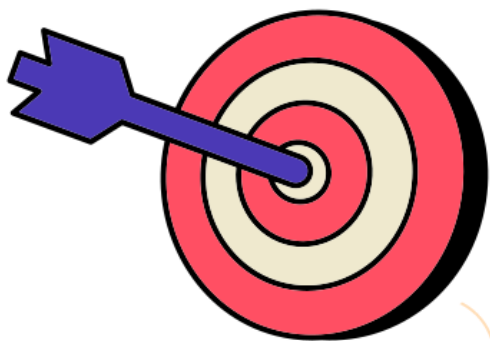


# การจัดทำรายงานการเงิน

ประจำปี



# รายงานการเงิน (ประจำปี)

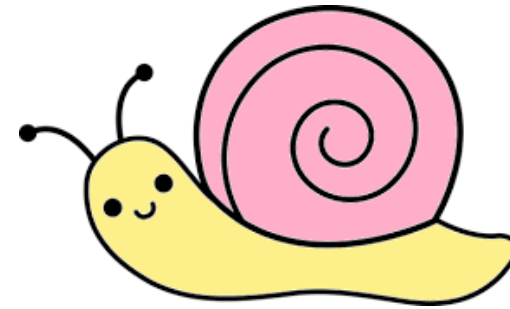
## ความหมาย

งบที่นำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานอย่างมีแบบแผน โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของหน่วยงาน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจและประเมินผลเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากร

# รายงานการเงิน (ประจำปี)

## ประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน



# รายงานการเงิน (ประจำปี)

## ประกอบด้วย (ต่อ)

- งบทดลอง (กระดาษทำการ)
- บัญชีมูลค่าทรัพย์สินประจำปี



# รายงานการเงิน (ประจำปี)

## ขั้นตอนการจัดทำรายงานการเงิน

1. การจัดทำบัญชีแยกประเภทรวมยอดทั้งปีให้ครบถ้วน
2. นำบัญชีแยกประเภทมาจัดทำงบทดลอง (กระดาษทำการ)
3. นำงบทดลองหลังปรับปรุงมาจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน
4. นำหมายเหตุประกอบงบการเงินมาจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เป็นต้น
5. จัดทำบัญชีมูลค่าทรัพย์สิน

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

การจัดทำบัญชีแยกประเภท เพื่อนำยอดไปจัดทำงบทดลอง (กระดาษทำการ) ดังนี้

1. รวมยอดทั้งปีทั้งด้านเดบิตและเครดิตในบัญชีแยกประเภท (ตรงกับงบทดลองก่อนปรับปรุง)
2. บันทึกรายการปรับปรุงต่างๆ ณ 30 กันยายน ในสมุดรายวันทั่วไปให้ครบถ้วน และบันทึกไปยังบัญชีแยกประเภท
3. รวมยอดรายการปรับปรุง (ตรงกับงบทดลองช่องปรับปรุง)
4. รวมยอดทั้งปีและรายการปรับปรุง (ตรงกับงบทดลองหลังปรับปรุง)
5. บันทึกการปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย เข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำกว่า) ค่าใช้จ่ายสุทธิ (ตรงกับงบทดลองช่องปิดบัญชี)

## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

- 6. บันทึกการปิดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดเข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม (ตรงกับงบทดลองช่องปิดบัญชี)
- 7. รวมยอดรายการหลังปรับปรุงและปิดบัญชี (ตรงกับงบทดลองหลังปิดบัญชี)



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## ตัวอย่างการจัดทำบัญชีแยกประเภท

บัญชีแยกประเภท บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร				
วันที่	รายการ	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
	ยอดยกมา			27,652,905.38
	รวม กันยายน 66	32,682.78	5,264,795.83	32,885,018.43
	รวมตั้งแต่ ตุลาคม 65 - กันยายน 66	339,862.24	33,224,880.67	32,885,018.43
30/9/2566	สมุดรายวันทั่วไป		153,846.06	
30/9/2566	สมุดรายวันทั่วไป	55,065.29		
	ยอดรวมรายการปรับปรุง	55,065.29	153,846.06	32,983,799.20
	ยอดรวมหลังปรับปรุง	394,927.53	33,378,726.73	32,983,799.20
	ปิดบัญชี	32,983,799.20		
	ยอดรวมหลังปิดบัญชี	33,378,726.73	33,378,726.73	-



- (1) ยอดทั้งปี
- (2) ทำรายการปรับปรุง
- (3) รวมยอดรายการปรับปรุง
- (4) = (1)+(3)
- (5) ปิดบัญชี
- (7) = (4)+(5)



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

ชื่อบัญชี	รับ-จ่ายปีนี้		งบทดลองก่อนปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลังปรับปรุง		รายการปิดบัญชี		งบทดลองหลังปิดบัญชี	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
รายได้กวม.	339,862.24	33,224,880.67		32,885,018.43	55,065.29	153,846.06		32,983,799.20	32,983,799.20			

ตรวจสอบแยกประเภทกับงบทดลองได้ถูกต้อง

ตรวจสอบแยกประเภทกับงบทดลองได้ยาก

บัญชีแยกประเภท บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร				
วันที่	รายการ	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
	ยอดยกมา			27,652,905.38
	รวม กันยายน 66	32,682.78	5,264,795.83	32,885,018.43
	รวมตั้งแต่ ตุลาคม 65 - กันยายน 66	339,862.24	33,224,880.67	32,885,018.43
30/9/2566	สมุดรายวันทั่วไป		153,846.06	
30/9/2566	สมุดรายวันทั่วไป	55,065.29		
	ยอดรวมรายการปรับปรุง	55,065.29	153,846.06	32,983,799.20
	ยอดรวมหลังปรับปรุง	394,927.53	33,378,726.73	32,983,799.20
	ปิดบัญชี	32,983,799.20		
	ยอดรวมหลังปิดบัญชี	33,378,726.73	33,378,726.73	-

บัญชีแยกประเภท บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร				
วันที่	รายการ	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
	ยอดยกมา			27,652,905.38
	รวม กันยายน 66	32,682.78	5,264,795.83	32,885,018.43
	รวมตั้งแต่ ตุลาคม 65 - กันยายน 66	339,862.24	33,224,880.67	32,885,018.43
30/9/2566	สมุดรายวันทั่วไป		153,846.06	
30/9/2566	สมุดรายวันทั่วไป	55,065.29		
	ปิดบัญชี	32,983,799.20		
	ยอดรวมหลังปิดบัญชี	33,378,726.73	33,378,726.73	-

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

งบทดลอง (กระดาษทำการ)

## 1. จัดทำงบทดลองช่องยอดยกมา

นำยอดคงเหลือในงบทดลองหลังปิดบัญชีจากรายงานการเงินปีก่อนมาใส่ช่องยอดยกมา



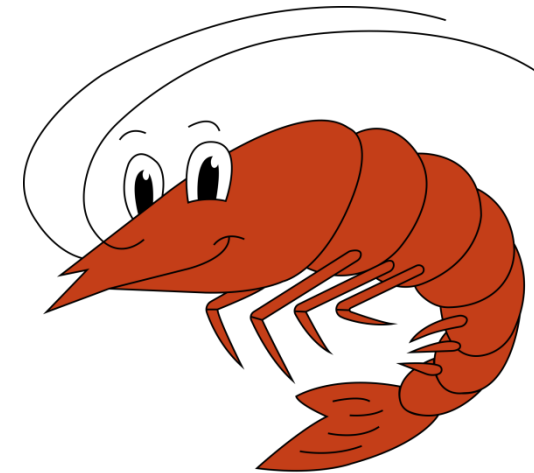
# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## 2. จัดทำงบทดลองช่องรับ-จ่ายทั้งปี

นำยอดรวมด้านเดบิตและเครดิตในบัญชีแยกประเภทมาใส่ในงบทดลองช่องรับ-จ่ายทั้งปี

### บัญชีแยกประเภท

บัญชีแยกประเภท			
บัญชีเงินฝากธนาคาร (ออมทรัพย์)			
รายการ	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
ยอดยกมา			103,724,135.79
รวม กันยายน 66	795,006.70	18,605,664.83	85,913,477.66
รวมตั้งแต่ ตุลาคม 65 - กันยายน 66	109,102,664.49	87,046,185.77	85,913,477.66



งบทดลอง

ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		รับ-จ่ายปีนี้	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์-ธนาคารกรุงไทย	63,856,998.94		109,102,664.49	87,046,185.77

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## 3. จัดทำงบทดลองก่อนปรับปรุง

งบทดลองช่องยอดยกมา+ช่องรับ-จ่ายทั้งปีเท่ากับงบทดลองช่องก่อนปรับปรุง

### งบทดลอง

ข้อบัญญัติ	ยอดยกมา		รับ-จ่ายปีนี้		งบทดลองก่อนปรับปรุง	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์-ธนาคารกรุงไทย	63,856,998.94		109,102,664.49	87,046,185.77	85,913,477.66	

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## 4. จัดทำงบทดลองช่องรายการปรับปรุง

นำยอดรวมรายการปรับปรุงในบัญชีแยกประเภทมาใส่ในงบทดลองช่องรายการปรับปรุง

### บัญชีแยกประเภท

บัญชีแยกประเภท				
บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร				
วันที่	รายการ	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
	ยอดยกมา			27,652,905.38
	รวม กันยายน 66	32,682.78	5,264,795.83	32,885,018.43
	รวมตั้งแต่ ตุลาคม 65 - กันยายน 66	339,862.24	33,224,880.67	32,885,018.43
30/9/2566	สมุดรายวันทั่วไป		153,846.06	
30/9/2566	สมุดรายวันทั่วไป	55,065.29		
	ยอดรวมรายการปรับปรุง	55,065.29	153,846.06	32,983,799.20
	ยอดรวมหลังปรับปรุง	394,927.53	33,378,726.73	32,983,799.20
	ปิดบัญชี	32,983,799.20		
	ยอดรวมหลังปิดบัญชี	33,378,726.73	33,378,726.73	-

### งบทดลอง

ชื่อบัญชี	งบทดลองก่อนปรับปรุง		รายการปรับปรุง	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
รายได้กทม.		32,885,018.43	55,065.29	153,846.06



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

รายการปรับปรุง ณ 30 กันยายน ในสมุดรายวันทั่วไป

- 1) การปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ภาษีและบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ  
หน่วยงานจะต้องปรับปรุงยอดจากรายงานลูกหนี้ภาษีกรุงเทพมหานครและค่าเผื่อหนี้  
สงสัยจะสูญ (แบบ บข.3) ที่หน่วยงานรายงานมายังกองบัญชี  
ลูกหนี้ภาษี กทม. หมายถึง ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ลูกหนี้  
ภาษีป้าย และลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)



การปรับปรุงลูกหนี้ภาษีกทม.



