y) การขาย (H)

SAP

แสดงเอกสาร : ภาพรวม

แสดงเอกสาร

เลขที่เอกสาร	100020601	รหัสหน่วยงาน	0802	ปีบัญชี	2014
วันที่เอกสาร	28.04.2014	วันทำการ	01.09.2014	งวด	12
การอ้างอิง	20146100001009	เลขที่ร่วมน.			
สกุลเงิน	THB	ปรากฏข้อความ			

รายการในเอกสารของเอกสาร

รายการ น/ช คำอธิบาย	จำนวนเงินใน	THB
001 5104010104 ค่าวัสดุ		14,926.50
002 5104010107 ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา		14,926.50

รายการ 1 / 2 เดบิต/เครดิต 14,926.50

6.2 ปรับปรุงรายการบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMS โดยต้องมีการสำรวจ ตรวจสอบ ข้อมูล รายการที่ต้องมีการบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้าง พร้อมทั้งประสานผู้ที่เกี่ยวข้อง จัดทำข้อมูลรายละเอียดประกอบการบันทึกการปรับปรุงในระบบ GFMS โดยในขั้นตอนนี้จะมียุทธศาสตร์ ดำเนินการภายใน 30 วันจากวันสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งมีรายการที่ต้องดำเนินการปรับปรุงและรายละเอียดใน การดำเนินการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (30 กันยายน) ดังนี้

6.2.1 วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ เป็นการปรับปรุงรายการที่เกิดขึ้นในกรณีที่มีการจัดซื้อวัสดุ และมีการบันทึกการรับรู้การจัดซื้อวัสดุเป็นสินทรัพย์ในชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) เมื่อถึงวันสิ้นปีงบประมาณ เจ้าหน้าที่พัสดุจะทำการตรวจนับจำนวนพร้อมจัดทำรายงานวัสดุคงเหลือและรายงานวัสดุใช้ไปวันสิ้นปีงบประมาณ (บันทึกวัสดุคงเหลือด้วยวิธี First in First Out (FIFO) คือ การเข้าก่อนออกก่อน)

ตัวอย่างรายงานวัสดุคงเหลือและวัสดุใช้ไปจากการตรวจนับของเจ้าหน้าที่พัสดุ

CCF_0000111.pdf X + v

file:///C:/Users/User/OneDrive/Documents/CCF_0000111.pdf

1 ๑๑๑ | P

จัดทําด้วยหน้า | พิมพ์หน้า | การอ่านออกเสียง | ตั้งนาฬิกา | |

กองคลัง สำนักงานอธิบดี
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี โทร.๐๘๔-๗๕๕๐๐๑ ต่อ ๘๒๑๒
เลขที่ ๙๙๘๖
วันที่ ๒๑ ต.ค. ๒๕๖๒
เรื่อง

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง งานพัสดุ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี โทร.๐๘๔-๗๕๕๐๐๑ ต่อ ๘๒๑๒
ที่ ฮว ๐๖๕๓.๑๐๖๕/๒- วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๒
เรื่อง ขอส่งข้อมูลวัสดุคงเหลือ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่ งานพัสดุ ได้รวบรวมข้อมูลวัสดุคงเหลือ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ของวิทยาเขต
บางพระ นั้น

ในการนี้ งานพัสดุ ขอส่งสรุปรายงานวัสดุคงเหลือ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ให้งานบัญชี
เพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

อ.กมล
(นางสาวพรทิพย์ จ้างค์)
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ

เรียน ผอ.กองคลัง
เพื่อโปรดทราบ เห็นควรมอบ
งาน.....บัญชี ดำเนินการต่อไป
อ.กต
นางสาวอรุณดา เป็นที่ปรึกษาผู้อำนวยการ

ทราบและมอบลงมือ
อ.กมล

นางสาวอรุณดา เป็นที่ปรึกษาผู้อำนวยการ

Windows
ค้นหาไฟล์หรือแอปพลิเคชัน

ค้นหาที่นี่เพื่อค้นหา

9:56
1/6/2563

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก วิทยาเขตบางพระ

สรุปรายงานวัสดุคงเหลือ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ลำดับ	หน่วยงาน	จำนวนเงินคงเหลือ
1	กองคลัง	184,155.05
2	กองนโยบายและแผน	17,156.04
3	กองบริหารงานบุคคล	15,955.03
4	กองพัฒนานักศึกษา	3,289.00
5	กองกลาง	48,786.00
6	สำนักงานอธิการบดี	24,361.38
7	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	3,057.67
8	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	27,341.00
9	สำนักงานประกันคุณภาพ	18,611.00
10	สำนักงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	10,630.50
11	สำนักบริหารทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์	20,890.00
12	สำนักตรวจสอบภายใน	32,097.71
13	สำนักศูนย์บ่มเพาะวิสาหกิจ	48,168.00
14	สำนักงานศิลปวัฒนธรรม	9,069.00
15	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	1,762.62
16	สถาบันวิจัยและพัฒนา	ไม่มีวัสดุคงเหลือ
17	สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์	212,212.60
18	งานประชาสัมพันธ์	17,660.00
19	งานออกแบบ	82,294.00
20	งานสภาคณาจารย์และข้าราชการ	16,630.58
	รวม	794,127.18

เมื่อได้รับรายงานวัสดุคงเหลือ และ รายงานวัสดุใช้ไป ณ วันสิ้นปีงบประมาณจากเจ้าหน้าที่ที่ทำการตรวจนับวัสดุแล้ว จะมีขั้นตอนในการดำเนินการดังนี้

- บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM (ประเภทเอกสาร JM)

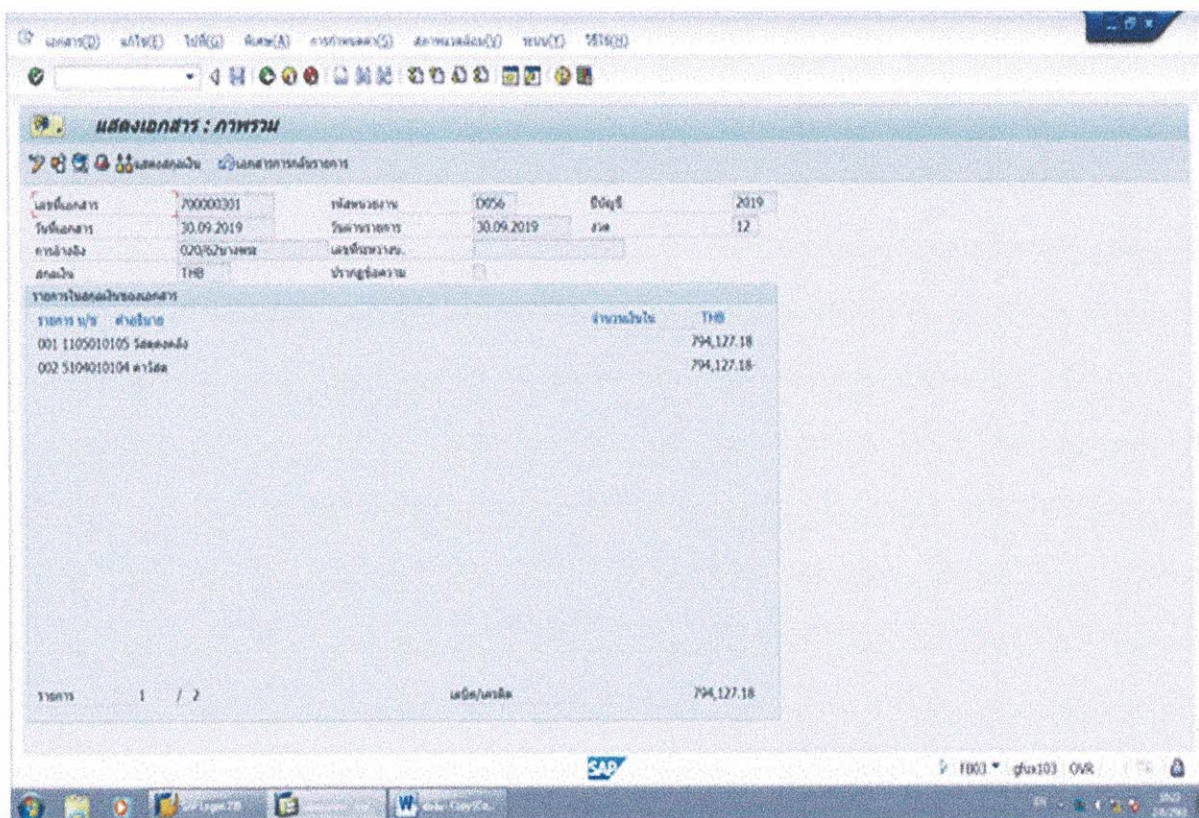
ในกรณีของการปรับปรุงวัสดุคงคลัง

คู่บัญชีในการปรับปรุง

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105) XX

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) XX

คำสั่งงาน ZGL_JM



6.2.2 ปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นการปรับปรุงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบ ระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน มีขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้

- ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน ส่วนใหญ่จะเป็นรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย เช่น ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์ ประจำเดือนกันยายน ซึ่งมีการให้บริการเกิดขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้เรียกเก็บค่าบริการ

- ประสานส่วนงานที่เกี่ยวข้อง (ฝ่ายการเงิน) เร่งรัดติดตามใบสำคัญ/ใบแจ้งหนี้เพื่อให้ทราบยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในแต่ละรายการ และสามารถบันทึกรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในระบบ GFMS ด้วยจำนวนเงินที่ถูกต้อง

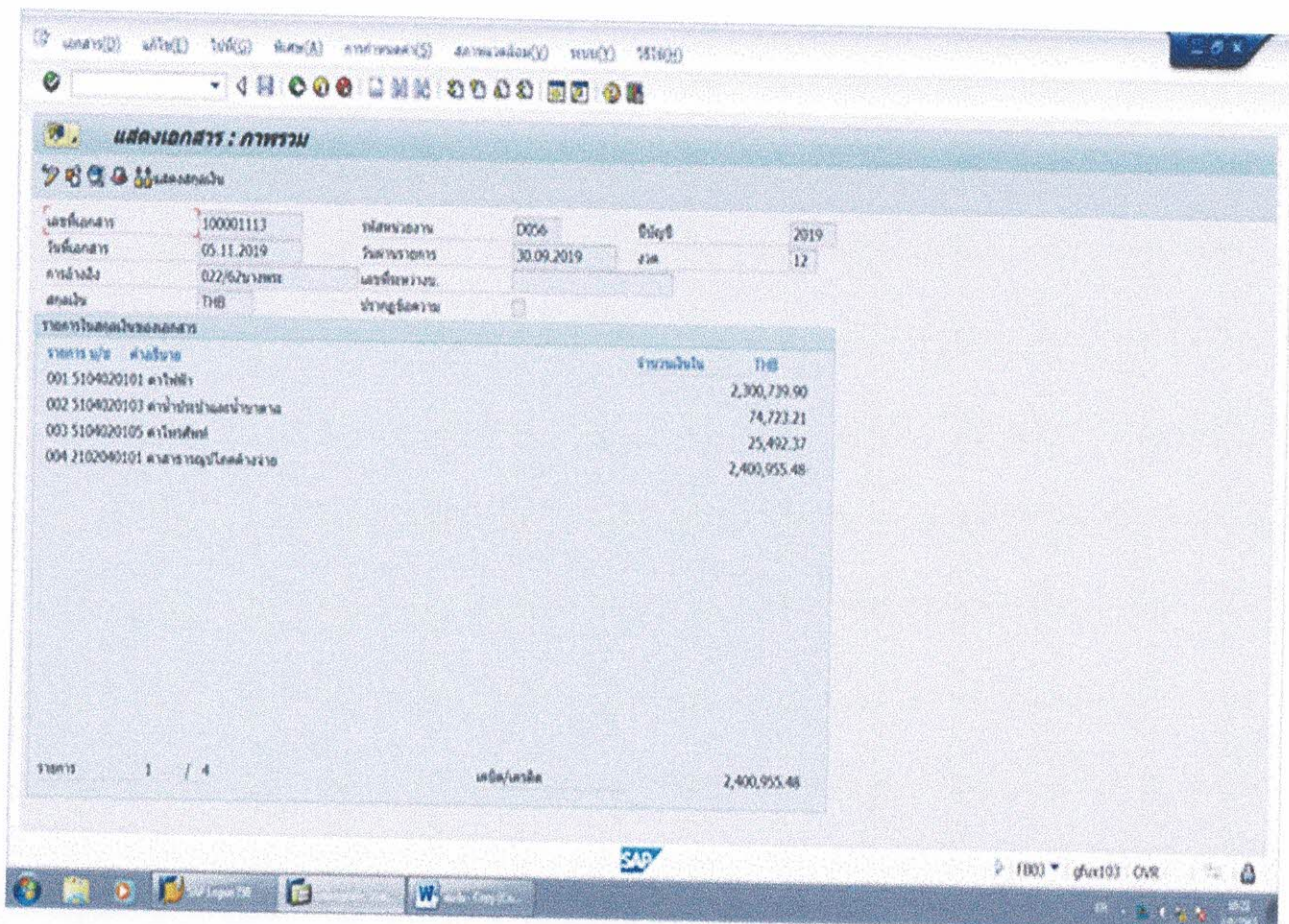
- บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV (ประเภทเอกสาร JV)

คู่มือซีในการปรับปรุง

เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) 51XX XXXXXX XX

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย 2102XXXXXX XX

คำสั่งงาน ZGL_JV



แสดงเอกสาร : ภาพรวม

เลขที่เอกสาร: 100001113 รหัสหน่วยงาน: 0006 ปีบัญชี: 2019
วันที่เอกสาร: 05.11.2019 วันที่รายการ: 30.09.2019 งวด: 12
การอ้างอิง: 022/62บางพระ เลขที่พหุวรรณ:
สถานะ: T108 ปรากฏยอดรวม:
รายการโอนยอดเงินของเอกสาร