เดบิต ลูกหนี้ภาษี - (ระบุประเภท) **XX**  
 เครดิต รายได้กรุงเทพมหานคร **XX**

เดบิต รายได้กรุงเทพมหานคร 55,065.29  
 เครดิต ลูกหนี้ภาษี - (ระบุประเภท) 55,065.29

แบบ บข.3

ประเภทภาษี	ยอดลูกหนี้ภาษียกมา ณ 1 ต.ค. 2565 (1)	ยอดลูกหนี้ที่เกิดขึ้น ระหว่างปีงบประมาณ (2)	รับชำระระหว่างปี งบประมาณ (3)	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2566 (4) = (1) + (2) - (3)	ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (5)	หมายเหตุ
ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	416,484.58	-	55,065.29	361,419.29	18,070.96	
ภาษีบำรุงท้องที่	-	-	-	-	-	
ภาษีป้าย	-	-	-	-	-	
รวมทั้งสิ้น	416,484.58	-	55,065.29	361,419.29	18,070.96	

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)



วิธีการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ



ลูกหนี้ภายใน. (ปลายงวด) X 5%	XX
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญยกมา (ต้นงวด)	(XX)
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งเพิ่ม/ปรับ(ลด)	<u>XX</u>

กรณีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ **เพิ่ม**  
เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ XX  
เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ XX

กรณีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ **ลด**  
เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ XX  
เครดิต หนี้สงสัยจะสูญ XX



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

แบบ บข.3

ประเภทภาษี	ยอดลูกหนี้ภาษียกมา ณ 1 ต.ค. 2565 (1)	ยอดลูกหนี้ที่เกิดขึ้น ระหว่างปีงบประมาณ (2)	รับชำระระหว่างปี งบประมาณ (3)	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2566 (4) = (1)+(2)-(3)	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (5)	หมายเหตุ
ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	416,484.58	-	55,065.29	361,419.29	18,070.96	ปลายงวด
ภาษีบำรุงท้องที่	-	-	-	-	-	
ภาษีป้าย	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	
รวมทั้งสิ้น	416,484.58	-	55,065.29	361,419.29	18,070.96	

ต้นงวด 20,824.23 – ปลายงวด 18,070.96 = 2,753.27 (ปรับ

ข้อบัญญัติ	ยอดยกมา (ลด)	
	เดบิต	เครดิต
ลูกหนี้ภาษี-ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	416,484.58	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	ต้นงวด	20,824.23

การบันทึกบัญชี-กรณีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ลด  
 เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 2,753.27  
 เครดิต หนี้สงสัยจะสูญ 2,753.27

## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

2) การปรับปรุงบัญชีลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ-รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอย  
หน่วยงานจะได้รับรายงานสรุปใบแจ้งหนี้ค้างชำระ พ.ศ. 2566 จากเจ้าหน้าที่ฝ่าย  
รักษาฯ เพื่อนำมาบันทึกบัญชีรับรู้ว่าลูกหนี้ดังกล่าว ณ วันสิ้นงวด และจัดทำแบบ บช. 3/1 ส่ง  
กองบัญชี



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

การปรับปรุงลูกหนี้

เดบิต รายได้กรุงเทพมหานคร 500,080

500,080

เครดิต ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ-รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอย 500,080

แบบ บข.3/1

ประเภทรายได้	ยอดลูกหนี้ยกมา ณ 1 ต.ค. 2565 (1)	ยอดลูกหนี้ที่เกิดขึ้น ระหว่างปีงบประมาณ (2)	รับชำระระหว่างปี งบประมาณ (3)	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2566 (4) = (1) + (2) - (3)	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (5)	หมายเหตุ
รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอย	313,060.00	250,020.00	500,080.00	63,000.00	3,150.00	
รวมทั้งสิ้น	313,060.00	250,020.00	500,080.00	63,000.00	3,150.00	

เดบิต ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ-รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอย 250,020

เครดิต รายได้กรุงเทพมหานคร 250,020

250,020

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## การปรับปรุงค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

แบบ บข.3/1

ประเภทรายได้	ยอดลูกหนี้ยกมา ณ 1 ต.ค. 2565 (1)	ยอดลูกหนี้ที่เกิดขึ้น ระหว่างปีงบประมาณ (2)	รับชำระระหว่างปี งบประมาณ (3)	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2566 (4) = (1) + (2) - (3)	ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ (5)	หมายเหตุ
รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอย	313,060.00	250,020.00	500,080.00	63,000.00	3,150.00	ปลายงวด
รวมทั้งสิ้น	313,060.00	250,020.00	500,080.00	63,000.00	3,150.00	

ต้นงวด 15,653 – ปลายงวด 3,150 = 12,503 (ปรับลด)



ข้อบัญญัติ	ยอดยกมา	
	เดบิต	เครดิต
ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ-รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอย	313,060.00	
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้จากการขายสินค้าฯ	<b>ต้นงวด</b>	15,653.00

การบันทึกบัญชี-กรณีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ **ลด**  
**เดบิต** ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ 12,503  
**เครดิต** หนี้สงสัยจะสูญ 12,503

## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

### 3) การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือ

หน่วยงานจะได้รับรายงานยอดคงเหลือวัสดุปลายงวดจากเจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อนำมาบันทึกบัญชีรับรู้วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด หน่วยงานจะต้องนำมูลค่าคงเหลือจากการตรวจนับมาบันทึกบัญชีรับรู้วัสดุคงเหลือสิ้นปี



# การจัดทำรายการทางการเงิน (ประจำปี)

การกลับรายการบัญชีวัสดุคงเหลือต้นปี 2566



เดบิต ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ	XX	
เครดิต วัสดุคงเหลือ		XX



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือสิ้นปี 2566



เดบิต วัสดุคงเหลือ	XX	
เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด		XX
ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ		XX

การกลับรายการบัญชีวัสดุคงเหลือต้นปี 2567



เดบิต ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ	XX	
เครดิต วัสดุคงเหลือ		XX

หมายเหตุ การกลับรายการให้กลับรายการกับบัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณเท่านั้น

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

การบันทึกบัญชีกรณีรับบริจาควัสดุ



เดบิต ค่าใช้จ่ายจากการบริจาค	XX
เครดิต รายได้จากการบริจาค	XX





# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

ตัวอย่างรายงาน  
วัสดุคงเหลือ

ชื่อวัสดุ	มูลค่าตกรวบรวม	มูลค่าวัสดุคงเหลือ	มูลค่าคงเหลือรวม
		10,000.00	10,000.00
	700.00		700.00
		3,500.00	3,500.00
		2,200.00	2,200.00
		1,400.00	1,400.00
		700.00	700.00
รวม	700.00	17,800.00	18,500.00

- ตกรวบรวม หมายถึง วัสดุคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2566 ที่ได้มาในปีก่อนๆ จากทุกแหล่งเงิน และไม่เคยนำมารายงานในรายงานวัสดุคงเหลือ และรายงานการเงิน
- มูลค่าวัสดุคงเหลือ หมายถึง วัสดุจากการซื้อ รับบริจาค รับโอนจากหน่วยงานต่างๆ ทุกแหล่งเงินที่คงเหลือ ณ 30 กันยายน 2566

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

- บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ => วัสดุคงเหลือ (รับโอนจากหน่วยงานอื่น, ชื้อจากทุกแหล่งเงิน, รับบริจาค) = 17,800.- บาท
- บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด => วัสดุคงสำรวจ = 700.- บาท



การปรับปรุงวัสดุคงเหลือ สิ้นปี 2566



เดบิต วัสดุคงเหลือ	18,500.-
เครดิต ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ	17,800.-
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	700.-

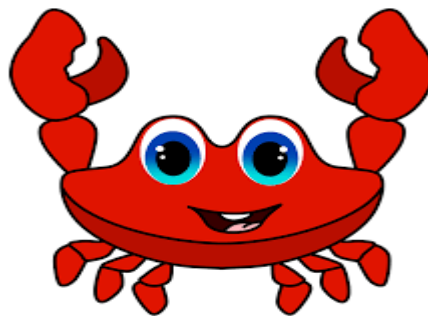
# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