รายการ บัญชี	จำนวนเงิน	T108
001 5104020101 ค่าไฟฟ้า	2,300,739.90	
002 5104020103 ค่าเช่าสำนักงาน	74,723.21	
003 5104020105 ค่าโทรศัพท์	25,492.37	
004 2102040201 ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	2,400,955.48	

รวมรายการ: 1 / 4 เดบิต/เครดิต 2,400,955.48

6.2.3 ปรับปรุงค่าใช้จ่ายล่วงหน้า เป็นการปรับปรุงรายการบัญชีที่มีการบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการในปัจุบันประมาณปัจจุบันเป็นค่าใช้จ่าย แต่มีระยะเวลาในการส่งมอบสินค้าหรือบริการคาบเกี่ยวไปปัจุบันประมาณหน้าโดยมีการดำเนินการ ดังนี้

-ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่มีการบันทึกรับรู้จ่ายเงินสินค้าหรือบริการแล้วในปัจุบันประมาณปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับมอบสินค้าหรือบริการ หรือได้รับมอบแล้วบางส่วน และมีบางส่วนจะได้รับมอบสินค้าหรือบริการคาบเกี่ยวไปปัจุบันประมาณหน้า โดยต้องมีการคำนวณหาสัดส่วนของค่าใช้จ่ายส่วนที่มีการจ่ายล่วงหน้าไปแล้ว เช่น ค่าบอกรับสมาชิกนิตยสาร/ค่าเช่าที่ดินรายปี /ค่าเบี้ยประกันภัย เป็นต้น

ตัวอย่างการรายการค่าใช้จ่ายล่วงหน้าและวิธีการคำนวณ

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ตามสัญญาจ้างที่ ๒๑/๒๕๖๒ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ได้จ้างให้บริษัท ชีวทัศน์ จำกัด จำนวน ๑ ราย ได้ส่งรายชื่อและจำนวนนักศึกษาจำนวน ๔ วิชาเขตตามรายละเอียด ดังนี้

วิชาเขต	จำนวนนักศึกษา	จำนวนเงิน
ภาคตะวันออก	๒,๖๒๓	๗๖๖,๕๐๐
จัดการเรียนการสอน	๒,๘๕๕	๘๘๖,๕๐๐
งานทั่วไป	๑,๘๐๘	๓๘๘,๕๐๐
กรุงเทพมหานคร	๖๕๐	๑๐๖,๕๐๐
รวม	๗,๙๓๖	๒,๐๔๘,๐๐๐

ในการนี้งานการเงินของคลัง สำนักงานอธิการบดี จึงขออนุมัติการจ่ายเงินการจ้างทำประกันอุบัติเหตุแก่นักศึกษามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ประจำการศึกษา ๒๕๖๒ จำนวน ๗,๙๓๖ ราย วงเงิน ๑๐๐.๐๐ บาท (สามร้อยบาทถ้วน) รวมจำนวนเงิน ๒,๐๔๘,๐๐๐.๐๐ บาท (สองล้านสี่พันแปดหมื่นสี่ร้อยบาทถ้วน) รายละเอียดแนบเอกสารเพิ่มเติมพร้อมนี้

จึงขอเรียนเพื่อโปรดพิจารณา

Signature
(นางสาวกัญจน์ จินตกุลพัฒน์)
ผู้อำนวยการสำนักงานคลัง

บริษัท วัฒนาประกันภัย จำกัด (มหาชน) เลขที่ 15711-19203/POL/00076-570
 กรมธรรม์ประกันภัยอัคคีภัย (Fire Insurance Policy)
 เลขที่ 15711-19203/POL/00076-570
 วันที่ 27/09/2562

ใบเสร็จรับเงิน (RECEIPT)

รายการ (Item)	จำนวน (Amount)
เบี้ยประกันภัย (Insurance Premium)	2,165,737.00
อากรแสตมป์ (Duty Stamp)	8,663.00
รวม (Total)	2,174,400.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)	0.00
รวม (Grand Total)	2,174,400.00

ผู้รับเงิน (Insured): บริษัท วัฒนาประกันภัย จำกัด (มหาชน)
 ที่อยู่ (Address): กรุงเทพมหานคร จังหวัดธนบุรี 10110
 วันที่ (Date): 27/09/2562
 เลขที่ (No.): 15711-19203/POL/00076-570

วิธีการคำนวณค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ค่าเบี้ยประกัน (12 เดือน) 365 วัน เริ่ม 1 กรกฎาคม 2562 ถึง 1 กรกฎาคม 2563 = 2,174,400.00 บาท

การคำนวณค่าใช้จ่ายค่าเบี้ยประกันภัย $2,174,400.00 \div 365 \text{ วัน} = 5,957.26/\text{วัน}$

- ค่าใช้จ่ายปีปัจจุบัน (ปี 2562) = 92 วัน วัน = $2,174,400.00 \times 92 \div 365 = 548,067.95$ บาท

- ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ปี 2563) = 273 วัน $2,174,400.00 \times 273 \div 365 = 1,626,332.05$ บาท

บันทึกการปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV (ประเภทเอกสาร JV)

คู่บัญชีในการปรับปรุง

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า 1106010103 XX

เครดิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) 51XXXXXXX XX

6.2.4 ปรับปรุงรายได้ค้างรับ เป็นรายการรายได้นอกงบประมาณที่เกิดในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการดังนี้

-ตรวจสอบรายได้เงินนอกงบประมาณที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน
แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน ส่วนมากจะเป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

บันทึกการปฏิบัติงานปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZFBS1 (ประเภทเอกสาร SW)

คู่มือชีในการปรับปรุง

เดบิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท) XX

เครดิต รายได้(ระบุประเภท) XX

คำสั่งงาน ZFBS1

[illegible]

6.2.5 ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ เป็นรายการสินทรัพย์ที่ได้รับการบริจาคและมีการบริจาค และมีการบันทึกรับรู้สินทรัพย์คู่กับรายได้รอการรับรู้ไว้ ดังนั้น ณ วันสิ้นปีงบประมาณจึงต้องมีการบันทึกรายได้ รอการรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์สัดส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับจากการรับบริจาค โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการดังนี้

-ประมวลผลรายงานค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์หลังจากที่มีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาครบถ้วนทุกเดือนแล้ว ด้วยคำสั่ง S_ALR_87012004

-จัดทำรายละเอียดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สำหรับสินทรัพย์ที่ได้รับจากการรับบริจาค เพื่อคำนวณหาจำนวนเงินสำหรับการปรับปรุงรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาค โดยจำนวนเงินที่ทำการปรับปรุงจะต้องเท่ากับจำนวนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาค

-บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่ง ZGL_JV(ประเภทเอกสารJV)

คู่บัญชีในการปรับปรุง

เดบิต รายได้รอการรับรู้ XX

เครดิต รายได้จากการรับบริจาค XX

6.2.6 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เป็นรายการที่หน่วยงานมีการจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สิน ด้วยคำสั่งงาน ZFV50_SQ (ประเภทเอกสาร SQ) เอกสารมีสถานะเป็นพัก

คู่บัญชีในการปรับปรุง

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ XX

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง XX

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

หน่วยงานภาครัฐ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง XX

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง XX

กรมบัญชีกลาง

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ XX

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง XX

6.2.7 ปิดบัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด หลังจากการบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ต้องทำการประมวลผลรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด 1-16 ด้วยคำสั่ง ZGL-MVT_MONTH และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) แล้วจึงปิดบัญชีดังกล่าวด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV ประเภทเอกสาร JV โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

-กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาดมียอดคงเหลือด้านเดบิต บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) XX
เครดิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) XX
บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) XX

-กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาดมียอดคงเหลือด้านเครดิต บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) XX
บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) XX
เครดิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) XX

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ (ปีงบประมาณ 2563) เพื่อให้การแสดงผลข้อมูลทางบัญชี
ถูกต้องจึงต้องมีการบันทึกกลับรายการทางบัญชี ในวันที่ 1 ตุลาคม สำหรับรายการที่ได้บันทึกปรับปรุง
บัญชีตามเกณฑ์คงค้างในวันที่ 30 กันยายน (ปีงบประมาณ 2562) โดยมีหลักในการดำเนินการ ดังนี้

รายการ กลับรายการ	คำสั่งงาน (ประเภทเอกสาร)	คำอธิบาย/คู่บัญชี
วัสดุคงคลัง	-	ไม่ต้องกลับรายการ
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	F.81 (RW)	เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102XXXXXX) XX เครดิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) (51XXXXXXX) XX
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	ZGL_JV (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51XXXXXXX) XX เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (11060010103) XX
รายได้ค้างรับ	F.81 (RW)	เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (43XXXXXXX) XX เครดิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท) XX
รายได้รอการรับรู้	-	ไม่ต้องกลับรายการ
รายได้แผ่นดินรอการ นำส่งคลัง	ดำเนินการกลับ รายการโดย กรมบัญชีกลาง	เดบิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101) XX เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอ นำส่งคลัง (5210010112) XX
	เมื่อมีการนำเงินส่ง ธนาคารกรุงไทย ระบุ Pay in Slip “รายได้แผ่นดิน”	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (4210010112) XX เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) XX
	ZRP_R1 (R1)	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) XX เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) XX

คำสั่งงาน f.81

The screenshot displays the SAP F.81 transaction, titled 'กลับรายการเอกสารคงค้าง/รอตัดบัญชี' (Reverse Posting of Outstanding Documents/Accounts Payable). The interface is divided into several sections for data entry:

- Header Data:** Includes fields for 'รหัสหน่วยงาน' (0006), 'เลขที่เอกสาร' (2019), and 'ปีงบประมาณ'.
- Posting Date:** 'วันทำรายการ' is set to 01.10.2014.
- Reverse Posting Details:** A section with checkboxes for 'ตรวจสอบรายการ' and 'ยกเลิกการชำระเงิน' (checked).
- Account Selection:** A list of accounts with radio buttons for selection.

The SAP logo and system status bar are visible at the bottom.

6.3 ประมวลผลรายงานจากระบบ GFMS ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชีหลังการปรับปรุง พร้อมทั้งวิเคราะห์รายการเพื่อประกอบการใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาถึงความมีสาระสำคัญของแต่ละรายการ เพื่อเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งต้องประสานผู้ที่เกี่ยวข้องในการขอข้อมูลเพิ่มเติมหากข้อมูลที่มีอยู่ไม่เพียงพอ โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการดังนี้

คำสั่งงาน ZGL_RPT801 (งบแสดงฐานะทางการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงาน)

[illegible][illegible]

6.4 จัดทำงบการเงินตามรูปแบบงบการเงินในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน

6.4.1 งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน โดยมีหัวข้อในการนำเสนอรายงาน ดังนี้

- **สินทรัพย์** ประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

แสดงความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภทสินทรัพย์กับการแสดงรายการในงบการเงิน

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภทรายการ
1101010101 เงินสดในมือ	เงินสดและรายการ เทียบเท่าเงินสด	
1101010104 เงินทดรองราชการ		
1101020603 เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)		
1101020604 เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)		
1101030102 เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน		
1101030199 เงินฝากไม่มีรายตัว		
1101020501 เงินฝากคลัง		
1102010101 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	ลูกหนี้ระยะสั้น	สินทรัพย์ หมุนเวียน
1102010102 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ		
1102010108 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคาร ไทยพาณิชย์		
1102050107 รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก		
1102050124 ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง		
1105010105 วัสดุคงคลัง	สินค้าและวัสดุคงเหลือ	
1106010103 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	
1106010103 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		
1204030101 ที่ดิน-Interface	อาคารและอุปกรณ์	สินทรัพย์ไม่ หมุนเวียน
1205050101 อาคารและสิ่งปลูกสร้าง- Interface		
1205050102 ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง- Interface		
1205030103 ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารเพื่อประโยชน์อื่น		

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภทรายการ
1206170101 ครุภัณฑ์-Interface	อาคารและอุปกรณ์	สินทรัพย์ไม่ หมุนเวียน
1206170102 ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์-- Interface		
1206120101 ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว		
1206160101 ครุภัณฑ์อื่น		
1206010103 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สำนักงาน		
1206020103 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง		
1206030103 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
1206040103 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่		
1206100103 ค่าเสื่อมราคาสะสม-คอมพิวเตอร์		
1206120103 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว		
1206160103 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์อื่น		
1211010101 งานระหว่างก่อสร้าง		
1211010103 งานระหว่างก่อสร้าง- Interface		
1209030101 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน- Interface		
1209030102 ค่าตัดจำหน่ายสะสมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน- Interface		

- หนี้สิน ประกอบด้วย หนี้สินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภทรายการ
2101010102 เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	เจ้าหนี้ระยะสั้น	หนี้สินหมุนเวียน
2101010103 รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)		
2101020198 เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ		
2101020199 เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก		
2102040101 ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย		
2102040102 ใบสำคัญค้างจ่าย		
2102040110 ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น(เงินรายได้)		
2102040198 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-หน่วยงานภาครัฐ		
2102040199 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก		
2112010199 เงินประกันอื่น	เงินประกัน	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
2112103001 เงินประกันอื่น-ร้านค้า		
2112103002 เงินประกันอื่น-หม้อมิเตอร์ประปาร้านค้า		
2112103003 เงินประกันอื่น-หม้อมิเตอร์ไฟฟ้าร้านค้า		
2112103004 เงินประกันอื่น-ค่าประกันของเสียหายหอพัก		
2112103005 เงินประกันอื่น-อื่น ๆ		
2116010104 เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	
2207020109 เงินรับฝากอื่น-ทุนพัฒนาบุคลากรงบเงินงบประมาณ	เงินรับฝาก	หนี้สินไม่หมุนเวียน
2207020110 เงินรับฝากอื่น-ทุนพัฒนาบุคลากรงบเงินรายได้		
2213010101 รายได้รอการรับรู้	เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	
2213010202 เจ้าหนี้อื่น-สถาบันการเงิน	หนี้สินไม่หมุนเวียน	
2202010101 เงินทดรองราชการรับจากคลัง-เพื่อการดำเนินงาน	เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว	

แสดงความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภทหนี้สินกับรายการแสดงรายการในงบการเงิน

- สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

แสดงความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภทสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนกับรายการแสดงรายการในงบการเงิน

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภทรายการ
3105010101 ทุนของหน่วยงาน	ทุน	สินทรัพย์สุทธิ/ส่วน ทุน
3101010101 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	
3102010101 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมมา		
3102010102 ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด		

6.4.2 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน โดยมี
หัวข้อในการนำเสนอรายงาน ดังนี้

- รายได้

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภทรายการ
4206000000 รายได้อื่นของแผ่นดิน	รายได้อื่นของแผ่นดิน	รายได้
4301010101 รายได้ค่าขายสินค้า-งานฟาร์ม	รายได้จากการขายสินค้า	
4301010102 รายได้จากสถาบันบัว		
4301010103 รายได้จากบ่อทอง		
4301020201 รายได้จากโครงการบริการวิชาการ	รายได้จากการให้บริการของหน่วยงาน	
4301020202 รายได้จากห้องสมุด		
4301020203 รายได้จากการให้บริการ-หน่วยงานภายนอก		
4301020204 รายได้จากการให้บริการวิชาการ-หน่วยงานภายนอก		
4301020104 รายได้ค่ารักษาพยาบาล-โรงพยาบาลสัตว์		
4301020301 รายได้ค่าลงทะเบียน-ป.ตรี ภาคปกติ	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	
4301020302 รายได้ค่าลงทะเบียน-ป.ตรี ภาคสมทบ		
4301020303 รายได้ค่าลงทะเบียน-ป.ตรี ภาคฤดูร้อน		
4301020304 รายได้ค่าลงทะเบียนสหวิทยาลัย		

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภท
4301020305 รายได้ค่าลงทะเบียน-ป.โท	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	
4301020306 รายได้ค่าบำรุงการศึกษา ภาคปกติ		
4301020307 รายได้ค่าบำรุงการศึกษาภาคสมทบ		
4301020308 รายได้ค่าบำรุงการศึกษาภาคฤดูร้อน		
4301020309 รายได้ค่าบำรุงการศึกษาระดับป.โท		
4301020310 รายได้สหกิจศึกษา		
4301020311 รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่จัดสรรให้คณะ		
4301020312 รายได้ค่าสนับสนุนการจัดการศึกษา		
4301020313 รายได้ค่าบำรุงห้องสมุด		
4301020314 รายได้ค่าบริการคอมพิวเตอร์		
4301020315 รายได้ค่าวารสาร-จุลสาร		
4301020316 รายได้ค่าบำรุงองค์การนักศึกษา		
4301020317 รายได้ค่าบำรุงสโมสรนักศึกษา		
4301020318 รายได้ค่ารักษาพยาบาล		
4301020319 รายได้ค่าประกันอุบัติเหตุ		
4301020320 รายได้ค่ากีฬา		
4301020321 รายได้ค่าสาธารณูปโภค		
4301020322 รายได้ค่าระเบียบและใบสมัครสอบคัดเลือก		
4301020323 รายได้ค่าสมัครสอบคัดเลือก		
4301020324 รายได้ค่าตรวจโรคและเอ็กซเรย์		
4301020325 รายได้ค่าปฐมนิเทศ		
4301020326 รายได้ค่าขึ้นทะเบียนเป็นนักศึกษา		
4301020327 รายได้ค่าสอบพิเศษลักษณะวิชา		
4301020328 รายได้ค่าใบรายงานผลการศึกษา		
4301020329 รายได้ค่าขึ้นทะเบียนบัณฑิต		
4301020330 รายได้ค่ารักษาสภาพเป็นนักศึกษา		
4301020331 รายได้ค่าเปลี่ยน เพิ่ม ลด รายวิชา		
4301020332 รายได้ค่าลงทะเบียนเรียนต่ำกว่ากำหนด/ค่าปรับชำระซ้ำ		

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภท
4301020333 รายได้ค่าทำบัตรนักศึกษา	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	
4301020334 รายได้ค่าคืนสภาพนักศึกษา		
4301020335 รายได้ค่าใบแทนหนังสือรับรอง		
4301020336 รายได้ค่าใบแทนหนังสือรับรอง ฉบับภาษาอังกฤษ		
4301020337 รายได้ค่าใบแทนปริญญาบัตร		
4301020338 รายได้ค่าโอนย้ายสาขาวิชา/คณะ		
4301020339 รายได้ค่าโอนย้ายมหาวิทยาลัย		
4301020340 รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้า		
4301020341 รายได้ค่าธรรมเนียมลาพักการศึกษา		
4301020342 รายได้ค่าบำรุงการศึกษาสหวิทยาการ ปวช.		
4301020343 รายได้ค่าคัดสำเนาใบเสร็จ		
4301020344 รายได้ค่าสอบวิทยานิพนธ์		
4301020345 รายได้ค่าธรรมเนียมการขาดสอบ		
4301020346 รายได้ค่าสอบเทียบความรู้ภาษาต่างประเทศ		
4301020347 รายได้ค่าหนังสือรับรองรับสมัครรายวิชา		
4301020348 รายได้ค่าใบแทนประกาศนียบัตร		
4301020349 ค่าสอบภาษาต่างประเทศ		
4301020350 ค่าขึ้นทะเบียนบัณฑิต ป.โท		
4301020351 ค่าสอบหัวข้อสอบวิทยานิพนธ์		
4301020352 ค่าสอบความก้าวหน้าวิทยานิพนธ์		
4301020353 ค่าสอบประมวลความรู้		
4301020354 ค่าสอบหัวข้อการค้นคว้าอิสระ		
4301020355 ค่าสอบการค้นคว้าอิสระ		
4301020370 รายได้จากการจัดการศึกษาอื่น ๆ		
4301030101 รายได้ค่าเช่าหอพัก	รายได้ค่าเช่าของหน่วยงาน	
4301030102 รายได้จากค่าเช่าร้านค้า/พื้นที่ภายในหอพัก		
4301030103 รายได้จากค่าเช่าร้านค้า/พื้นที่ โรงอาหาร		
4301030104 รายได้จากค่าเช่าอาคาร/สถานที่/พื้นที่		

4301030105	รายได้ค่าน้ำ-ไฟ หอพัก	รายได้ค่าเช่า หน่วยงาน	
4301030106	รายได้ค่าน้ำ-ไฟ ร้านค้าในหอพัก		
4301030107	รายได้ค่าน้ำ-ไฟร้านค้า/พื้นที่ในโรงอาหาร		
4301030108	รายได้ค่าน้ำ-ไฟ การเช่าอาคาร/สถานที่/พื้นที่		
4301020101	รายได้จากการบริจาคเงินสด	รายได้จากการ อุดหนุนและบริจาค	
4301020102	รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์		
4303010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	รายได้ดอกเบี้ย	
4307010103	TR-หน่วยงานรับเงินงบบุคลากรจากรัฐบาล	รายได้จากเงิน งบประมาณ	
4307010104	TR-หน่วยงานรับเงินงบลงทุนจากรัฐบาล		
4307010105	TR-หน่วยงานรับเงินงบดำเนินงานจากรัฐบาล		
4307010106	TR-หน่วยงานรับเงินงบอุดหนุนจากรัฐบาล		
4307010107	TR-หน่วยงานรับเงินงบรายจ่ายอื่นจากรัฐบาล		
4307010108	TR-หน่วยงานรับเงินงบกลางจากรัฐบาล		
4308010118	รายได้ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน(งบประมาณ)	รายได้ระหว่าง หน่วยงานกรณีอื่น	
4308010121	รายได้ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน		
4313010100	หนี้สูญได้รับคืน	รายได้อื่น	
4313010103	รายได้ค่าปรับ(เงินรายได้)		
4313010200	รายได้อื่น		
4313010240	รายได้ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน		

แสดงความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภทรายได้กับรายการแสดงรายการในงบการเงิน

- ค่าใช้จ่าย

แสดงความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายกับรายการแสดงรายการในงบการเงิน

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภทรายการ
5101010101 เงินเดือน	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่าย
5101010108 ค่าล่วงเวลา		
5101010109 เงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเพิ่มขึ้น		
5101010115 เงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ		
5101010116 เงินค่าครองชีพ		
5101010199 เงินเดือนและค่าจ้างอื่น		
5101010103 เงินประจำตำแหน่ง		
5101010113 ค่าจ้าง		
5101030205 เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ		
5101030206 เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ		
เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ. 5101030207 เอกชน		
เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ. 5101030208 เอกชน		
5101030101 เงินช่วยการศึกษาบุตร		
5101020101 เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต		
5101020103 เงินชดเชยสมาชิก กบข.		
5101020104 เงินสมทบ กบข.		
5101020105 เงินสมทบ กสจ.		
5101020106 เงินสมทบกองทุนประกันสังคม		
5101020108 ค่าเช่าบ้าน		
ค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดการรถประจำ 5101020113 ตำแหน่ง		
5101040107 เงินบำเหน็จตกทอด	ค่าบำเหน็จบำนาญ	
5101040108 เงินบำเหน็จดำรงชีพ		
5101040102 บำนาญปกติ		
5101040104 เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ		

บัญชีแยกประเภท	รายการงบการเงิน	ประเภทรายการ
5101040105 เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ 5101040111 เงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบำนาญตาย 5101040204 เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ 5101040205 เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ 5101040206 เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บำนาญ 5101040207 เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บำนาญ 5101040202 เงินช่วยเหลือการศึกษานูตร 5101040119 เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง 5101040120 บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง 5101040199 บำเหน็จบำนาญอื่น	ค่าบำเหน็จบำนาญ	
5104040101 ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง 5104040102 ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน 5104040199 ค่าตอบแทนอื่น	ค่าตอบแทน	ค่าใช้จ่าย
5102010199 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ 5102020199 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ต่างประเทศ 5102030199 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-บุคคลภายนอก 5103010102 ค่าเบี้ยเลี้ยง 5103010103 ค่าที่พัก 5103010199 ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ในประเทศ 5103020102 ค่าเบี้ยเลี้ยง 5103020103 ค่าที่พัก 5103020199 ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ต่างประเทศ 5104010107 ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา 5104010112 ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก 5104010113 ค่าจ้างเหมาบริการ-หน่วยงานภาครัฐ 5104010114 ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย 5104010115 ค่าธรรมเนียมธนาคาร	ค่าใช้สอย	

บัญชีแยกประเภท		รายการงบการเงิน	ประเภทรายการ
5104030202	ค่าจ้างที่ปรึกษา	ค่าใช้สอย	
5104030203	ค่าเบี้ยประกันภัย		
5104030207	ค่าใช้จ่ายในการประชุม		
5104030208	ค่ารับรองและพิธีการ		
5104030209	ค่าเช่าสังหาริมทรัพย์-หน่วยงานภาครัฐ		
5104030210	ค่าเช่าสังหาริมทรัพย์-บุคคลภายนอก		
5104030212	ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-บุคคลภายนอก		
5104030218	ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน		
5104030219	ค่าประชาสัมพันธ์		
5104030299	ค่าใช้สอยอื่น ๆ		
5104010104	ค่าวัสดุ	ค่าวัสดุ	ค่าใช้จ่าย
5104010110	ค่าเชื้อเพลิง		
5104030206	ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์		
5104020101	ค่าไฟฟ้า	ค่าสาธารณูปโภค	
5104020103	ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล		
5104020105	ค่าโทรศัพท์		
5104020106	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม		
5104020107	ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	
5105010160	ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง Interface		
5105010161	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ Interface		
5105010164	ค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน Interface		
5105010109	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน		
5105010111	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง		
5105010113	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
5105010115	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่		
5105010127	ค่าเสื่อมราคา-คอมพิวเตอร์		
5105010131	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว		
5105010139	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์อื่น		

บัญชีแยกประเภท		รายการงบการเงิน	ประเภทรายการ
5107010101	ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่าย
5107010199	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น		
5107030101	พักเบิกเงินอุดหนุน		
5201020102	ดอกเบี้ยจ่าย-ในประเทศ	ต้นทุนกู้ยืม	
5209010112	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนกรมบัญชีกลาง	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานจากภาครัฐ	
5210010103	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานกรณีอื่น	
5210010118	ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน(งบประมาณ)		
5210010201	ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-ส่วนกลางโอนงบบุคลากรให้เขตพื้นที่	ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน(เงินรายได้)	
5210010202	ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-ส่วนกลางโอนงบลงทุนให้เขตพื้นที่		
5210010203	ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-ส่วนกลางโอนงบดำเนินงานให้เขตพื้นที่		
5210010204	ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-ส่วนกลางโอนงบอุดหนุนให้เขตพื้นที่		
5210010205	ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-ส่วนกลางโอนงบรายจ่ายอื่นให้เขตพื้นที่		
5210010206	ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-ส่วนกลางโอนเงินสะสมให้เขตพื้นที่		
5210010207	ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-ส่วนกลางโอนสินทรัพย์ให้เขตพื้นที่		
5210010208	ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-เขตที่นำส่งเงินรายได้ให้ส่วนกลาง		
5210010209	ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน-อื่น ๆ		
5212010103	พักหักล้างการโอนสินทรัพย์	ค่าใช้จ่ายอื่น	
5212010180	ค่าใช้จ่ายจากการให้บริการหน่วยงาน-ภายนอก		
5212010190	ค่าใช้จ่ายจากการให้บริการวิชาการหน่วยงานภายนอก		