การกลับรายการวัสดุคงเหลือ ต้นปี 2567



เดบิต ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ	18,500.-
เครดิต วัสดุคงเหลือ	18,500.-

หมายเหตุ การกลับรายการให้กลับรายการกับบัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณเท่านั้น



## ○ การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

### 4) การปรับปรุงบัญชีรายได้กรุงเทพมหานครค้างรับ

รายได้กรุงเทพมหานครค้างรับ หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นแล้วแต่ยังไม่รับเงิน หรือรายได้ที่รับ ณ วันที่ 30 กันยายน แล้ว แต่ยังไม่นำส่งให้กองการเงิน ณ วันสิ้นงวด เช่น ภาษีน้ำมันฯ ประจำเดือนกันยายน (รับชำระเดือนถัดไป) ค่าธรรมเนียมบัตรประชาชน ค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอย ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ เป็นต้น

หน่วยงานจะต้องนำยอดรวมในรายงานรายได้ค้างรับ (แบบ บช.5) และ (แบบ บช.6) ที่รายงานมายังกองบัญชีมาบันทึกปรับปรุงยอดรายได้กรุงเทพมหานคร ให้ถูกต้อง

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## การปรับปรุงรายได้กรุงเทพมหานครค้างรับสิ้นปี



แบบ บข.6

เลขที่บัญชี	ธนาคาร	สาขา	ดอกเบี้ยค้างรับ
			ณ 30 ก.ย. 2566
เงินนอกงบประมาณ สำนักงานเขตบางเขน 065 - 1 - 03854 - 5	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	สะพานใหม่	7,766.90
เงินฝากเงินอุดหนุนทั่วไป 065 - 0 - 01614 - 9	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	สะพานใหม่	10,315.36
เงินอุดหนุนด้านการศึกษา 065 - 1 - 69639 - 9	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	สะพานใหม่	64,734.90
		รวม	<b>82,817.16</b>

เดบิต รายได้กรุงเทพมหานครค้างรับ **XX**  
เครดิต รายได้กรุงเทพมหานคร **XX**

แบบ บข.5

ปี	ชื่อลูกหนี้	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
พฤษภาคม 2565			
พฤษภาคม 2566			
10/2566	บจก. พีโตรเลียมไทย คอร์ปอเรชั่น สาขาทุ่งครุ	6,183.19	ห่วยขวาง
10/2566	บจก. พีโตรเลียมไทย คอร์ปอเรชั่น สาขาทุ่งครุ	4,265.89	ห่วยขวาง
14/10/2566	บจก. บางจากกรีนเน็ต สาขาประชาอุทิศ	14,981.08	บางนา
15/10/2566	บมจ. ปตท.ป้อม NGV 3 ป้อม	22,986.42	จตุจักร
14/10/2566	บมจ. ปตท.ป้อม NGV 3 ป้อม	7,820.09	จตุจักร
14/10/2566	บมจ. ปตท.ป้อม NGV 3 ป้อม	3,544.33	จตุจักร
14/10/2566	บมจ. ปตท.ป้อม NGV 3 ป้อม	2,970.01	จตุจักร
	รวม	<b>153,846.06</b>	

## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

5) การปรับปรุงบัญชีรายได้กรุงเทพมหานครค้ำนำส่ง

รายได้กรุงเทพมหานครค้ำนำส่ง หมายถึง รายได้กทม.ที่หน่วยงานยังไม่ได้นำส่ง  
คลัง และคงเหลือมา ณ ปลายงวด ได้แก่ ลูกหนี้ภาษีกทม. (บช.3) ลูกหนี้จากการขายสินค้า  
และบริการ (บช.3/1) ลูกหนี้เช็คขาดข้อง (บช.2) รายได้ค้ำรับ (บช.5) และ (บช.6)



**ปรับปรุงรายได้กรุงเทพมหานครค้ำนำส่ง**

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้กทม.ให้คลังกทม. **XX**

เครดิต รายได้กรุงเทพมหานครค้ำนำส่งคลังกทม.

**XX**

# รายได้กรุงเทพมหานครต่างนำส่งคลังกทม.



✓ แบบ บช.2

✓ แบบ บช.3

✓ แบบ บช. 3/1

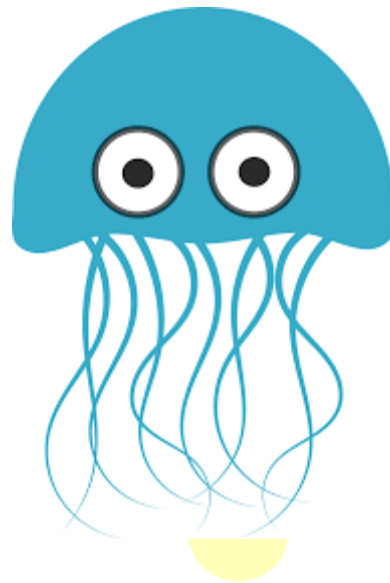
✓ แบบ บช. 5

✓ แบบ บช. 6

## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

6) การปรับปรุงบัญชีรายได้กรุงเทพมหานครรับล่วงหน้า

หน่วยงานจะต้องนำยอดรวมจากรายงานรายได้กรุงเทพมหานครรับล่วงหน้า (แบบ บช. 4) ที่หน่วยงานยืนยันมาที่กองบัญชีมาปรับปรุงตอนสิ้นปีให้ถูกต้อง







# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

ปรับปรุงบัญชีรายได้กรุงเทพมหานครรับล่วงหน้า



เดบิต รายได้กรุงเทพมหานคร	XX
เครดิต รายได้กรุงเทพมหานครรับล่วงหน้า	XX



ปรับปรุงบัญชีรายได้กรุงเทพมหานครนำส่งคลังล่วงหน้า

เดบิต รายได้กทม.นำส่งคลังล่วงหน้า	XX
เครดิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้กทม.ให้คลังกทม.	XX

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

รายงานรายได้กรุงเทพมหานครรับล่วงหน้า  
(แบบ บช. 4)

เท่ากัน

รายได้กรุงเทพมหานครรับล่วงหน้า

รายได้กรุงเทพมหานครนำส่งคลัง

ล่วงหน้า

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## 7) การปรับปรุงบัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร

รายการที่ปรับปรุงคู่กับบัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร ดังนี้

- การปรับปรุงลูกหนี้ภาษีกทม. (บช.3)
- การปรับปรุงลูกหนี้จากขายสินค้าและบริการ (บช.3/1)
- การปรับปรุงรายได้กทม.รับล่วงหน้า (บช.4)
- การปรับปรุงรายได้กทม.ค้างรับ (บช.5)
- การปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับ (บช.6)
- การปรับปรุงภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจากธนาคาร

(ระบบการเงินรับ => รายงาน => 19 รายงานการรับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง)



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## แบบ บข.9

ประเภท	ค่าใช้จ่ายระหว่าง หน่วยงานฯ	หัก รายได้ กทม. ค้ำนำส่งต้นปี	บวก รายได้ กทม. ค้ำนำส่งปลายปี	หัก ลูกหนี้เช็ค ข้อข้อต้นปี	บวก ลูกหนี้เช็ค ตัดข้อปลายปี	บวก รายได้รับ ล่วงหน้าต้นปี	หัก รายได้รับ ล่วงหน้าปลายปี	รายได้ กรุงเทพมหานคร
<b>5. รายได้เบ็ดเตล็ด</b>								-
เงินเหลืจ่ายปีเก่าส่งคืน	147,296.00							147,296.00
ค่าขายแบบประกวดราคา								-
ค่าเบ็ดเตล็ดอื่นๆ								
เบ็ดเตล็ดอื่นๆ	507,500.00							507,500.00
ชดใช้ค่าเสียหาย	900.00							900.00
ปรับเกินสัญญา	1,285,400.00							1,285,400.00
รวมรายได้เบ็ดเตล็ด	1,941,096.00		-					1,941,096.00
รวมรายรับทั้งสิ้น	33,081,467.20	612,933.35	515,265.35	<b>ตรงกับงบทดลองหลังปรับปรุง</b>			<b>32,983,799.20</b>	

**ข้อสังเกต** รายได้กทม. **จะต้องตรงกับ** แบบ บข.9 ที่หน่วยงานส่งมาให้กองบัญชี  
ณ **สิ้นปี** และทะเบียนคุมรายได้กทม.ของหน่วยงาน

## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

- 8) การปรับปรุงบัญชีคชจ.ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้กทม.ให้คลังกทม. รายการที่ปรับปรุงคู่กับบัญชีคชจ.ระหว่างหน่วยงานฯ ดังนี้
- การปรับปรุงรายได้กทม.นำส่งคลังล่วงหน้า (บช.4)
  - การปรับปรุงรายได้กทม.ค้างนำส่งคลัง (บช.2 บช.3 บช.3/1 บช.5 บช.6)
  - การปรับปรุงภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจากธนาคาร

**ข้อสังเกต** บัญชีคชจ.ระหว่างหน่วยงานฯ = บัญชีรายได้กทม.ของหน่วยงาน (หลังปรับปรุงยอดครบถ้วน)



## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

9) การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-หน่วยงาน (แบบ บข.8)

- ใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภค ที่ยังไม่จ่าย ณ 30 กันยายน เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าไปรษณีย์ ค่าโทรศัพท์ เป็นต้น

- ฎีกาที่โอนเงินแล้วภายใน 30 กันยายน แต่ยังไม่จ่ายเงิน กรณีไม่เชื่อมโยงกับจัดซื้อจัดจ้าง เช่น ฎีกาค่าอาหารทำการนอกเวลา ฎีกาเงินประกันสังคม เป็นต้น

- กรณีค่าใช้จ่ายเดือน กันยายน 2566 เนื่องจากหน่วยงานได้รับบริการแล้ว แต่ตรวจรับเดือน ตุลาคม 2566 เช่น ค่าจ้างเหมารักษาความปลอดภัย ค่าจ้างเหมารักษาความสะอาด ค่าจ้างเหมาบริการรายบุคคล ค่าอาหารนักเรียนโรงเรียนสังกัดกรุงเทพมหานคร เป็นต้น โดยหน่วยงานจะกันเงินไว้จ่ายปีงบประมาณ 2567

- เงินรางวัลประจำปี

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

การปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย



เดบิต ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ	XX
ค่าใช้จ่ายจากเงินนอกงบประมาณ - หน่วยงาน	XX
ค่าใช้จ่ายจากเงินนอกงบประมาณ - เงินอุดหนุนรัฐบาล	XX
เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-หน่วยงาน	XX

หมายเหตุ **แนบแบบ บช. 8** พร้อมกับรายงานการเงินประจำปีที่ส่งให้กองบัญชี

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## แบบ บช.8

ลำดับที่	แผนงาน/ งาน/โครงการ	หมวดรายจ่าย	เลขที่เอกสาร	รายการ	ชื่อเจ้าหน้าที่	วันเริ่ม	วันสิ้นสุด	ค้างจ่าย	วันที่จ่าย	จำนวนเงิน
	สัญญา					สัญญา	ตั้งแต่ 1 ก.ย.66	ที่ค้างจ่าย		
							ถึง 30 ก.ย.66	(บาท)		
ยอดยกมา									1,167,286.83	
15	ศึกษา	04	W-IN-17-6308-0618884	ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่	น.ส.รุ่งทิพย์ ยอดประคู่					500.00
16	ศึกษา	04	W-IN-17-6309-0219352	ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่	น.ส.รุ่งทิพย์ ยอดประคู่					500.00
17	ศึกษา	04	W-IN-17-6307-0092500	ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่	น.ส.รุ่งทิพย์ ยอดประคู่					500.00
18	ศึกษา	04	2 200906 13044471	ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่	นางสุภาวรงค์ สุภาวรงค์					500.00
รวม									1,172,504.03	
รวมทั้งสิ้น									1,270,676.03	

เดบิต ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ 1,270,676.03

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-หน่วยงาน 1,270,676.03



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## 10) การปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้การค้า

- กรณีฎีกาที่รับโอนเงินแล้วภายใน 30 วันขายน แต่ยังไม่ได้อาย โดยหน้าฎีกาเชื่อมโยงกับจัดซื้อจัดจ้าง (มีเลขที่สัญญา และเลขที่ใบตรวจรับพัสดุ) เช่น การจัดซื้อครุภัณฑ์ เป็นต้น
- กรณีที่เกิดค่าใช้จ่ายในปี 2566 หน่วยงานได้ตรวจรับแล้ว แต่ยังไม่ได้อายเงินให้ผู้มีสิทธิและกันเงินไว้จ่ายในปีงบประมาณ 2567
- กรณีคดีความที่หน่วยงานของกรุงเทพมหานครถูกฟ้องจากภาคเอกชนหรือหน่วยงาน

ภาครัฐ



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

การปรับปรุงเจ้าหน้าที่การค้า



เดบิต ครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)	XX
ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ	XX
ค่าใช้จ่ายจากเงินนอกงบประมาณ – หน่วยงาน	XX
ค่าใช้จ่ายจากเงินนอกงบประมาณ – เงินอุดหนุนรัฐบาล	XX
เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า	XX

หมายเหตุ แบบแบบ บข. 8/1 พร้อมกับรายงานการเงินประจำปีที่ส่งให้กองบัญชี

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

แบบ บข .8/1

ลำดับที่	ผลผลิต กิจกรรม	งบรายจ่าย	เลขที่เอกสาร	รายการ	ชื่อเจ้าหน้าที่	วันเริ่มสัญญา	วันสิ้นสุดสัญญา	ค้างจ่าย ตั้งแต่ 1 ก.ค. 2565 ถึง 30 ก.ย. 2565	วันที่จ่าย	จำนวนเงิน ที่ค้างจ่าย (บาท)
16	งบประมาณโรงเรียน	งบเงินอุดหนุน	ฎีกา 186/67	ทุนอาหารกลางวันนักเรียน	บริษัท ริงสิตา เอเซียฟู้ด จำกัด	26 ก.ย. 2566	30 ก.ย. 2566		ต.ค. 2566	135,820.00
17	งบประมาณโรงเรียน	งบเงินอุดหนุน	ฎีกา 187/67	ค่าอาหารเช้าของนักเรียนใน โรงเรียนสังกัดกรุงเทพมหานคร	บริษัท ริงสิตา เอเซียฟู้ด จำกัด	26 ก.ย. 2566	30 ก.ย. 2566		ต.ค. 2566	205,350.00
รวมเงินตามงบประมาณ										616,555.00
รวมทั้งสิ้น										661,555.00
เจ้าหน้าที่จากรายงานสรุปข้อมูลคดีความที่หน่วยงานของ กทม. ถูกฟ้องร้อง										
18	-	-	หนังสือ สนค.ที่ 1304/5122 ลงวันที่ 19 ก.ย. 2565	ค่าติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะ	การไฟฟ้านครหลวง	-	-		-	49,970.00
19	-	-	หนังสือ สนค.ที่ 1304/5122 ลงวันที่ 19 ก.ย. 2565	ละเมิดเรียกค่าเสียหาย	ตำรวจ ทองช้าง กับพวกรวม 6 คน	-	-		-	212,875,000.00
รวม										212,924,970.00
รวม										213,586,525.00

เดบิต ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ

213,586,525

เครดิต เจ้าหนี้การค้า

213,586,525

## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

11) การปรับปรุงบัญชีรายได้จากสินทรัพย์รับบริการการรับรู้ด้วยยอดค่าเสื่อมราคาประจำปีของ ทรัพย์สินที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ 2564 หน่วยงานจะต้องทยอยตัดรรับรู้จนกว่ามูลค่าสุทธิของทรัพย์สินที่รับบริการนั้นจนหมดอายุการใช้งาน

การปรับปรุงบัญชีทรัพย์สินที่ได้รับบริการ



เดบิต รายได้จากสินทรัพย์รับบริการการรับรู้

XX

เครดิต รายได้จากสินทรัพย์รับบริการ

XX

## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

12) การปรับปรุงบัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณอื่นรอการรับรู้ ปรับปรุงจากยอด  
ค่าใช้จ่าย + ซ้ำทรัพย์สิ้น



เดบิต รายได้จากการบริการรอการรับรู้-หน่วยงาน	XX
รายได้จากเงินนอกงบประมาณอื่นรอการรับรู้-หน่วยงาน	XX
รายได้จากเงินนอกงบประมาณอื่นรอการรับรู้-เงินอุดหนุนรัฐบาล	XX
เครดิต รายได้จากการบริการ-หน่วยงาน	XX
รายได้จากเงินนอกงบประมาณอื่น-หน่วยงาน	XX
รายได้จากเงินนอกงบประมาณอื่น-เงินอุดหนุนรัฐบาล	XX

## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

13) การปรับปรุงค่ารักษาพยาบาลข้าราชการครู หน่วยงานจะต้องปรับปรุงจากหนังสือยืนยันยอดจากกองบัญชี โดยปกติจะใช้เงินงบประมาณจากงบกลางรหัส 68 หรือ เงินอุดหนุนรัฐบาล (บางส่วน หรือ ทั้งหมด) หากค่าใช้จ่ายดังกล่าวมาจากแหล่งเงินใด ให้หน่วยงานปรับปรุงให้ถูกต้อง



ตะพาบงอย  
Maker 3D

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## การปรับปรุงค่ารักษาพยาบาลข้าราชการครู

กรณีกองบัญชีแจ้ง  
เป็นเงินอุดหนุน  
รัฐบาลทั้งหมด



ไม่ต้องปรับปรุงบัญชี เพราะบันทึก  
บัญชีเป็นเงินอุดหนุนรัฐบาลอยู่แล้ว

กรณีกองบัญชีแจ้ง  
เป็นงบกลาง  
บางส่วน/ทั้งหมด



เดบิต คชจ.จากเงินงบประมาณ	XX
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน	XX
รับเงินงบกลางจากคลังกทม.-ประจำ	
เดบิต รายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล	XX
เครดิต คชจ.จากเงินอุดหนุนรัฐบาล	XX

} ปรับเพิ่ม

} ปรับลด

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

กรณีที่บางหน่วยงานมีการแจ้งยอดค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยฉุกเฉิน (UCEP)

UCEP (Universal Coverage for Emergency Patients) คือ สิทธิการรักษาตามนโยบายรัฐ เพื่อคุ้มครองผู้ป่วยฉุกเฉินวิกฤต ให้สามารถ เข้ารับการรักษาในโรงพยาบาลทุกแห่งที่ใกล้ที่สุดได้ โดยไม่ต้องเสียค่าใช้จ่ายจนพ้นวิกฤตและสามารถเคลื่อนย้ายได้อย่างปลอดภัย แต่ไม่เกิน 72 ชั่วโมง



**การบันทึกบัญชี**

เดบิต ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ

**XX**

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินงบกลางจากคตงทท.-ประจำ **XX**



## การจัดทำรายการการเงิน (ประจำปี)

14) การปรับปรุงบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับโอนวัสดุจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะได้รับแจ้งยอดจากหน่วยงานกลาง ดังนี้

- ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง และค่าวัสดุเครื่องเขียนแบบพิมพ์ จากกองทะเบียนทรัพย์สินฯ (กสพ.)