- รายได้สูง (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เมื่อโอนปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จะสามารถแสดงผลการดำเนินงานได้เป็น ๒ กรณี คือ กรณีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย และกรณีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย

6.4.3 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน
โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้

- ประมวลผลรายงานงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีปัจจุบันและปีก่อน เพื่อใช้ในการเปรียบเทียบจากระบบ GFMS ด้วยคำสั่ง ZGL_RPT802

คำสั่ง ZGL_RPT802 (งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)

โปรแกรม (P) แฟ้ม (F) ฟอร์ม (M) รายงาน (R) 15:00:00

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

Selection Criteria	
ปีงบประมาณ	2019
ปีปฏิทินก่อนปีงบ	2018

SAP

ZGL_RPT802 glux103 CWR

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
Report name : ZGL_RPT802 Date : 05/06/01	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี ตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561		
	บาท	ราคาได้สูง(ถ้า) กว่าจะได้มา ตาม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ตลอดทั้ง ปี วันที่ 30 กันยายน 2560 - ตามที่รายงานไว้ใน สมุดบัญชีรายการทรัพย์สินและหนี้สิน ซึ่งสามารถเปรียบเทียบงบการเงินภายนอกกับบัญชี	0.00	0.00 0.00 0.00	0.
ตลอดทั้ง ปี วันที่ 30 กันยายน 2560 - ผลการปรับขึ้น หรือลดมูลค่าในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2561	0.00	0.00	0.
รวมยอดเงินที่ได้จากกำไรสุทธิ/ผล ขาดทุนสุทธิ(ถ้า) ราคาซื้อขายหุ้น ไป/ขายหุ้นจากบริษัทในตลาดหลักทรัพย์	0.00	0.00	0.
ตลอดทั้ง ปี วันที่ 30 กันยายน 2561	0.00	0.00	0.
ตลอดทั้ง ปี วันที่ 30 กันยายน 2561 - ตามที่รายงานไว้ใน สมุดบัญชีรายการทรัพย์สินและหนี้สิน ซึ่งสามารถเปรียบเทียบงบการเงินภายนอกกับบัญชี	0.00	0.00 (1,766,644,337.37) 0.00	0.
ตลอดทั้ง ปี วันที่ 30 กันยายน 2561 - ผลการปรับขึ้น หรือลดมูลค่าในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2562	0.00	(1,766,644,337.37)	0.
รวมยอดเงินที่ได้จากกำไรสุทธิ/ผล ขาดทุนสุทธิ(ถ้า) ราคาซื้อขายหุ้น ไป/ขายหุ้นจากบริษัทในตลาดหลักทรัพย์	(690,892,476.88)	(22,591,363.73)	0.
ตลอดทั้ง ปี วันที่ 30 กันยายน 2562	(690,892,476.88)	(1,789,035,701.12)	0.

- ตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขในรายงานงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุนที่ได้ประมวลผลจากระบบ GFMS และนำเสนอข้อมูลในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วน ทุน โดยประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

ทุน แสดงการเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด โดยดูจากยกเคลื่อนไหวในระหว่างงวด ในงบทดลอง บัญชีทุน รหัส 3105010101

รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม แสดงการเปลี่ยนแปลงรายการที่มีการกำหนดให้รับรู้ โดยตรงในบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม เช่น บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ โดยดูยอดความ เคลื่อนไหวระหว่างงวดในงบทดลอง ของบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม รหัสบัญชี 3102010101

องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แสดงผลกระทบของการนำนโยบายการ บัญชีมาปรับปรุงย้อนหลังหรือแก้ไขงบการเงินย้อนหลังหรือแก้ไขงบการเงินย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด (เมื่อมีการ ประกาศใช้)

ยอดรวมของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ตามงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน ต้องตรงกับยอดรวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวดเดียวกัน

6.4.4 หมายเหตุประกอบงบการเงิน เนื่องจากในการนำเสนองบการเงินมีรูปแบบตายตัว ทำได้จำกัด การจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินก็จะมีส่วนช่วยให้สามารถเสนอข้อมูลประกอบการประเมิน ฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก ได้มากขึ้น โดยมีหลักในการพิจารณาเพื่อเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

- ข้อมูลที่ควรเปิดเผยตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ได้แก่

ข้อมูลทั่วไปเปิดเผยเรื่องทั่วไป ที่จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถทำความเข้าใจเกี่ยวกับ รายการทางการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกได้ดีขึ้น เช่น ภารกิจหลัก กฎหมายที่สำคัญ ซึ่งกำหนดหน้าที่หรือให้อำนาจแก่หน่วยงานในการดำเนินงาน หน่วยงานภายใต้สังกัดในระดับต่าง ๆ ที่มีการ นำข้อมูลมาแสดงรวมอยู่ในงบการเงิน

เกณฑ์การจัดทำงบการเงินเปิดเผยข้อมูลที่ระบุว่างบการเงินได้จัดทำตามมาตรฐาน นโยบายการบัญชีภาครัฐที่กำหนดโดยกระทรวงการคลัง หรือตามมาตรฐานการบัญชีอื่นใด ในกรณีที่ต้อง ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ แต่ในเรื่องนั้นยังไม่มีกำหนดไว้ในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีการประกาศใช้แล้ว หรือมีการนำมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐมาใช้ก่อนวันที่กำหนดให้ถือปฏิบัติ จะต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงและเหตุผลของเรื่องดังกล่าวด้วย

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่ เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ที่มีการประกาศใช้เป็นครั้งแรก หรือมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่เคยมีการประกาศใช้แล้ว แต่มีการปรับปรุงใหม่ระหว่างงวดปัจจุบัน โดยต้องให้ข้อมูลด้วยว่ามาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ดังกล่าวให้เริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินงวดใด และการนำมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐให้เริ่มถือปฏิบัติในอนาคต ฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกคาดว่าจะมีผลกระทบต่องบการเงินในอนาคตอย่างไร เมื่อมีการนำมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐนั้นมาปฏิบัติ

สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ เปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยประเด็นสำคัญที่ควรเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน ซึ่งข้อมูลนี้จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถทำความเข้าใจงบการเงินได้ดีขึ้นเช่น เกณฑ์ในการตีราคาวัสดุคงเหลือ ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เกิดจากการกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ของแต่ละประเภทไว้กี่ปี

- ข้อมูลที่เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับอื่น มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐบางฉบับอาจมีข้อกำหนดเรื่องการเปิดเผยข้อมูลไว้โดยเฉพาะ จึงทำให้ต้องมีการนำเสนอข้อมูลเพิ่มเติมและเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนั้น ๆ

- ข้อมูลที่ควรเปิดเผยเพื่อประกอบรายการในงบการเงิน โดยทั่วไปหากรายการที่นำเสนอไว้ในงบการเงินเมื่อพิจารณาแล้วว่าเป็นรายการที่มีสาระสำคัญ ควรแสดงรายละเอียดประกอบรายการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เช่น “เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด” ในงบแสดงฐานะการเงิน ควรแสดงรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินว่าประกอบด้วยรายการใดบ้าง เช่น เงินสดในมือ (แสดงรายการรวมบัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น เงินสดในมือ พักเงินนำส่ง) เงินอุดหนุนราชการ เงินฝากธนาคาร (แสดงรายการรวมไม่จำเป็นต้องแสดงแยกตามบัญชีแยกประเภท) เงินฝากคลัง

- ข้อมูลอื่นที่ไม่ได้แสดงไว้ในงบการเงินที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุ เช่น ภาระผูกพันของหน่วยงานที่เกี่ยวกับการใช้สินทรัพย์และหนี้สิน เช่น สัญญาเช่า เรื่องอื่นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเวชสนองงบการเงิน เช่น การจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินปีก่อน

การพิจารณาว่าควรเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินมากน้อยเพียงใดนั้นมีหลักในการพิจารณาดังนี้

- เปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยตามที่มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐเฉพาะเรื่องกำหนดไว้ โดยต้องมีการติดตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ออกใหม่ รวมถึงมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่เคยมีประกาศใช้แล้ว แต่มีการปรับปรุงใหม่

- ยึดหลักความระมัดระวัง เปิดเผยข้อมูลเมื่อมีความเป็นไปได้มากกว่าเป็นไปได้เกี่ยวกับหนี้สินและค่าใช้จ่าย

- ความมีนัยสำคัญ รายการที่ไม่มีสาระสำคัญไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แม้จะเป็นรายการที่แสดงไว้ในแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน

6.4.5 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันละปีก่อน สำหรับข้อมูลที่นำมาแสดงในรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบัน มาจากการประมวลผลข้อมูลในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน ZFMA46 (รายงานสถานการณ์ใช้จ่ายงบประมาณ) ประกอบด้วยหัวข้อ งบสุทธิ การสำรองเงิน ใบสั่งซื้อ/สัญญา เบิกจ่าย และคงเหลือ

6.4.6 รายงานรายได้แผ่นดิน ข้อมูลที่นำมาเสนอในรายงานมาจากการประมวลผลรายงานในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT801 งบแสดงฐานะทางการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงาน โดยนำข้อมูลทางบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องรายได้แผ่นดิน

โดยมีระยะเวลาในการดำเนินการเพื่อจัดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายใน 60 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ พร้อมสำเนารายงานทางการเงินให้กรมบัญชีกลางทราบ

6.5 นำเสนองบการเงินประจำปี ที่จัดทำเสร็จเรียบร้อยแล้วเสนอผู้บริหารให้ความเห็นชอบพร้อมลงนามในหนังสือนำเสนองบการเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารแล้วให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลาง

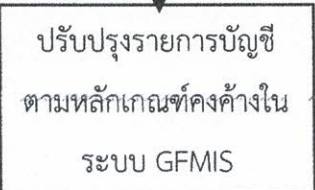
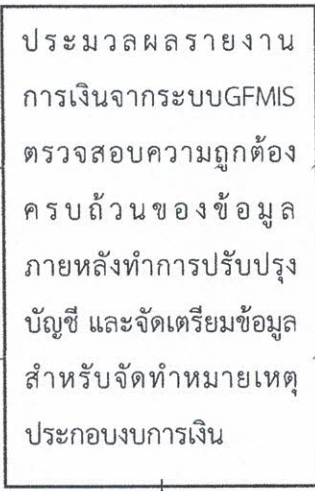
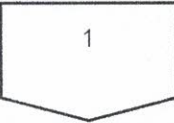
6.6 จัดส่งงบการเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารแล้วให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และกลุ่มตรวจสอบภายใน

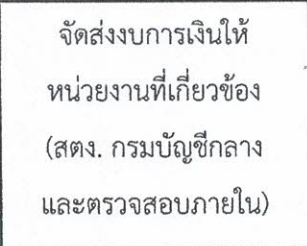
6.7 จัดทำข้อมูลและเอกสารประกอบการตรวจรายงานการเงิน สำหรับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เข้าตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก โดยมีประเด็นหลัก ๆ ที่ต้องดำเนินการจัดเตรียมเอกสารและข้อมูล ดังนี้

- รายละเอียดประกอบรายการที่มีการปรับปรุงบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยต้องสามารถระบุยอดตัวเลขที่แสดงในงบการเงินได้

- ข้อมูลที่ประกอบรายการที่มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ต้องมีรายละเอียดของแต่ละรายการ และต้องสามารถระบุกับยอดตัวเลขที่แสดงในงบการเงินได้

7. มาตรฐานคุณภาพงาน

ผังงาน (Flow Chart)	ระยะเวลา	รายละเอียดงาน	มาตรฐานคุณภาพงาน	ผู้รับผิดชอบ* (ตำแหน่ง/กลุ่ม/ฝ่าย)
 ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMIS พร้อมปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนให้ถูกต้องครบถ้วน	5 วัน	- ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMIS และบันทึกรายการบัญชีที่ยังบันทึกไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง พร้อมปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนและสมบูรณ์ถูกต้อง	ดำเนินการตามแนวปฏิบัติหลักการ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	ฝ่ายบัญชี
 ปรับปรุงรายการบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMIS	15 วัน	- ปรับปรุงรายการบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMIS โดยบันทึกรายการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (30 กันยายน) และมีระยะเวลาดำเนินการภายใน 30 วัน	ดำเนินการตามแนวปฏิบัติทางบัญชี (ภายใน 30 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ)	ฝ่ายบัญชี
 ประมวลผลรายงานการเงินจากระบบ GFMIS ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลภายหลังทำการปรับปรุงบัญชี และจัดเตรียมข้อมูลสำหรับจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน	5 วัน	- ประมวลผลรายงานจากระบบ GFMIS ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชีหลังการปรับปรุง และจัดเตรียมข้อมูลเพื่อเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งต้องประสานผู้ที่เกี่ยวข้องในการขอข้อมูลเพิ่มเติมหากข้อมูลที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	มีข้อมูลประกอบการจัดทำครบถ้วน	ฝ่ายบัญชี
 1				

ผังงาน (Flow Chart)	ระยะเวลา	รายละเอียดงาน	มาตรฐานคุณภาพงาน	ผู้รับผิดชอบ* (ตำแหน่ง/กลุ่ม/ฝ่าย)
	25 วัน	- จัดทำงบการเงินตามรูปแบบงบการเงินในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐโดยมีระยะเวลาในการดำเนินการเพื่อจัดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายใน 60 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ	ดำเนินการตามรูปแบบงบการเงินและมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	ฝ่ายบัญชี
	3 วัน	- นำเสนองบการเงินประจำปีที่ทำเสร็จเรียบร้อยแล้วเสนอผู้บริหารให้ความเห็นชอบ และลงนามรับรองรายงานงบทดลองจากระบบ GFMIS พร้อมลงนามในหนังสือนำเสนองบการเงินที่ได้รับความเห็นชอบและรายงานงบทดลองที่ได้รับการรับรองจากผู้บริหารแล้วให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง	ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และการมอบหมายงาน	งานธุรการ
	1 วัน	- จัดส่งงบการเงินที่ได้รับความเห็นชอบและรายงานงบทดลองที่ได้รับการรับรองจากผู้บริหารแล้ว ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง พร้อมสำเนารายงานให้กลุ่มตรวจสอบภายใน	ดำเนินการตามแนวปฏิบัติทางบัญชี (ภายใน 60 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ)	งานธุรการ
	25 วัน	- จัดทำข้อมูลและจัดเตรียมเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเข้าตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก	มีข้อมูลประกอบการตรวจสอบงบการเงิน	ฝ่ายบัญชี