- ค่าซ่อมแซมยานพาหนะและค่าน้ำมันหล่อลื่น จากกองโรงงานช่างกล (กรก.)

- ค่าซ่อมแซมคอมพิวเตอร์ จากกองบริการระบบคอมพิวเตอร์ สำนักยุทธศาสตร์และประเมินผล (สยป.)

- ค่าซ่อมเครื่องสูบน้ำ จากกองเครื่องจักรกล สำนักการระบายน้ำ (สนน.)

- ค่าวัสดุจากหน่วยงานอื่น

# ○ การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

การปรับปรุงบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับโอนวัสดุจากหน่วยงานอื่น



เดบิต คชจ.จากเงินงบประมาณ

XX

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน  
รับโอนวัสดุจากหน่วยงานอื่น

XX



## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

15) การปรับปรุงบัญชีคชจ.ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนวัสดุให้หน่วยงานอื่น หน่วยงานกลาง (ผู้รับโอนงบประมาณ) จะจัดทำสรุปรายงานยอดวัสดุและค่าซ่อมแซม (ตามข้อ 13) ให้หน่วยงาน (ผู้โอนงบประมาณ) ทราบในระบบหนังสือเวียน และนำใบรายงานยอดดังกล่าวมาบันทึกบัญชี

**ข้อสังเกต** ผู้รับโอนงบประมาณมีหน้าที่แจ้งค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นให้ผู้โอนภายในวันที่ 15 ตุลาคม ของทุกปี



# หน่วยงานกลางแจ้งยอดให้หน่วยงานบันทึกบัญชี



ค่าวัสดุ จาก สสด.



ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง  
และค่าวัสดุสำนักงาน  
จาก กสพ.



ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ  
และค่าน้ำมันหล่อลื่น  
จาก กรก.



ค่าซ่อมแซมเครื่อง  
คอมพิวเตอร์ จาก สยป.



ค่าซ่อมเครื่องสูบน้ำ จาก สนน.

## ○ การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

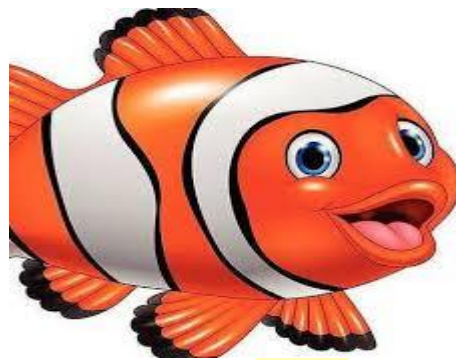
● การปรับปรุงบัญชีคชจ.ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนวัสดุให้หน่วยงานอื่น



เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนวัสดุให้หน่วยงานอื่น **XX**

เครดิต ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ

**XX**



## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

16) การปรับปรุงบัญชีรายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาลค้างรับ และบัญชีคชจ.จากเงินอุดหนุนรัฐบาล

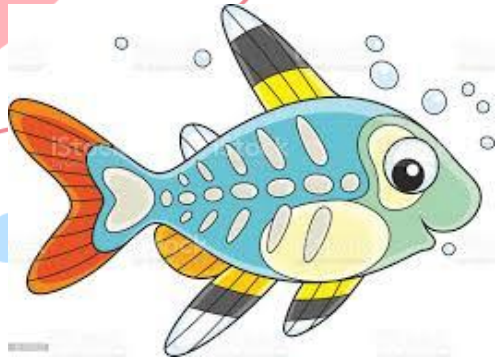
ค้างจ่าย

- รายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาลค้างรับ หน่วยงานจะจัดทำฎีกาเข้ามาที่หน่วยงานกลางก่อนวันปีตรีรับฎีกาเงินอุดหนุนรัฐบาล แต่ยังไม่ได้รับเงินโอน หน่วยงานจะต้องนำเอกสารใบขอเบิกมาปรับปรุงรายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาลค้างรับ

- ค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุนรัฐบาลค้างจ่าย หน่วยงานได้รับเงินโอนแล้ว แต่จ่ายไม่ทัน ณ 30 กันยายน หน่วยงานจะต้องนำหน้าฎีกามาบันทึกปรับปรุงค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุนรัฐบาลค้างจ่าย

**ข้อสังเกต** หนังสือยืนยันยอดจากกองบัญชี (ไม่รวมยอดส่งคืนเงินเดือนครู) หน่วยงานควรตรวจสอบให้ตรงกัน ก่อนจัดทำแบบคำนวณรายได้และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลส่งให้กองบัญชี

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)



ปรับปรุงคชจ.จากเงิน  
อุดหนุนรัฐบาลค้างจ่าย



เดบิต คชจ.จากเงินอุดหนุนรัฐบาล	XX
เครดิต คชจ.จากเงินอุดหนุนรัฐบาลค้างจ่าย-หน่วยงาน	XX

ปรับปรุงรายได้จากเงิน  
อุดหนุนรัฐบาลค้างรับ



เดบิต รายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาลค้างรับ-หน่วยงาน	XX
เครดิต รายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล	XX

## ○ การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

17) การปรับปรุงบัญชีรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลังกทม.

รายได้แผ่นดินที่เกิดขึ้นแล้วและยังไม่ได้้นำส่งวันที่ 30 กันยายน เช่น ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนครอบครัว ค่าธรรมเนียมชื้อบุคคล ค่าธรรมเนียมพินัยกรรม ค่าธรรมเนียมอำเภอ เป็นต้น โดยหน่วยงานจะต้องปรับปรุงบัญชีจากใบนำส่งเงินของส่วนราชการและใบเสร็จรับเงินวันที่ 1 ตุลาคม และต้องจัดทำแบบ บช.5/1 มายังกองบัญชีด้วย





# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

การปรับปรุงรายได้แผ่นดินค้างรับ



เดบิต รายได้ค้างรับอื่น	XX
เครดิต รายได้แผ่นดิน	XX

การปรับปรุงรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง



เดบิต รายได้แผ่นดินนำส่งค้างกทม.	XX
เครดิต รายได้แผ่นดินค้างนำส่งค้างกทม.	XX



## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

18) การปรับปรุงทรัพย์สิน ซึ่งเจ้าหน้าที่พัสดุจะต้องยืนยันยอดมูลค่าทรัพย์สินที่เข้าเกณฑ์ คงค้าง กับ เจ้าหน้าที่บัญชี ทั้งราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสมต้นงวด ค่าเสื่อมราคาประจำปี ค่าเสื่อมราคาสะสมปลายงวด และมูลค่าสุทธิ ทุกวิธีการได้มาของทรัพย์สิน ไม่ว่าจะเป็นการ ซื้อ รับโอนหรือโอนออกระหว่างหน่วยงาน รับโอนจากหรือโอนออกให้หน่วยงานภายนอก รับบริจาค ตกสำรวจ โอนงานระหว่างดำเนินการเป็นทรัพย์สิน และการจำหน่ายทรัพย์สิน

**เจ้าหน้าที่พัสดุต้องให้เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของทรัพย์สินทุกกรณีแก่**  
**เจ้าหน้าที่บัญชี** เจ้าหน้าที่บัญชีจะต้องเก็บยอดแยกเป็นแต่ละประเภททรัพย์สิน โดยประเภท หนึ่งจะมีทรัพย์สินรวมกันทุกปี เพื่อให้ง่ายต่อการบันทึกบัญชี

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## วิธีการรับโอนระหว่างหน่วยงานในกทม. (ผู้รับโอน)

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	XX	
เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) – ค่าเสื่อมราคาสะสม		XX
รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับโอนทรัพย์สินจากหน่วยงานอื่น (ผลต่างราคาทุน-ค่าเสื่อมราคาสะสม)		XX

## วิธีการโอนออกระหว่างหน่วยงานในกทม. (ผู้โอน)

เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนทรัพย์สินให้หน่วยงานอื่น (ผลต่างราคาทุน-ค่าเสื่อมราคาสะสม)	XX	
สินทรัพย์ (ระบุประเภท) - ค่าเสื่อมราคาสะสม	XX	
เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)		XX

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

**โจทย์** สำนักงานเขต ก. โอนครุภัณฑ์ยานพาหนะฯ ให้กับ สำนักงานเขต ข. 1 รายการ  
ราคาทุน 840,000 ค่าเสื่อมราคาสะสม 720,000 บาท

**ผู้รับโอน**

เดบิต ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	840,000
เครดิต ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง - ค่าเสื่อมราคาสะสม	720,000
รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับโอนทรัพย์สินจากหน่วยงานอื่น	120,000

**ผู้โอน**

เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนทรัพย์สินให้หน่วยงานอื่น	120,000
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง - ค่าเสื่อมราคาสะสม	720,000
เครดิต ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	840,000

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

วิธีการรับโอนจากหน่วยงานภายนอก (หน่วยงานราชการ)

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

XX

เครดิต รายได้จากการรับโอนทรัพย์สิน

XX

(บันทึกด้วยมูลค่าสุทธิ)

วิธีการโอนออก/บริจาคหน่วยงานภายนอก

บันทึกบัญชีเช่นเดียวกับการจำหน่าย



## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

### วิธีการรับโอนจากหน่วยงานภายนอก

**โจทย์** สำนัก ข. รับโอนครุภัณฑ์ยานพาหนะฯ จากหน่วยงานภายนอก ราคาทุน 1,680,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมวันที่ได้รับโอน 1,500,000 บาท **ให้บันทึกบัญชีด้วยมูลค่าสุทธิของทรัพย์สินที่รับโอน** และคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปีด้วยอายุการให้ประโยชน์ที่เหลือตามที่ กทม.กำหนดไว้

เดบิต ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	180,000
เครดิต รายได้จากการรับโอนทรัพย์สิน	180,000
(ทุน 1,680,000 – ค่าเสื่อมราคาสะสม 1,500,000 บาท = มูลค่าสุทธิ 180,000)	

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

**วิธีการรับบริจาค** - กรณีมีเงื่อนไขให้ส่งคืนสินทรัพย์ที่ได้รับมาจากผู้บริจาค ให้รับรู้เป็นรายได้เป็นทรัพย์สิน  
จากสินทรัพย์รับบริจาครอการรับรู้ แล้วจึงทยอยตัดรับรู้คู่กับรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ประเภทนั้น

**วิธีการรับบริจาคแบบมีเงื่อนไข (บุคคลทั่วไป/นิติบุคคล) (เริ่มใช้ตั้งแต่ปี 2564)**

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	XX	
เครดิต รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาครอการรับรู้		XX



**ทยอยตัดรอการรับรู้เท่ากับค่าเสื่อมราคาประจำปี**

เดบิต รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาครอการรับรู้	XX	
เครดิต รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค		XX

ตัวอย่างแบบมีเงินไข

## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

โจทย์ สำนักงานเขต ก. ได้รับบริจาคเครื่องโทรสาร วันที่ 1 ต.ค. 2561 ราคา 12,420 บาท จากบริษัท A โดยมีวัตถุประสงค์ใช้งานในสำนักงาน เมื่อหมดความจำเป็นต้องส่งคืนให้บริษัท A

เดบิต	ครุภัณฑ์สำนักงาน	12,420
เครดิต	รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาครอการรับรู้	12,420



ทยอยตัดรอการรับรู้เท่ากับค่าเสื่อมราคาประจำปี ต.ค. 61 - ก.ย. 65 (12,420/5 ปี/12 เดือน)

เดบิต	รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาครอการรับรู้	2,484
เครดิต	รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค	2,484



ตัวอย่างแบบมีเงื่อนไข

## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

ทยอยตัดรอการรับรู้เท่ากับค่าเสื่อมราคาประจำปี 2566 (สุดท้าย)

เดบิต รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคการรับรู้	2,484
เครดิต รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค	2,484

หมายเหตุ

- ตัดรอการรับรู้ในปีสุดท้าย โดยไม่ต้องคงเหลือมูลค่าสุทธิ 1 บาทไว้อีก
- หากมีเงื่อนไขกำหนดส่งคืนก่อนหมดอายุการใช้งาน ให้ปรับปรุงเท่ากับมูลค่าสุทธิคงเหลือ



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

- **วิธีการรับบริจาค** - กรณี**ไม่มี**เงื่อนไขใดๆให้ส่งคืนสินทรัพย์ที่ได้รับมา ให้รับรู้เป็นรายได้เป็นทรัพย์สิน จากสินทรัพย์รับบริจาคเท่ากับมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ได้ทันที

**วิธีการรับบริจาคแบบไม่มีเงื่อนไข (บุคคลทั่วไป/นิติบุคคล) (เริ่มใช้ตั้งแต่ปี 2564)**

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

XX

เครดิต รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค

XX

(บันทึกด้วยมูลค่าสุทธิ)



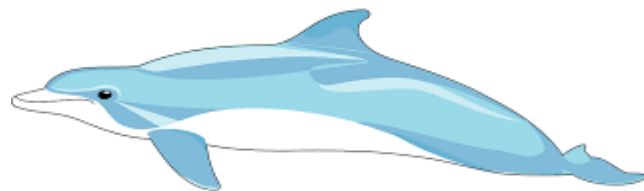
ตัวอย่างแบบไม่มีเงื่อนไข

## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

สำนักงานเขต ก. ได้รับบริจาคเครื่องโทรสาร วันที่ 17 ม.ค. 2566 ราคา 12,420 บาท จากบริษัท A โดยมีวัตถุประสงค์ใช้งานในสำนักงาน เมื่อหมดความจำเป็น**ไม่ต้อง** **ส่งคืน**บริษัท A



เดบิต	ครุภัณฑ์สำนักงาน	12,420
เครดิต	รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค	12,420



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

วิธีการรับบริจาคเป็นครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (มูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท) (เริ่มใช้ปี 2565)

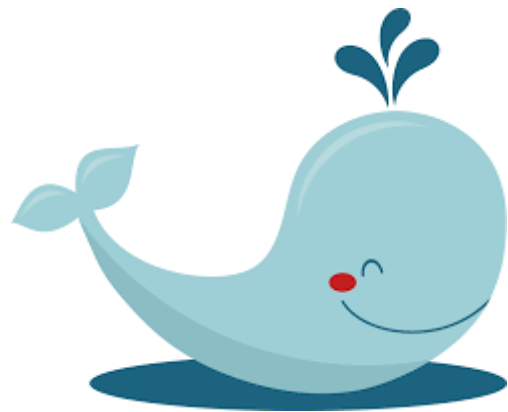
เดบิต ค่าใช้จ่ายจากสินทรัพย์รับบริจาค

XX

เครดิต รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค

XX

การบันทึกบัญชีย่อยคชจ.ให้นำยอดมาใส่ช่องครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ใน sheet คชจ.จากการบริจาค โดย sheet นี้จะมีทั้งยอดคชจ.จากการบริจาค และคชจ.จากสินทรัพย์รับบริจาค



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

**วิธีการตรวจสอบ** สำหรับทรัพย์สินที่ได้มาจากการซื้อ/รับโอน

ทรัพย์สินที่เก่าที่ไม่เคยบันทึกในรายงานการเงิน ยังคงเหลือมูลค่า 1 บาท ก่อนที่จะบันทึกบัญชีรับรู้เข้ารายงานการเงิน ให้หน่วยงานตรวจสอบความมีอยู่จริงของทรัพย์สิน หากยังไม่ได้จำหน่ายให้บันทึกรับรู้เป็นทรัพย์สินตรวจสอบ

**เดบิต** สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

**XX**

**เครดิต** สินทรัพย์ (ระบุประเภท) - ค่าเสื่อมราคาสะสม

**XX**

**ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด**

**XX**

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

วิธีการตรวจสอบ สำหรับทรัพย์สินจากการรับบริจาคก่อนปี 2564

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	XX
เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) - ค่าเสื่อมราคาสะสม	XX
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคการรับรู้	XX



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

วิธีการจำหน่ายในปี 2566 (ทรัพย์สินจากการซื้อ/รับโอน/ตกสำรวจ)

- 1 บันทึกค่าเสื่อมราคาประจำปีถึงวันที่อนุมัติให้จำหน่าย หากมีมูลค่าคงเหลือ 1 บาท ณ วันที่อนุมัติจำหน่าย ให้บันทึกค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสม 1 บาทด้วย

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	XX	
เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) - ค่าเสื่อมราคาสะสม		XX

- 2 บันทึกจำหน่ายทรัพย์สิน

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) - ค่าเสื่อมราคาสะสม	XX	
ส่วนต่างจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	XX	
เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)		XX

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

วิธีการจำหน่ายเมื่อ**ปีก่อน** (ทรัพย์สินจากการซื้อ/รับโอน/ตกสำรวจ)

บันทึกจำหน่ายทรัพย์สิน

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) – ค่าเสื่อมราคาสะสม	<b>XX</b>	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	<b>XX</b>	
เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)		<b>XX</b>





# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

กรณีจำหน่ายทรัพย์สินที่**รับบริจาคมก่อนปี 2564** ในปีปัจจุบัน

**โจทย์** สำนักงานเขต ก. จำหน่ายทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค วันที่**อนุมัติให้จำหน่าย วันที่ 12 มกราคม 2566** ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ 30 กันยายน 2565 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ 18,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม 10,800 บาท บันทึกจำหน่ายทรัพย์สินในปี 2566 ดังนี้

## 1) บันทึกค่าเสื่อมราคาประจำปี

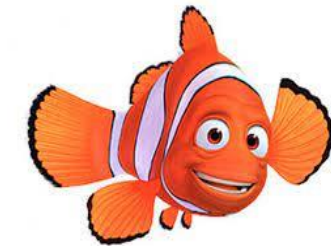
เดบิต ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (300x3 เดือน)	900
เครดิต ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม	900

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

กรณีจำหน่ายทรัพย์สินที่รับบริจาคมาก่อนปี 2564 ในปีปัจจุบัน (ต่อ)

- 2) ปรับปรุงบัญชีรอการรับรู้เท่ากับค่าเสื่อมราคาประจำปี

เดบิต รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาครอการรับรู้	900	
เครดิต รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค		900



- 3) บันทึกการจำหน่ายทรัพย์สิน

เดบิต ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม (10,800+900)	11,700	
ส่วนต่างจากการจำหน่ายทรัพย์สิน		6,300
เครดิต ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		18,000

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

กรณีจำหน่ายทรัพย์สินที่รับบริจาคมาก่อนปี 2564 ในปีปัจจุบัน (ต่อ)

4) ปรับปรุงยอดคงเหลือของรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาครอการรับรู้