8. ระบบติดตามประเมินผล

นำเสนองบการเงินประจำปีเสนอผู้บริหารให้ความเห็นชอบ และจัดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และกลุ่มตรวจสอบภายใน ภายใน 60 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ งบการเงินผ่านการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

9. เอกสารอ้างอิง

- 9.1 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
- 9.2 หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ
- 9.3 ระเบียบ/แนวปฏิบัติทางด้านบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน

10. แบบฟอร์มที่ใช้

- 10.1 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- 10.2 งบแสดงฐานะการเงิน
- 10.3 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
- 10.4 รายงานรายได้แผ่นดิน
- 10.5 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 10.6 รายงานฐานะเงินงบประมาณปีปัจจุบันและปีก่อน

ภาคผนวก

ด่วนมาก
ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๕



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๕

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ

ด้วยขณะนี้ใกล้สิ้นปีงบประมาณ หน่วยงานภาครัฐจะต้องเร่งดำเนินการบันทึกรายการบัญชีให้เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง เพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานภาครัฐแสดงข้อมูลทางบัญชีได้อย่างครบถ้วนสมบูรณ์และถูกต้อง จึงขอให้หน่วยงานภาครัฐดำเนินการตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

๑. ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี และบันทึกรายการบัญชีที่ยังบันทึกไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนสมบูรณ์

๒. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์ดังกล่าว ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๓. จัดทำรายงานทางบัญชี ดังนี้

๓.๑ ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

(๑) รายงานประจำเดือน คือ รายงานงบทดลองและรายงานที่เกี่ยวข้องประจำเดือนกันยายน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

(๒) รายงานประจำไตรมาส คือ รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายประจำไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ ส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรม และสำนักงานคลังจังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ อย่างช้าไม่เกิน ๔๕ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส

(๓) รายงานประจำปี คือ รายงานงบทดลองประจำปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๓.๒ ส่วนราชการระดับกรม

(๑) รายงานประจำเดือน คือ รายงานงบทดลองในฐานะที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายและรายงานที่เกี่ยวข้องประจำเดือนกันยายน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

/(๒)...



ศูนย์บริการข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๐ ๖๔๐๐

(๒) รายงานประจำไตรมาส คือ รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับกรม ประจำปีไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ ส่งให้กระทรวงต้นสังกัดและกรมบัญชีกลางอย่างช้าไม่เกิน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส

(๓) รายงานประจำปี ประกอบด้วย

(๓.๑) รายงานงบทดลองประจำปีในฐานะที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

(๓.๒) รายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐระดับกรมประจำปีงบประมาณ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ พร้อมทั้งสำเนารายงานการเงินดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางทราบ
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางจะปิดงวดบัญชีของปีงบประมาณภายในสิ้นเดือนถัดไปนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร รุ่งโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th



ศูนย์บริการข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๐ ๖๔๐๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย

แนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๕ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๕

ด้วยขณะนี้ใกล้สิ้นปีงบประมาณ หน่วยงานภาครัฐจะต้องเร่งดำเนินการบันทึกรายการบัญชีให้เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง เพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานภาครัฐแสดงข้อมูลทางบัญชีได้อย่างครบถ้วนสมบูรณ์และถูกต้อง จึงขอให้หน่วยงานภาครัฐดำเนินการตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

๑. ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี และบันทึกรายการบัญชีที่ยังบันทึกไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนสมบูรณ์

๒. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

- ๒.๑ วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ
- ๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- ๒.๓ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
- ๒.๔ รายได้ค้างรับ
- ๒.๕ รายได้รับล่วงหน้า
- ๒.๖ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
- ๒.๗ ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย
- ๒.๘ ค่าเผื่อน้ำสงฆ์จะสูญ

โดยมีวิธีการปรับปรุงรายการบัญชีดังนี้

- ๒.๑ วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับบันทึกบัญชีเมื่อซื้อวัสดุ โดยหน่วยงานภาครัฐมีการบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ให้ถูกต้องดังนี้

(๑) กรณีรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่าย

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกบัญชีเมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าวัสดุ ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105) xx

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) xx

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) xx

/(๒)...

(๒) กรณีรับรู้เมื่อซื้อเป็นสินทรัพย์

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นสินทรัพย์ในชื่อบัญชี วัสดุคงคลัง ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) xx

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) xx

๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

หน่วยงานภาครัฐมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZFBS1 ประเภทเอกสาร SW หรือคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 02 ประเภทเอกสาร SW หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102xxxxxx) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน F.81 จะได้ประเภทเอกสาร RW (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZFBS1 ประเภทเอกสาร SW) หรือ บข 02 ประเภทเอกสาร SW หรือ คำสั่งงาน ZGL_JV (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV) หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วย บข 01 ประเภทเอกสาร JV) ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102xxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

๒.๓ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินค่าสินค้าหรือ บริการแต่ยังไม่ได้รับมอบสินค้าหรือบริการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยหน่วยงานภาครัฐมีการบันทึกรับรู้ เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือ สินทรัพย์ที่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือบริการให้ถูกต้องดังนี้

(๑) กรณีรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย ให้ปรับปรุง รายการบัญชีค่าใช้จ่ายที่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) xx

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) xx

(๒) กรณีรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์ในชื่อบัญชี ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายตามมูลค่าที่ได้รับสินค้าหรือบริการแล้ว ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxx) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103) xx

๒.๔ รายได้ค้างรับ

หน่วยงานภาครัฐมีรายได้เงินนอกงบประมาณเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชี ปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZFBS1 ประเภทเอกสาร SW หรือคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 02 ประเภทเอกสาร SW หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท)

(1102050106/1102050107) xx

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน F.81 จะได้ประเภทเอกสาร RW (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZFBS1 ประเภทเอกสาร SW) หรือ บข 02 ประเภทเอกสาร SW หรือคำสั่งงาน ZGL_JV (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV) หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV (กรณีปรับปรุงรายการบัญชี ด้วย บข 01 ประเภทเอกสาร JV) ดังนี้

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx) xx

เครดิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท)

(1102050106/1102050107) xx

๒.๕ รายได้รับล่วงหน้า

การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับการบันทึกรับรู้เมื่อรับเงินค่าสินค้าหรือบริการ เป็นการล่วงหน้า แต่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยหน่วยงานภาครัฐมีการบันทึกรับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้หรือเป็นหนี้สิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีรายได้หรือหนี้สินที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการให้ถูกต้องดังนี้

(๑) กรณีรับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้ ให้ปรับปรุงรายการบัญชี รายได้ที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx) xx

เครดิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxx) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxx) xx

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx) xx

/(๒)...

(๒) กรณีรับรู้เมื่อรับเงินเป็นหนี้สิน

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อรับเงินเป็นหนี้สินในข้อบัญชีรายได้ รับล่วงหน้า ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามมูลค่าที่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการแล้ว ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxx) xx

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx) xx

๒.๖ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

หน่วยงานภาครัฐจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินในข้อบัญชี รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZFV50_SQ หรือ บข 04 ประเภทเอกสาร SQ และบันทึกรายการ (เอกสารมีสถานะเป็นพัก) ดังนี้

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113) xx

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101) xx

และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

หน่วยงานภาครัฐ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน

รอนำส่งคลัง (5210010112) xx

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101) xx

กรมบัญชีกลาง (บัญชีแผ่นดิน)

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113) xx

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน

รอนำส่งคลัง (4308010112) xx

และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ กรมบัญชีกลางจะกลับรายการทางบัญชีให้หน่วยงานภาครัฐ และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101) xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน

รอนำส่งคลัง (5210010112) xx

เมื่อนำเงินส่งที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย เพื่อส่งคลังในปีงบประมาณใหม่ ให้ระบุใบโอนฝาก (Pay in slip) “รายได้แผ่นดิน” จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน

รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) xx

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx

และบันทึกการนำส่งคลังในระบบ ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R1 หรือ นส 02-1 และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) xx

๒.๗ ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

หน่วยงานภาครัฐจะต้องมีการปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนเพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายในข้อบัญชีค่าเสื่อมราคา และปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายในข้อบัญชีค่าตัดจำหน่าย อย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์หรือการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น โดยคำนวณค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สำหรับที่ดินไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา เพราะที่ดินมีอายุการใช้งานไม่จำกัด ซึ่งการรับรู้สินทรัพย์ของหน่วยงานภาครัฐมี ๒ แบบ คือ แบบมีรายตัวในระบบ GFMS และแบบไม่มีรายตัวในระบบ GFMS ให้ปรับปรุงรายการบัญชีดังนี้

(๑) กรณีสินทรัพย์แบบมีรายตัวในระบบ GFMS

หน่วยงานภาครัฐได้มีการสร้างรหัสสินทรัพย์และบันทึกบัญชีสินทรัพย์รายตัวผ่านระบบงานสินทรัพย์ถาวร (FA) ในระบบ GFMS ปกติทุกสิ้นเดือน หน่วยงานภาครัฐจะประมวลผลค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ในภาพรวมทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ด้วยคำสั่งงาน ZAFAB ดังนั้น ณ วันสิ้นปีงบประมาณ หน่วยงานภาครัฐจะต้องดำเนินการล้างบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบให้ครบถ้วน และประมวลผลค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ในภาพรวมเช่นเดียวกัน โดยระบบจะบันทึกรายการบัญชีดังนี้

(๑.๑) สินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(51050101xx)

xx

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(120xxxxxxx)

xx

(๑.๒) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

เดบิต ค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(51050101xx)

xx

เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

(120xxxxxxx)

xx

(๒) กรณีสินทรัพย์แบบไม่มีรายตัวในระบบ GFMS

หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ไม่มีรายตัวในระบบ GFMS ในข้อบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดและจัดทำทะเบียนคุมนอกระบบ GFMS ซึ่งเกิดจากการยกยอดข้อมูลทางบัญชีของสินทรัพย์เข้าสู่ระบบ GFMS หรือหน่วยงานภาครัฐลักษณะพิเศษและมหาวิทยาลัยอนุโลมให้รับรู้สินทรัพย์ในระบบ GFMS เป็นบัญชีสินทรัพย์ Interface และจัดทำทะเบียนคุมนอกระบบ GFMS ดังนั้น หน่วยงานภาครัฐจะต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์เอง โดยวิธีเส้นตรง และบันทึกปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

/(๒.๑)...

(๒.๑) สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด/สินทรัพย์ Interface

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด/Interface

(ระบุประเภท) (51050101xx) xx

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์

ไม่ระบุรายละเอียด/Interface (ระบุประเภท)

(120xxxxxxx) xx

(๒.๒) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด/Interface

เดบิต ค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด/Interface

(ระบุประเภท) (51050101xx) xx

เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์

ไม่ระบุรายละเอียด/Interface (ระบุประเภท)

(120xxxxxxx) xx

๒.๘ ค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญ

หน่วยงานภาครัฐมีลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการและคาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ให้ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับบัญชีค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งบัญชีค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญเป็นบัญชีปรับลดมูลค่าลูกหนี้ สำหรับการประมาณหนี้สงสัยจะสูญให้คำนวณด้วยวิธีการใดวิธีการหนึ่งดังนี้

(๑) ร้อยละของรายได้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือเฉพาะส่วนที่เป็นการขายเชื่อ

(๒) ร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือเฉพาะกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ

(๓) ลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการแต่ละรายเฉพาะที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้เท่านั้น

และเมื่อประมาณหนี้สงสัยจะสูญแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท) (5108xxxxxx) xx

เครดิต ค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท)

(1102xxxxxx) xx

ทั้งนี้ หลังจากการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำปี งบประมาณ ๑ - ๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชีทั้งสองดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) ดังนี้

/(๑)...

(๑) กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือด้านเดบิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าว ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV และ บันทึกการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101)	xx
เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) หรือ	xx
บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)	xx

(๒) กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือด้านเครดิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าว ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV และ บันทึกการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) หรือ	xx
บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)	xx
เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101)	xx

๓. จัดทำรายงานทางบัญชี

๓.๑ ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

(๑) รายงานประจำเดือน คือ รายงานงบทดลองและรายงานที่เกี่ยวข้อง ประจำเดือนกันยายน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน วันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ประกอบด้วย

(๑.๑) งบทดลองประจำเดือน คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย

(๑.๒) รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ คำสั่งงาน ZFMA55 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ

(๑.๓) รายงานจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน คำสั่งงาน ZRP_R06 หรือ GFMS Web Online รายงานจัดเก็บ นำส่ง รายได้แผ่นดิน และเงินฝากคลัง

(๑.๔) รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน คำสั่งงาน ZFI_CASHBAL หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน

(๑.๕) รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง คำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง

(๑.๖) รายงานฐานะเงินทดรองราชการ รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ

(๒) รายงานประจำไตรมาส คือ รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย ประจำไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ (แบบ ปม.๑) ส่งให้ส่วนราชการ ต้นสังกัดระดับกรมและสำนักงานคลังจังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ อย่างช้าไม่เกิน ๔๕ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส โดยวัดจากจำนวนเรื่องของข้อมูลทางบัญชีที่ส่วนราชการสามารถดำเนินการได้ตามเกณฑ์ที่กำหนด ๖ เรื่อง ซึ่งงบทดลองของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายแสดงข้อมูลทางบัญชีดังนี้

/(๒.๑)...