เดบิต รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาครอการรับรู้	6,300
เครดิต รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค	6,300

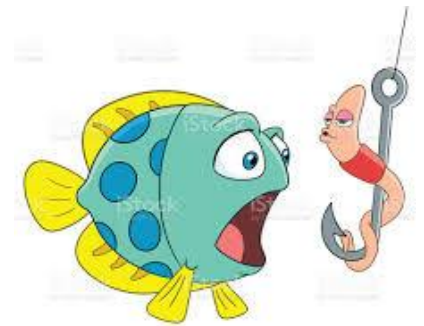


# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

กรณีจำหน่ายทรัพย์สินที่รับบริจาคมาก่อนปี 2564 ในปีก่อน

**โจทย์** สำนักงานเขต ก. จำหน่ายทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค วันที่ **อนุมัติให้จำหน่าย วันที่ 30 สิงหาคม 2565** ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ 30 กันยายน 2565 **ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ 18,000 บาท** ค่าเสื่อมราคาสะสม 10,500 บาท บันทึกจำหน่ายทรัพย์สินในปี 2566 ดังนี้

เดบิต ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม	10,500	
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาครอการรับรู้	7,500	
เครดิต ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		18,000



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## การคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี

- การคิดค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย จะเริ่มคิดจากสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน โดยจะใช้วิธีเส้นตรง สำหรับการกำหนดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ (ที่ดินไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา)  
หากได้รับทรัพย์สินระหว่างวันที่ 1-15 ของเดือน หน่วยงานผู้รับโอนจะต้องเป็นผู้บันทึกค่าเสื่อมราคาของเดือนที่ได้รับด้วย หากได้รับทรัพย์สินระหว่าง 16-31 ของเดือน หน่วยงานผู้โอนจะต้องเป็นผู้บันทึกค่าเสื่อมราคาของเดือนที่โอน



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## การจัดทำยอดทรัพย์สินเพื่อบันทึกบัญชี

การรายงานยอดของเจ้าหน้าที่พัสดุ จะรายงานแยกเป็นปีๆ โดยแต่ละปีจะแสดงยอดทรัพย์สินทุกประเภทที่ยังคงเหลืออยู่ ส่วนปีปัจจุบันจะรายงานยอดแยกตามวิธีการได้มาของทรัพย์สิน ในขณะที่เจ้าหน้าที่บัญชีจะเก็บยอดแยกเป็นแต่ละประเภททรัพย์สิน โดยจะแสดงยอดทรัพย์สินที่ยังคงเหลืออยู่รวมทุกปี หน่วยงานจะต้องนำยอดที่เจ้าหน้าที่พัสดุรายงานมาตรวจสอบและบันทึกบัญชี



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## ตัวอย่างการจัดทำยอดทรัพย์สิน

### 21 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน อายุการใช้งาน 5 ปี

ปีที่ได้	ราคาทุน	ตัดจำหน่ายสะสม-65	ตัดจำหน่าย 66	ตัดจำหน่ายสะสม-66	มูลค่าสุทธิ
2558	275,000.00	274,999.00	-	274,999.00	1.00
2559	381,923.76	381,920.76		381,920.76	3.00
2560	1,696,120.00	1,696,104.00		1,696,104.00	16.00
2562	1,112,480.00	993,529.28	118,931.72	1,112,461.00	19.00
2563	153,000.00	89,250.00	30,600.00	119,850.00	33,150.00
2564	204,000.00	44,199.87	40,799.88	84,999.75	119,000.25
2566	250,000.00		12,500.00	12,500.00	237,500.00
	30,000.00	29,999.00	-	29,999.00	1.00
รวม	4,102,523.76	3,510,001.91	202,831.60	3,712,833.51	389,690.25

หมายเหตุ

ยอดรวมสุทธิจากการจำหน่าย

บันทึกทรัพย์สินดังกล่าว

บันทึกค่าตัดจำหน่ายประจำปี

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

การบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาประจำปี (อาคาร/สิ่งปลูกสร้าง/ครุภัณฑ์/สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน)



เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	XX
เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) – ค่าเสื่อมราคาสะสม	XX



การบันทึกบัญชีค่าตัดจำหน่ายประจำปี (สินทรัพย์ไม่มีตัวตน)



เดบิต ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	XX
เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) – ค่าตัดจำหน่ายสะสม	XX



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## 5. จัดทำงบทดลองหลังปรับปรุง

- นำยอดคงเหลือในงบทดลองก่อนปรับปรุงเพิ่ม/ลดรายการปรับปรุง ผลลัพธ์ที่ได้ไว้ในช่องงบทดลองหลังปรับปรุง
- ยอดคงเหลือหลังปรับปรุงในบัญชีแยกประเภทตรงกับยอดคงเหลืองบทดลองหลังปรับปรุง



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

งบทดลอง

ชื่อบัญชี	งบทดลองก่อนปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลังปรับปรุง	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
รายได้กวม.		32,885,018.43	55,065.29	153,846.06	→	32,983,799.20

บัญชีแยกประเภท

บัญชีแยกประเภท บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร				
วันที่	รายการ	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
	ยอดยกมา			27,652,905.38
	รวม กันยายน 66	32,682.78	5,264,795.83	32,885,018.43
	รวมตั้งแต่ ตุลาคม 65 - กันยายน 66	339,862.24	33,224,880.67	32,885,018.43
30/9/2566	สมุดรายวันทั่วไป		153,846.06	
30/9/2566	สมุดรายวันทั่วไป	55,065.29		
	ยอดรวมรายการปรับปรุง	55,065.29	153,846.06	32,983,799.20
	ยอดรวมหลังปรับปรุง	394,927.53	33,378,726.73	32,983,799.20
	ปิดบัญชี	32,983,799.20		
	ยอดรวมหลังปิดบัญชี	33,378,726.73	33,378,726.73	-



แยกประเภท = งบทดลอง

## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

### 6. จัดทำงบทดลองช่องปิดบัญชี

- ปิดบัญชีเฉพาะหมวดรายได้และค่าใช้จ่าย
- ปิดผลต่างรายได้และค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ
- ปิดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดเข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม





# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## การปิดบัญชีหมวดรายได้และค่าใช้จ่าย

### กรณี 1

เดบิต รายได้	XX
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	XX
เครดิต ค่าใช้จ่าย	XX

### กรณี 2

เดบิต รายได้	XX
เครดิต ค่าใช้จ่าย	XX
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	XX

- ข้อสังเกต** - กรณี 1 ค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้ บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิจะมีดุลอยู่ด้านเดบิต
- กรณี 2 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิจะมีดุลอยู่ด้านเครดิต

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

งบทดลอง

ชื่อบัญชี	งบทดลองหลังปรับปรุง		รายการปิดบัญชี	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
รายได้กวม.		32,983,799.20	32,983,799.20	

บัญชีแยกประเภท

บัญชีแยกประเภท บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร				
วันที่	รายการ	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
	ยอดยกมา			27,652,905.38
	รวม กันยายน 66	32,682.78	5,264,795.83	32,885,018.43
	รวมตั้งแต่ ตุลาคม 65 - กันยายน 66	339,862.24	33,224,880.67	32,885,018.43
30/9/2566	สมุดรายวันทั่วไป		153,846.06	
30/9/2566	สมุดรายวันทั่วไป	55,065.29		
	ยอดรวมรายการปรับปรุง	55,065.29	153,846.06	32,983,799.20
	ยอดรวมหลังปรับปรุง	394,927.53	33,378,726.73	32,983,799.20
	ปิดบัญชี	32,983,799.20		
	ยอดรวมหลังปิดบัญชี	33,378,726.73	33,378,726.73	-

หมายเหตุ

- บัญชีรายได้มียอดดุลด้านเครดิต ให้โอนออกด้านเดบิต
- บัญชีค่าใช้จ่ายมียอดดุลด้านเดบิต ให้โอนออกด้านเครดิต

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## การปิดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

กรณี 1

เดบิต รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	XX
เครดิต รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	XX

กรณี 2

เดบิต รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	XX
เครดิต รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	XX



- ข้อสังเกต - กรณี 1 บัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิมีดุลอยู่ด้านเดบิต ให้ปิดบัญชีด้านเครดิต  
เข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม
- กรณี 2 บัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิมีดุลอยู่ด้านเครดิต ให้ปิดบัญชีด้านเดบิต  
เข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

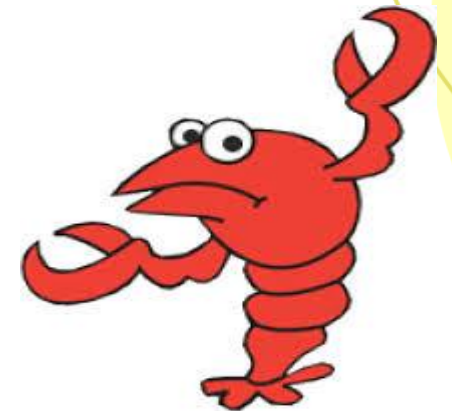
## การปิดบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

กรณี 1

เดบิต รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	XX
เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	XX

กรณี 2

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	XX
เครดิต รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	XX



ข้อสังเกต - กรณี 1 บัญชีผลสะสมฯ มีดุลอยู่ด้านเดบิต ให้ปิดบัญชีด้านเครดิตเข้าบัญชี

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

- กรณี 2 บัญชีผลสะสมฯ มีดุลอยู่ด้านเครดิต ให้ปิดบัญชีด้านเดบิตเข้าบัญชี

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## 7. จัดทำงบทดลองหลังปิดบัญชี