- (๒.๑) มีบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี
- (๒.๒) ไม่มีบัญชีหักเงินนำส่ง หรือบัญชีหักเงินสดรับคงค้างในระบบ GFMS
- (๒.๓) ไม่มีบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างในระบบ GFMS และประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวเป็นปัจจุบัน
- (๒.๔) มียอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันในส่วนราชการจัดทำนอกระบบ GFMS
- (๒.๕) มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนทุกบัญชี
- (๒.๖) มีการบันทึกการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

(๓) รายงานประจำปี คือ รายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ ให้แต่ละหน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำปี คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย โดยระบุงวด ๑ - ๑๖ และให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องของงบทดลองดังกล่าวส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๓.๒ ส่วนราชการระดับกรม

(๑) รายงานประจำเดือน คือ รายงานงบทดลองในฐานะที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายและรายงานที่เกี่ยวข้องประจำเดือนกันยายน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป โดยให้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๓.๑ (๑)

(๒) รายงานประจำไตรมาส คือ รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับกรม ประจำปีไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ ให้แสดงรายละเอียดผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการทุกหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด ในรายละเอียดประกอบแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับกรม (แบบ ปผ.๓) และสรุปคะแนนเป็นร้อยละตามจำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด ในแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับกรม (แบบ ปผ.๒) ให้กระทรวงต้นสังกัดและกรมบัญชีกลาง อย่างช้าไม่เกิน ๔๐ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส โดยวัดจากจำนวนเรื่องของข้อมูลทางบัญชีที่ส่วนราชการสามารถดำเนินการได้ตามเกณฑ์ที่กำหนด ๗ เรื่อง ซึ่งงบทดลองของส่วนราชการแสดงข้อมูลทางบัญชีดังนี้

- (๒.๑) มีบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี
- (๒.๒) ไม่มีบัญชีหักเงินนำส่ง หรือบัญชีหักเงินสดรับคงค้างในระบบ GFMS
- (๒.๓) ไม่มีบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างในระบบ GFMS และประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวเป็นปัจจุบัน
- (๒.๔) มียอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันในส่วนราชการจัดทำนอกระบบ GFMS
- (๒.๕) มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนทุกบัญชี

/(๒.๖)...

(๒.๖) มีการบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
ให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

(๒.๗) ส่วนราชการระดับกรมส่งรายงานการเงินภาพรวมระดับกรมประจำปี
งบประมาณ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ และสำเนารายงานการเงินดังกล่าว
ให้กรมบัญชีกลางทราบภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ
ทั้งนี้ เกณฑ์การประเมินผลดังกล่าวเป็นเกณฑ์วัดสำหรับส่วนราชการระดับกรม จังหวัด (งบประมาณรายจ่าย
ของจังหวัด) และกลุ่มจังหวัด (งบประมาณรายจ่ายของกลุ่มจังหวัด) โดยไม่รวมหน่วยงานภาครัฐลักษณะพิเศษ

(๓) รายงานประจำปี ประกอบด้วย

(๓.๑) รายงานงบทดลองประจำปีในฐานะที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย ส่งให้สำนักงาน
การตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ
โดยให้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๓.๑ (๓)

(๓.๒) รายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐระดับกรมประจำปีงบประมาณ
ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ พร้อมทั้งสำเนา
รายงานการเงินดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางทราบ
ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางจะปิดงวดบัญชีของปีงบประมาณ ภายในสิ้นเดือนถัดไปนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

แบบฟอร์มที่ใช้

1. ตัวอย่างงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
2. ตัวอย่างงบแสดงฐานะการเงิน
3. ตัวอย่างงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
4. ตัวอย่างรายงานรายได้แผ่นดิน
5. ตัวอย่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน
6. ตัวอย่างรายงานฐานะเงินงบประมาณปีปัจจุบันและปีก่อน



รายงานการเงิน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก
อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25XX

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25XX

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2562	2561
รายได้จากงบประมาณ	XX	XX
รายได้จากมหาวิทยาลัยฯ	XX	XX
รายได้จากแหล่งอื่น	XX	XX
รวมรายได้	XXX	XXX
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	XX	XX
ค่าบำเหน็จบำนาญ	XX	XX
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	XX	XX
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	XX	XX
ค่าตอบแทน	XX	XX
ค่าใช้สอย	XX	XX
ค่าวัสดุ	XX	XX
ค่าสาธารณูปโภค	XX	XX
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	XX	XX
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุน	XX	XX
ค่าใช้จ่ายอื่น	XX	XX
รวมค่าใช้จ่าย	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน	XX	XX
ต้นทุนทางการเงิน	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	XX	XX

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(.....)

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(.....)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

งบแสดงฐานะทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น		XX	XX
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		XX	XX
เงินรับฝากระยะสั้น		XX	XX
เงินประกันอื่น		XX	XX
รวมหนี้สินหมุนเวียน		XX	XX
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินประกัน - ระยะยาว		XX	XX
รายได้รอการรับรู้		XX	XX
เงินรับฝาก - ระยะยาว		XX	XX
เจ้าหนี้อื่น-สถาบันการเงิน		XX	XX
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		XX	XX
รวมหนี้สิน		XXX	XXX
ส่วนของทุน			
ทุนของหน่วยงาน		XX	XX
ทุน-คงยอดเงินต้น		XX	XX
ทุน-กองทุนของมหาวิทยาลัย		XX	XX
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		XX	XX
รวมส่วนของทุน		XX	XX
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		XXX	XXX

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(.....)

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(.....)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

งบแสดงฐานะทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX

	(หน่วย:บาท)	
หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	XX	XX
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	XX	XX
ลูกหนี้ระยะสั้น	XX	XX
เงินลงทุนระยะสั้น	XX	XX
วัสดุคงเหลือ	XX	XX
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	XX	XX
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	XXXX	XXXX
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว	XX	XX
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	XX	XX
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	XX	XX
สินทรัพย์ถาวรอื่น-สุทธิ	XX	XX
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	XXX	XXX
รวมสินทรัพย์	XXXXX	XXXXX

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(.....)

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(.....)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	(หน่วย : บาท)	
				รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ตามที่รายงานไว้เดิม	XXXX	XX	XX	XX	
ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		XX	XX	XX	
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		XX	XX	XX	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 หลังการปรับปรุง	XXXX	XXX	XXX	XXX	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 25XX					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	XXX	XX	XX	XX	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	XX	XX	XX	XX	
กำไร/ขาดทุนจากการรับมูลค่าเงินลงทุน	XX	XX	XX	XX	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX	XXXX	XXXX	XXX	XXX	

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน-ภาษี		
รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี		
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	XX	XX
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	XX	XX
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย	XX	XX
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บสุทธิ	-	-
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	XX	XX
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	XX	XX
ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-
รายการได้แผ่นดินสุทธิ	-	-
	-	-
รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี		

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้ค่าปรับอื่น		
รายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด	XX	XX
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	XX	XX
รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	XX	XX
จัดสรรเพื่อการอื่น	XX	XX
รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	XX	XX
	XXX	XXX

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ	สารบัญ
1 ข้อมูลทั่วไป	X
2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน	X
3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	X
4 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	X
5 ลูกหนี้ระยะสั้น	X
6 เงินลงทุนระยะสั้น	X
7 วัสดุคงเหลือ	X
8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	X
9 เงินลงทุนระยะยาว	X
10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	X
11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	X
12 สินทรัพย์ถาวรอื่น-สุทธิ	X
13 เจ้าหนี้ระยะสั้น	X
14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	X
15 เงินรับฝากระยะสั้น	X
16 เงินประกันอื่น	X
17 เงินประกัน-ระยะยาว	X
18 รายได้รอการรับรู้	X
19 เงินรับฝาก-ระยะยาว	X
20 เจ้าหนี้อื่น-สถาบันการเงิน	X
21 ทุนของหน่วยงาน	X
22 ทุน-คงยอดเงินต้น	X
23 ทุน-กองทุนของมหาวิทยาลัย	X
24 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	X
25 รายได้จากงบประมาณ	X
26 รายได้จากมหาวิทยาลัย	X

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ

สารบัญ

27	รายได้จากแหล่งอื่น	X
28	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	X
29	ค่าบำรุงเห็จบ้านาญ	X
30	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	X
31	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	X
32	ค่าตอบแทน	X
33	ค่าใช้สอย	X
34	ค่าวัสดุ	X
35	ค่าสาธารณูปโภค	X
36	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	X
37	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุน	X
38	ค่าใช้จ่ายอื่น	X

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25XX

หมายเหตุที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก เดิมเป็นส่วนราชการสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการพัฒนาและถ่ายทอดความรู้เพื่อผลิตบัณฑิตนักปฏิบัติให้มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์ และเป็นพลเมืองที่มีคุณค่าของประเทศและของโลก ศึกษา วิจัยและสร้างสรรค์ผลงานทางวิชาการและวิชาชีพที่สร้างคุณค่า และนำผลไปใช้ให้เกิดประโยชน์ สร้างองค์ความรู้และนวัตกรรมในการพัฒนาประเทศ นำองค์ความรู้ทั้งศาสตร์และศิลป์ให้บริการทางวิชาการแก่สังคมเพื่อเสริมสร้าง ความเข้มแข็งของคุณภาพชีวิต และเกิดการพัฒนาแก่งสังคม เป็นแหล่งสร้างอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรมและภูมิปัญญาของภาคตะวันออกพัฒนาระบบการบริหารและการจัดการองค์กร โดยยึดหลักของวิธีการบริหารจัดการที่ดี

ต่อมาเมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2562 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก เปลี่ยนเป็นสังกัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม ตามประกาศพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 19) พ.ศ. 2562 มีสถานที่ตั้งหลักอยู่ในเขตพื้นที่บางพระ เลขที่ 43 หมู่ที่ 6 ตำบลบางพระ อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก ได้แก่ พระราชบัญญัติ ระเบียบข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ. 2547 พระราชบัญญัติ ระเบียบข้าราชการพลเรือนในสถาบัน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล พ.ศ. 2548

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดินเป็นรายจ่ายประจำปี จำนวน 657,966,900 บาท (ปีงบประมาณ 2561 จำนวน 823,636,400 บาท) โดยแยกเป็นแผนงบประมาณรายจ่ายสำหรับบุคลากรภาครัฐ จำนวน 390,380,900 บาท แผนงบประมาณรายจ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายภารกิจพื้นฐาน จำนวน 191,701,100 บาท แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาการศึกษาเพื่อความยั่งยืน จำนวน 8,702,800 บาท และแผนงบประมาณรายจ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายภารกิจยุทธศาสตร์ จำนวน 67,182,100 บาท

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายได้เป็นรายจ่ายประจำปี จำนวน 242,986,600 บาท (ปีงบประมาณ 2561 จำนวน 423,844,500 บาท) โดยแยกเป็นแผนงบประมาณรายจ่ายสำหรับบุคลากรภาครัฐ จำนวน 100,178,800 บาท แผนงบประมาณรายจ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายภารกิจพื้นฐาน จำนวน 139,807,800 บาท และแผนงบประมาณรายจ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายภารกิจยุทธศาสตร์ จำนวน 3,000,000 บาท

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก มีหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดจำนวน 3 หน่วยเบิกจ่าย ซึ่งเป็นหน่วยเบิกจ่ายในภูมิภาค 1 หน่วยเบิกจ่าย (เขตพื้นที่วิทยาเขตจันทบุรี) หน่วยเบิกจ่ายอยู่ในพื้นที่กรุงเทพมหานคร 2 หน่วยเบิกจ่าย (เขตพื้นที่อุเทนถวายและเขตพื้นที่จักรพงษ์วนารถ) และมีหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางอีก 1 แห่ง (เขตพื้นที่บางพระ) ซึ่งรับผิดชอบบริหารและจัดสรรงบประมาณรายจ่ายให้แก่แต่ละหน่วยเบิกจ่าย หน่วยเบิกจ่ายแต่ละเขตพื้นที่มีหน้าที่เบิกจ่ายงบประมาณที่ได้รับตามจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง พร้อมทั้งมีหน้าที่จัดทำงบการเงิน และรายงานข้อมูลส่งให้ส่วนกลาง(เขตพื้นที่บางพระ) ทุกสิ้นเดือน ส่วนกลางมีหน้าที่รวบรวมข้อมูลเพื่อเสนอรายงานเป็นภาพรวม

หมายเหตุที่ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

หลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานรัฐ หนังสือที่ กค 0410.3/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 และตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก ว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ. 2552 หมวด 5 การทำบัญชีและรายงานการเงิน ข้อ 37 วรรค 3 เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้แต่ละส่วนราชการจัดส่งรายงานการเงินประจำปีให้กองคลังภายในหกสิบวัน เพื่อกองคลังจะได้จัดทำรายงานการเงินประจำปีของมหาวิทยาลัยเสนออธิการบดี และส่งสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตามวิธีที่กรมบัญชีกลางกำหนด

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกได้มีการโอนสินทรัพย์ระหว่างกรม จากเดิมกระทรวงศึกษาธิการ มาเป็นกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว341 ลงวันที่ 12 กรกฎาคม 2562 เรื่อง การโอนสินทรัพย์ระหว่างกรมจากการปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม ของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกได้มีการโอนข้อมูลบัญชีแยกประเภท ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/48129 ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2562 เรื่อง การโอนข้อมูลบัญชีแยกประเภท ดังนี้

เดิม รหัสหน่วยงาน A167

2016700000

เขตพื้นที่บางพระ

2016700001

เขตพื้นที่อุเทนถวาย

2016700002

เขตพื้นที่จักรพงษ์วนารถ

2016700005

เขตพื้นที่วิทยาเขตจันทบุรี

2016790001

รวมเงินรายได้ทั้ง 4 เขตพื้นที่

หน่วยงานที่เสนอรายงาน

รายงานนี้เป็นการแสดงภาพรวมในระดับกรม ซึ่งมีมหาวิทยาลัยฯ มี 4 เขตพื้นที่ ดังนี้

- เขตพื้นที่บางพระ
- เขตพื้นที่อุเทนถวาย
- เขตพื้นที่จักรพงษ์ภูวนารถ
- เขตพื้นที่วิทยาเขตจันทบุรี

การรับรู้รายได้

- รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้เมื่อได้รับอนุมัติค่าขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง
- รายได้เงินนอกงบประมาณรับรู้เมื่อเกิดรายได้
- รายได้แผ่นดินรับรู้เมื่อได้รับเงิน
- รายได้แผ่นดินแสดงเป็นรายการต่างหากจากรายได้และค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมปกติของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกในงบรายได้และค่าใช้จ่าย

รายการประเภทวัสดุ

- วัสดุคงเหลือบันทึกครั้งสุดท้ายเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่ย้าย เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะตรวจนับและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ที่ดินแสดงในราคาประเมิน
 - มูลค่าทางบัญชีของอาคารแสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
 - มูลค่าทางบัญชีของอุปกรณ์แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
- อุปกรณ์บางส่วนที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ 2554 ไม่นำมาบันทึกบัญชี แต่บันทึกไว้ในทะเบียนคุมสินทรัพย์ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการได้มา

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- มูลค่าทางบัญชีแสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน ที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี	ครุภัณฑ์โรงงาน (เครื่องมือและอุปกรณ์)	5 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	12 ปี	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	8 ปี
สิ่งปลูกสร้างชั่วคราว	20 ปี	ครุภัณฑ์สำรวจ	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10 ปี	ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์การแพทย์	6 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7 ปี	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	7 ปี	ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8 ปี	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์เกษตร (เครื่องมือและอุปกรณ์)	5 ปี	ครุภัณฑ์กีฬา	5 ปี
ครุภัณฑ์เกษตร (เครื่องจักรกล)			

เจ้าหนี้

- เจ้าหนี้รับรู้เมื่อตรวจรับสินค้าหรือบริการจากผู้ขายหรือคู่สัญญาแล้วแต่ยังไม่ได้ชำระเงิน และสามารถระบุมูลค่าสินค้าและบริการได้ชัดเจน

รายได้รอการรับรู้

- รายได้ของหน่วยงานที่เกิดจากการรับเงินตามโครงการช่วยเหลือหรือความร่วมมือระหว่างองค์กรต่างๆ หรือได้รับบริจาคเป็นเงินสดหรือสินทรัพย์

รับรู้เมื่อได้รับการบริจาคหรือได้รับความช่วยเหลือเป็นเงินหรือสินทรัพย์และได้รับอนุญาตให้เก็บไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงาน

- เงินที่ได้รับไม่ได้ระบุวัตถุประสงค์ หรือสินทรัพย์ที่ได้รับก่อให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานภายในรอบระยะเวลาบัญชี รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวด

ที่ได้รับ

- เงินที่ได้รับระบุวัตถุประสงค์ ก่อให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี รับรู้เป็นหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วน

ค่าใช้จ่าย สำหรับสินทรัพย์

- ที่ได้รับมาก่อให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ให้รับรู้เป็นรายได้ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ตามสัดส่วนของ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น

ทุนของหน่วยงาน

- ทุนของหน่วยงานรับรู้เมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สิน เมื่อเริ่มระบบ GFMIS

รายได้

- รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง
- รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา รับรู้เมื่อได้รับเงินจากเด็กนักศึกษา
- รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาครับรู้เมื่อได้รับเงินช่วยเหลือหรือเงินบริจาค เงินที่ได้รับไม่ได้ระบุวัตถุประสงค์รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน และ

เงินที่ได้รับระบุวัตถุประสงค์ หายยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนค่าใช้จ่าย

- รายได้แผ่นดินรับรู้เมื่อได้รับเงิน

ค่าใช้จ่าย

- ค่าใช้จ่ายรับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งไม่รวมเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีที่ยังไม่มีการอนุมัติการเบิกจ่าย

		(หน่วยบาท)	
		ปี 2562	ปี 2561
หมายเหตุที่ 3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด			
เงินสด	XX	XX	
เงินฝากคลัง	XX	XX	
เงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ	XX	XX	
เงินฝากธนาคาร-กระแสรายวัน	XX	XX	
เงินฝากธนาคาร-ออมทรัพย์	XX	XX	
เงินฝากธนาคาร-ประจำ (3 เดือน)	XX	XX	
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	
หมายเหตุที่ 4 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ			
ลูกหนี้เงินยืม	XX	XX	
รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก	XX	XX	
รายได้ค้างรับ-ค่าหอพักนักศึกษา/บุคลากรภายนอก	XX	XX	
รายได้ค้างรับ-ค่าเช่าร้านค้าในพื้นที่หอพัก	XX	XX	
รายได้ค้างรับ-ค่าน้ำ-ค่าไฟฟ้า จากการเช่าหอพัก	XX	XX	
รายได้ค้างรับ-ค่าน้ำ-ค่าไฟฟ้า จากการเช่าร้านค้าในพื้นที่หอพัก	XX	XX	
ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	XX	XX	
ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	XX	XX	
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	-	-	
หมายเหตุที่ 5 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น			
เงินรอรับคืน	XX	XX	
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	-	-	
หมายเหตุที่ 6 เงินลงทุนระยะสั้น			
เงินฝากประจำ 6 เดือน	-	XX	
เงินฝากประจำ 10 เดือน	-	XX	
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	-	-	
หมายเหตุที่ 7 วัสดุคงเหลือ			
วัสดุคงคลัง	XX	XX	
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	XX	XX	
หมายเหตุที่ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	XX	XX	
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	XX	XX	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	
หมายเหตุที่ 9 เงินลงทุนระยะยาว			
เงินฝากประจำ-ระยะยาว			
BAYมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก	XX	-	
BAYมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก	XX	-	
รวมเงินลงทุนระยะยาว	-	-	

		(หน่วย:บาท)	
		ปี 2562	ปี 2561
หมายเหตุที่ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์			
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
งานระหว่างก่อสร้าง		XX	XX
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ		XXX	XXX
* ที่ดิน			
จำนวน 29,983,095.00 บาท ทางมหาวิทยาลัยได้สอบถามกับสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ชลบุรี พบว่า ที่ดินดังกล่าวเป็นที่ราชพัสดุซึ่งเป็นที่ตั้งของเขตพื้นที่บางพระ มีการบันทึกบัญชีรับรู้อเป็นสินทรัพย์ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2548 จึงต้องทำการปรับปรุงออกคู่กับบัญชีทุน (หมายเหตุที่ 21) ภายในปีงบประมาณ 25XX			
หมายเหตุที่ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน			
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		XX	XX
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		XX	XX
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		XXX	XXX
หมายเหตุที่ 12 สินทรัพย์ถาวรอื่น - สุทธิ			
งานระหว่างก่อสร้าง		-	XX
รวมงานระหว่างก่อสร้าง		-	XX
หมายเหตุที่ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น			
เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก		XX	XX
รับสินค้า/ใบสำคัญ		XX	XX
เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ		XX	XX
เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก		XX	XX
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น		XXx	XXx
หมายเหตุที่ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย			
ดอกเบี้ยค้างจ่าย*		XX	XX
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย		XX	XX
ใบสำคัญค้างจ่าย (เงินงบประมาณแผ่นดิน)		XX	XX
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น (เงินรายได้)		XX	XX
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		XXX	XXX
*ดอกเบี้ยค้างจ่าย			
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกได้ทำบันทึกข้อตกลงการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ กรณีหนี้ที่ศาลมีคำพิพากษาแล้ว เลขที่ 108347- 01-010 /59 - 08347 เมื่อวันที่ 4 เมษายน 2559 ณ ธนาคารกรุงไทย กรณีที่มหาวิทยาลัยไม่สามารถชำระหนี้ให้แก่ธนาคาร ตามจำนวนเงินและภายในกำหนดระยะเวลาที่ตกลงไว้กับธนาคารตามคำพิพากษาได้รวมเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลง มหาวิทยาลัยมีการชำระหนี้ค้างชำระอยู่กับธนาคารกรุงไทยดอกเบี้ยแวนเดิม จำนวน 000 บาท และมหาวิทยาลัยได้มีการจ่ายชำระหนี้ รวมจ่ายชำระ 000 บาท ดอกเบี้ยคงเหลือ 00 บาท ดังนี้			

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ข้าราชการเบี้ย จำนวน บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ข้าราชการเบี้ย จำนวน 00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ข้าราชการเบี้ย จำนวน 00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ข้าราชการเบี้ย จำนวน 00 บาท

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
หมายเหตุที่ 15 เงินรับฝากระยะสั้น		
เงินรับฝากอื่น-ทุนการศึกษาของนักศึกษา	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-กองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.)	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-กองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กรอ.)	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-ภาษี หัก ณ ที่จ่าย รอนำส่ง	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-ประกันสังคมรอนำส่ง	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารรอนำส่ง	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-เงินอุดหนุนวิจัยเงินงบประมาณ	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-เงินอุดหนุนวิจัยเงินรายได้	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-เงินอุดหนุนวิจัยภายนอก	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-เงินค้ำประกันค่าหอพักนักศึกษา	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-หลักประกันของประกวดราคา	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-เงินฝากเกินบัญชี	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-เงินฝาก-V-Net	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-กองทุนเพื่อให้กู้ยืมการศึกษานาการอิสลาม	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-หนี้บุคคลที่ 3	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-รอนำส่งส่วนกลาง	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-รายได้ค่าหอพัก	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-รายได้ค่าบริการเช่าออกหอพัก	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-รอนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	XX	XX
เงินรับฝากอื่น-อื่นๆ	XX	XX
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	XXXX	XXXX
หมายเหตุที่ 16 เงินประกันอื่น		
เงินประกันสัญญา	XX	XX
เงินประกันอื่น-ร้านค้า	XX	XX
เงินประกันอื่น-หม้อมิเตอร์ประปาร้านค้า	XX	XX
เงินประกันอื่น-หม้อมิเตอร์ไฟฟ้าร้านค้า	XX	XX
เงินประกันอื่น-ค่าประกันของเสียหายหอพัก	XX	XX
เงินประกันอื่น-อื่นๆ	XX	XX
รวมเงินประกันอื่น	XXX	XXX
หมายเหตุที่ 17 เงินประกัน- ระยะยาว		
เงินประกันสัญญา-ระยะยาว	XX	XX
เงินประกันอื่น-ระยะยาว	XX	XX
รวมเงินประกันอื่น	XX	XX
หมายเหตุที่ 18 รายได้รอการรับรู้		
รายได้รอการรับรู้	XX	XX
รวมรายได้รอการรับรู้	XX	XX

		(หน่วยบาท)	
		ปี 2562	ปี 2561
หมายเหตุที่ 19 เงินรับฝาก- ระยะยาว			
เงินรับฝากอื่น-เงินอุดหนุนวิจัยภายนอก	XX	XX	
เงินรับฝากอื่น-ทุนพัฒนาบุคลากรงบประมาณ	XX	XX	
เงินรับฝากอื่น-ทุนพัฒนาบุคลากรเงินรายได้	XX	XX	
เงินรับฝากอื่น-โครงการ Start up	XX	XX	
เงินรับฝากอื่นๆ	XX	XX	
รวมเงินประกันอื่น	XXX	XXX	
หมายเหตุที่ 20 เจ้าหนี้อื่น - สถาบันการเงิน			
เจ้าหนี้อื่น-สถาบันการเงิน (ธนาคารกรุงไทย โครงการหอพักนักศึกษา)*	XX	XX	
รวมเจ้าหนี้อื่น-สถาบันการเงิน	XXX	XXX	
*เจ้าหนี้อื่น - สถาบันการเงิน			
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก ได้ทำบันทึกข้อตกลงการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ กรณีหนี้ที่ศาลมีคำพิพากษาแล้ว			
เลขที่ 108347 - 01-010/59 -108347 เมื่อวันที่ 4 เมษายน 2559 ณ ธนาคารกรุงไทย กรณีที่มหาวิทยาลัยไม่สามารถชำระหนี้ให้แก่ธนาคาร			
ตามจำนวนเงินและภายในกำหนดระยะเวลาที่ตกลงไว้กับธนาคารตามคำพิพากษาไว้ ตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลง มหาวิทยาลัยมีภาระหนี้			
ค้างชำระอยู่กับธนาคารกรุงไทยเงินต้น จำนวน 0 บาท และมหาวิทยาลัยได้มีการจ่ายชำระหนี้ ดังนี้			
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ชำระเงินต้น จำนวน บาท			
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ชำระเงินต้น จำนวน บาท			
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ชำระเงินต้น จำนวน บาท			
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ชำระเงินต้น จำนวน บาท			
รวมจ่ายชำระ	บาท		
เงินต้นคงเหลือ	บาท		
หมายเหตุที่ 21 ทุนของหน่วยงาน			
ทุนของหน่วยงาน	XX	XXXX	
รวมทุนของหน่วยงาน	XXXX	XXXX	
บัญชีทุนของหน่วยงานปี 2562 มีจำนวนลดลงจากปี 2561 จำนวน 29,983,095.00 บาท เนื่องจากมีการปรับปรุงที่ดินที่เป็นที่ราชพัสดุ			
ของวิทยาเขตบางพระออกคู่กับบัญชีที่ดิน ตามหมายเหตุที่ 10			
หมายเหตุที่ 22 ทุน - คงยอดเงินต้น			
ทุน-คงยอดเงินต้น (มูลนิธิราชมงคลตะวันออก)	-	-	
รวมทุน-คงยอดเงินต้น	-	-	
บัญชีทุน-คงยอดเงินต้น (มูลนิธิราชมงคลตะวันออก) ปี 2562 มีจำนวนลดลงจากปี 2561 จำนวน 600,287.67 บาท เนื่องจากมีการ			
ปรับปรุงออกของวิทยาเขตบางพระคู่กับธนาคารเงินฝากออมทรัพย์เลขที่บัญชี 208-0-44174-4 จากการตรวจสอบเป็นบัญชีที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย			
หมายเหตุที่ 23 ทุน - กองทุนของมหาวิทยาลัย			
ทุน-กองทุนสวัสดิการนักศึกษา	-	-	
ทุน-กองทุนราชมงคลรักษ์เหลืองจันทร์	-	-	
รวมทุน-กองทุนของมหาวิทยาลัย	-	-	
หมายเหตุที่ 24 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	-	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	-	-	
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	-	-	
รวมรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	0.00	0.00	

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
หมายเหตุที่ 25 รายได้จากงบประมาณ		
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	XX	XX
รายได้จากงบลงทุน	XX	XX
รายได้จากงบดำเนินงาน	XX	XX
รายได้จากงบอุดหนุน	XX	XX
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	XX	XX
รายได้จากงบกลาง	XX	XX
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	XX	XX
รวมรายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน	XX	XX
รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือเมื่อปีเบิกจ่ายปีเบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบลงทุน	XX	XX
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	XX	XX
รวมรายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ	XX	XX
รวมรายได้จากงบประมาณ	XX	XX
หมายเหตุที่ 26 รายได้จากมหาวิทยาลัย		
1. รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	XX	XX
รายได้ค่าลงทะเบียน-ป.ตรี ภาคปกติ	XX	XX
รายได้ค่าลงทะเบียน-ป.ตรี ภาคสมทบ	XX	XX
รายได้ค่าลงทะเบียน-ป.ตรี ภาคฤดูร้อน	XX	XX
รายได้ค่าลงทะเบียนสหวิทยาลัย (ปวช.)	XX	XX
รายได้ค่าลงทะเบียน-ป.โท	XX	XX
รายได้ค่าบำรุงการศึกษา ภาคปกติ	XX	XX
รายได้ค่าบำรุงการศึกษา ภาคสมทบ	XX	XX
รายได้ค่าบำรุงการศึกษา ภาคฤดูร้อน	XX	XX
รายได้ค่าบำรุงการศึกษา ระดับปริญญาโท	XX	XX
รายได้สหกิจศึกษา	XX	XX
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่จัดสรรให้คณะ	XX	XX
รายได้ค่าสนับสนุนการจัดการศึกษา	XX	XX
รายได้ค่าบำรุงห้องสมุด	XX	XX
รายได้ค่าบริการคอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ต	XX	XX
รายได้ค่าวารสาร-จุลสาร	XX	XX
รายได้ค่าบำรุงองค์การนักศึกษา	XX	XX
รายได้ค่าบำรุงสโมสรนักศึกษา	XX	XX
รายได้ค่ารักษาพยาบาล	XX	XX
รายได้ค่าประกันอุบัติเหตุ	XX	XX
รายได้ค่ากีฬา	XX	XX
รายได้ค่าสาธารณูปโภค	XX	XX
รายได้ค่าระเบียบการและใบสมัครสอบคัดเลือก	XX	XX
รายได้ค่าสมัครสอบคัดเลือก	XX	XX
รายได้ค่าตรวจโรคและเอ็กซเรย์	XX	XX
รายได้ค่าปฐมนิเทศนักศึกษาใหม่	XX	XX
รายได้ค่าขึ้นทะเบียนเป็นนักศึกษา	XX	XX

(หน่วย:บาท)		
	ปี 2562	ปี 2561
รายได้ค่าสอบพิเศษลักษณะวิชา	XX	XX
รายได้ค่าใบรายงานผลการศึกษา (Transcript)	XX	XX
รายได้ค่าขึ้นทะเบียนบัณฑิต	XX	XX
รายได้ค่ารักษาสุขภาพการเป็นนักศึกษา	XX	XX
รายได้ค่าเปลี่ยน เพิ่ม สดรายวิชา	XX	XX
รายได้ค่าลงทะเบียนเรียนซ้ำกว่ากำหนด/ค่าปรับชำระล่าช้า	XX	XX
รายได้ค่าทำบัตรประจำตัวนักศึกษาใหม่	XX	XX
รายได้ค่าคืนสภาพกลับเข้าเป็นนักศึกษา	XX	XX
รายได้ค่าใบแทนหนังสือรับรอง	XX	XX
รายได้ค่าหนังสือรับรอง ฉบับภาษาอังกฤษ	XX	XX
รายได้ค่าใบแทนปริญญาบัตร	XX	XX
รายได้ค่าโอนย้ายสาขาวิชา/คณะ	XX	XX
รายได้ค่าโอนย้ายมหาวิทยาลัย	XX	XX
รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้า	XX	XX
รายได้ค่าธรรมเนียมลาพักการศึกษา	XX	XX
รายได้ค่าบำรุงการศึกษสหวิทยาการ (ปวช.)	XX	XX
รายได้ค่าคัดสำเนาใบเสร็จ	XX	XX
รายได้ค่าสอบวิทยานิพนธ์	XX	XX
รายได้ค่าธรรมเนียมการขาดสอบ	XX	XX
รายได้ค่าสอบเทียบความรู้ภาษาต่างประเทศ	XX	XX
รายได้ค่าหนังสือรับรองรับสมัครรายวิชา	XX	XX
รายได้ค่าใบแทนประกาศนียบัตร	XX	XX
ค่าขึ้นทะเบียนบัณฑิต ป. โท	XX	XX
ค่าสอบหัวข้อวิทยานิพนธ์	XX	XX
ค่าสอบความก้าวหน้าวิทยานิพนธ์	XX	XX
ค่าสอบประมวลความรู้	XX	XX
ค่าสอบหัวข้อการค้นคว้าอิสระ	XX	XX
ค่าสอบการค้นคว้าอิสระ	XX	XX
รายได้จากการจัดการศึกษาอื่นๆ	XX	XX
2. รายได้จากค่าบริการ	XX	XX
3. รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	XX	XX
เขตพื้นที่บางพระ	XX	XX
เขตพื้นที่อุเทนถวาย	XX	XX
เขตพื้นที่จักรพงษ์ขุนารณ	XX	XX
วิทยาเขตจันทบุรี	XX	XX
4. รายได้จากค่าเช่าอาคาร/ร้านค้า/สถานที่/พื้นที่	XX	XX
รายได้จากค่าเช่าร้านค้า/พื้นที่ภายในหอพัก	XX	XX
รายได้จากค่าเช่าร้านค้า/พื้นที่ โรงอาหาร	XX	XX
รายได้จากค่าเช่าอาคาร/สถานที่/พื้นที่	XX	XX
5. รายได้จากค่าเช่าหอพักนักศึกษา	XX	XX

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
6. รายได้น้ำ-ไฟ/ หอพัก/ร้านค้า/สมทบวิจัย	XX	XX
รายได้น้ำ-ไฟ หอพัก	XX	XX
รายได้น้ำ-ไฟ ร้านค้าในหอพัก	XX	XX
รายได้น้ำ-ไฟ ร้านค้า/พื้นที่ ในโรงอาหาร	XX	XX
รายได้น้ำ-ไฟ ค่าเช่าอาคาร/สถานที่/พื้นที่	XX	XX
รายได้ค่าบริการระเหเงินค่าน้ำ-ค่าไฟฟ้า ค่าเช่าล่าช้า	XX	XX
รายได้ค่าสาธารณูปโภคงานวิจัย	XX	XX
7. รายได้ค่าขายสินค้า-งานพารม	XX	XX
8. รายได้จากกาให้บริการ-โรงพยาบาลสัตว์	XX	XX
9. รายได้จากสถาบัน	XX	XX
10. รายได้จากโครงการบริการวิชาการ	XX	XX
11. รายได้ค่าปรับ	XX	XX
12. รายได้อื่น	XX	XX
รวมรายได้จากมหาวิทยาลัย	XXX	XXX

หมายเหตุที่ 27 รายได้จากแหล่งอื่น

รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	XX	XX
รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	XX	XX
รับจากหน่วยอื่น	XX	XX
ถอนคืนรายได้	XX	XX
รายได้ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน (เงินงบประมาณ)	XX	XX
รายได้ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน	XX	XX
	XX	XX
รายได้ค่าปรับอื่น	XX	XX
รายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด	XX	XX
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	XX	XX
รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	XX	XX
จัดสรรเพื่อการอื่น	XX	XX
รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	XX	XX
	XX	XX
รวมรายได้จากแหล่งอื่น	XXX	XXX

หมายเหตุที่ 28 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

เงินเดือนและค่าจ้าง	XX	XX
เงินเดือน	XX	XX
เงินประจำตำแหน่ง	XX	XX
ค่าล่วงเวลา	XX	XX
เงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเพิ่มขึ้น	XX	XX
ค่าจ้าง	XX	XX
เงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ	XX	XX
เงินค่าครองชีพ	XX	XX
เงินรางวัล	XX	XX
เงินเดือนและค่าจ้างอื่น	XX	XX

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	XX	XX
เงินช่วยเหลือ-ตาย	XX	XX
เงินชดเชยสมาชิก กบข.	XX	XX
เงินสมทบ กบข.	XX	XX
เงินสมทบ กสจ.	XX	XX
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	XX	XX
ค่าเช่าบ้าน	XX	XX
เงินสมทบกองทุนทดแทน	XX	XX
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	XX	XX
 เงินช่วยเหลือพนักงานและครอบครัวด้านการศึกษาและการรักษาพยาบาล		
สำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ	XX	XX
เงินช่วยการศึกษาบุตร	XX	XX
เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ	XX	XX
เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ	XX	XX
เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชน	XX	XX
เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน	XX	XX
รวมค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	XXX	XXX

หมายเหตุที่ 29 ค่าบำเหน็จบำนาญ

สำหรับผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญตามกฎหมาย

บำนาญปกติ	XX	XX
เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ	XX	XX
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ	XX	XX
เงินบำเหน็จตกทอด	XX	XX
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	XX	XX
เงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบำนาญตาย	XX	XX
บำเหน็จรายเดือน	XX	XX
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	XX	XX
เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ	XX	XX
เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ	XX	XX
เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชน	XX	XX
เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน	XX	XX
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	XXX	XXX

หมายเหตุที่ 30 ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา-ในประเทศ	XX	XX
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ	XX	XX
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ต่างประเทศ	XX	XX
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-บุคคลภายนอก	XX	XX
รวมค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	XXX	XXX

(หน่วย:บาท)

ปี 2562

ปี 2561

หมายเหตุที่ 31 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง-ในประเทศ	XX	XX
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง-ต่างประเทศ	XX	XX
รวมค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	XX	XX

หมายเหตุที่ 32 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	XX	XX
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	XX	XX
รวมค่าตอบแทน	XX	XX

หมายเหตุที่ 33 ค่าใช้สอย

ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	XX	XX
ค่าซ่อมแซมยานพาหนะและขนส่ง	XX	XX
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	XX	XX
ค่าซ่อมแซมอาคารสถานที่	XX	XX
ค่าซ่อมแซมอื่นๆ	XX	XX
ค่าเชื้อเพลิง	XX	XX
ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก	XX	XX
ค่าจ้างเหมาบริการ-หน่วยงานภาครัฐ	XX	XX
ค่าธรรมเนียม	XX	XX
ค่าเบี้ยประกันภัย	XX	XX
ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	XX	XX
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	XX	XX
ค่ารับรองและพิธีการ	XX	XX
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด	XX	XX
ค่าวิจัยและพัฒนา	XX	XX
ค่าใช้สอยอื่น ๆ	XX	XX
รวมค่าใช้สอย	XXX	XXX

หมายเหตุที่ 34 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุสำนักงาน	XX	XX
ค่าวัสดุก่อสร้าง	XX	XX
ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว	XX	XX
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	XX	XX
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์	XX	XX
ค่าวัสดุการศึกษา	XX	XX
ค่าวัสดุหนังสือ วารสาร และตำรา	XX	XX
ค่าวัสดุการเกษตร	XX	XX
ค่าวัสดุยานพาหนะและขนส่ง	XX	XX
ค่าวัสดุอื่นๆ	XX	XX
รวมค่าวัสดุ	XXX	XXX

(หน่วย:บาท)

ปี 2562

ปี 2561

หมายเหตุที่ 35 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า	XX	XX
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	XX	XX
ค่าโทรศัพท์	XX	XX
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	XX	XX
ค่าไปรษณีย์และขนส่ง	XX	XX
รวมค่าสาธารณูปโภค	XXX	XXX

หมายเหตุที่ 36 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	XX	XX
ค่าจำหน่ายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface	XX	XX
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	XXX	XXX

หมายเหตุที่ 37 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	XX	XX
พักเบิกเงินอุดหนุน	XX	XX
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	XX	XX

หมายเหตุที่ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น		
ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-โอนเงินระหว่างกัน	XX	XX
ค่าใช้จ่ายอื่น	XX	XX
ดอกเบี้ยจ่าย-ในประเทศ	XX	XX
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานหน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	XX	XX
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	XX	XX
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-สรก.กับสรก.	XX	XX
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	XX	XX
ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน (เงินงบประมาณ)	XX	XX
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	XXX	XXX



ชื่อ นางสาวอภิรดี ภาวงศ์

ตำแหน่ง หัวหน้างานบัญชี

ระดับ ปฏิบัติการ

สังกัดหน่วยงาน กองคลัง สำนักงานอธิการบดี