- นำยอดคงเหลือของสินทรัพย์ หนี้สิน และทุนในงบทดลองหลังปรับปรุง มาใส่  
ช่องงบทดลองหลังปิดบัญชี
- ยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทจะตรงกับยอดคงเหลือในงบทดลอง





# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## งบทดลอง

ชื่อบัญชี	งบทดลองหลังปรับปรุง		รายการปิดบัญชี		งบทดลองหลังปิดบัญชี	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์-ธนาคารกรุงไทย	85,913,477.66				85,913,477.66	

## บัญชีแยกประเภท

บัญชีแยกประเภท				
บัญชีเงินฝากธนาคาร (ออมทรัพย์)				
วันที่	รายการ	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
	ยอดยกมา			103,724,135.79
	รวม กันยายน 66	795,006.70	18,605,664.83	85,913,477.66
	รวมตั้งแต่ ตุลาคม 65 - กันยายน 66	109,102,664.49	87,046,185.77	85,913,477.66



แยกประเภท = งบทดลอง



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## การจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายถึง ข้อมูลที่แสดงเพิ่มเติมจากข้อมูลที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นการอธิบาย หรือแยกรายการที่นำเสนอในรายงานการเงินดังกล่าวและข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่มีคุณสมบัติไม่เพียงพอที่จะรับรู้ในรายงานการเงินที่นำเสนอ

เมื่อจัดทำบทดลองตรงกับบัญชีแยกประเภทแล้ว จะนำบทดลองดังกล่าวมาจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## งบทดลอง (ยอดยกมา)

ชื่อบัญชี	ยอดยกมา	
	เดบิต	เครดิต
เงินสดในมือ-หน่วยงาน		
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน-ธนาคารกรุงไทย	98,172.00	
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์-ธนาคารกรุงไทย	63,856,998.94	
เงินฝากธนาคารประเภทประจำ-ธนาคารกรุงไทย	23,144.97	

## งบทดลอง (หลังปรับปรุง)

ชื่อบัญชี	งบทดลองหลังปรับปรุง	
	เดบิต	เครดิต
เงินสดในมือ-หน่วยงาน		
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน-ธนาคารกรุงไทย	172,294.00	
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์-ธนาคารกรุงไทย	85,913,477.66	
เงินฝากธนาคารประเภทประจำ-ธนาคารกรุงไทย	23,249.43	

## ตัวอย่าง

### หมายเหตุ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

หมายเหตุที่ 1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2566	2565
เงินสดในมือ		
เงินสดในมือ - หน่วยงาน	-	-
รวม	-	-
เงินฝากธนาคาร - หน่วยงาน		
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	172,294.00	98,172.00
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	85,913,477.66	63,856,998.94
เงินฝากธนาคารประเภทประจำ	23,249.43	23,144.97
รวม	86,109,021.09	63,978,315.91
เงินฝากคลังกรุงเทพมหานคร	-	-
รวมทั้งสิ้น	86,109,021.09	63,978,315.91

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)



ตัวอย่างหมายเหตุประกอบงบฯ ที่ไม่ได้นำยอดจากงบทดลองมาจัดทำ

## หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายจากเงินทุกประเภท

หมายเหตุที่ 28 ค่าใช้จ่ายจากเงินทุกประเภท									
ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ หน่วยงาน ประเภท 99	เงินนอกงบประมาณ เงินอุดหนุนรัฐบาล ประเภท 06, 07	เงินนอก งบประมาณ คชจ. 5%	เงินบริจาค ประเภท 46	เงินอุดหนุนรัฐบาล	เงินยืมเงินสะสม	เงินยืมเงินสะสม ไปทดรองจ่าย	รวมทั้งสิ้น
78 ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	-	-	-	-	-
79 ค่าธรรมเนียมเงินกู้	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80 ค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>รวม</b>	<b>342,577,586.19</b>	<b>595,226.51</b>	<b>74,510,207.66</b>	<b>-</b>	<b>1,949,105.60</b>	<b>360,726,732.31</b>	<b>1,750,470.00</b>	<b>25,279,009.83</b>	<b>807,388,338.10</b>

บัญชีย่อยค่าใช้จ่าย  
(ทุกประเภทเงิน)



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายจากเงินทุกประเภท



หมายเหตุ  
คชจ.ด้านบุคลากร

หมายเหตุ  
ค่าบำรุงหนึ่งบ้านาญ

หมายเหตุ  
ค่าตอบแทน

หมายเหตุ  
ค่าใช้จ่าย

หมายเหตุ  
ค่าสาธารณูปโภค

หมายเหตุ  
คชจ.จากการอุดหนุน  
และบริจาค

หมายเหตุ  
คชจ.อื่น



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายจากเงินทุกประเภท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินนอกงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ คชจ. 5%	เงินบริจาค ประเภท 46	เงินอุดหนุนรัฐบาล	เงินยืมเงินสะสม	เงินยืมเงินสะสม ไปท่ตรงจ่าย	รวมทั้งสิ้น
	หน่วยงาน ประเภท 99	เงินอุดหนุนรัฐบาล ประเภท 06, 07						
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน								
- ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ								
73 ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาค	-	40,213,181.00	-	-	-	-	-	73,321,832.50
- ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ	-	16,574,000.00	-	-	-	-	-	16,574,000.00
74 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ	-	-	-	-	168,745,900.00	-	-	168,745,900.00
75 ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	-	-	-	-	-	-	-
76 ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	-	-	-	-	-	-	-	-

## หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุนและบริจาค

หมายเหตุที่ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ		-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	73,321,832.50	64,665,954.30
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ	16,574,000.00	20,015,800.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ	168,745,900.00	200,569,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	-
รวม	258,641,732.50	285,250,954.30
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	-	-
รวม	-	-
รวมทั้งสิ้น	258,641,732.50	285,250,954.30

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

หมายเหตุ งานระหว่างดำเนินการ → งานระหว่างก่อสร้าง

ลำดับ ที่	รายการ (งาน/โครงการ/สัญญา ฯลฯ)	วันเริ่มต้นโครงการ/ เริ่มต้นสัญญา	วันสิ้นสุดโครงการ/ สิ้นสุดสัญญา	ยอดยกมา ณ 1 ต.ค. 2565		ยอดเบิกเพิ่มระหว่างปี		ยอดลดลงระหว่างปี			ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2566		หมายเหตุ	
				งบ กทม.	งบเงินอุดหนุน	งบ กทม.	งบเงินอุดหนุน	ทรัพย์สิน	ค่าใช้จ่าย	อื่นๆ	งบ กทม.	งบเงินอุดหนุน		
1	- ปรับปรุงซอยแยกซอย ประชาอุทิศ 90 แยก 2 จาก บ้านเลขที่ 1/22 ถึงสุดเขต กทม.และซอยแยก	13-มี.ค.-64	9-ต.ค.-66	2,652,500.00		4,690,888.00			4,690,888.00	2,652,500.00				สัญญาที่ ขทค.15/2564
2	- ก่อสร้างอาคารอเนกประสงค์ 3 ชั้น โรงเรียนวัดทุ่งครุ	20 เม.ย 66	5 พ.ย 66			1,100,000.00						1,100,000.00		สัญญาที่ ขทค.27/2566
รวม				2,652,500.00	-	5,790,888.00	-	-	4,690,888.00	2,652,500.00		1,100,000.00	-	

บัญชีคุมงานระหว่างก่อสร้างที่หน่วยงานจัดทำขึ้นเป็นรายโครงการ

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

หมายเหตุ รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับโอนทรัพย์สินจากหน่วยงานอื่น

หน่วยงาน	ที่ดิน	อาคาร		ครุภัณฑ์		สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน		โปรแกรมคอมพิวเตอร์		รวมทั้งสิ้น	
		ทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ทุน	ตัดจำหน่ายสะสม	ทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม
1. รับโอนจากสำนักปลัดฯ	-			18,725.00	9,986.56					18,725.00	9,986.56
2. รับโอนจากสำนักอนามัย	-			25,200.00	420.00					25,200.00	420.00
3. รับโอนจากสำนักศึกษา	-	33,143,900.00	1,087,255.71	2,067,560.00	444,329.30					35,211,460.00	1,531,585.01
3. รับโอนจากสำนักสิ่งแวดล้อม	-			8,017,750.00	276,928.56					8,017,750.00	276,928.56
รวม	-	33,143,900.00	1,087,255.71	10,129,235.00	731,664.42	-	-	-	-	43,273,135.00	1,818,920.13



เอกสารยอดทรัพย์สินที่เจ้าหน้าที่บัญชีจัดทำจากรายงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

หมายเหตุ คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานอินเทอร์เน็ตให้หน่วยงานอื่น

หน่วยงาน	ที่ดิน	อาคาร		ครุภัณฑ์		สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน		โปรแกรมคอมพิวเตอร์		รวมทั้งสิ้น	
		ทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ทุน	ค่าตัดจำหน่ายสะสม	ทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม
1. โอนให้สำนักป้องกันฯ				345,400.00	28,426.85					345,400.00	28,426.85
รวม	-	-	-	345,400.00	28,426.85	-	-	-	-	345,400.00	28,426.85



เอกสารยอดทรัพย์สินที่เจ้าหน้าที่บัญชีจัดทำจากรายงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

หมายเหตุ รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับโอนวัสดุจากหน่วยงานอื่น จะแสดงยอดวัสดุที่  
หน่วยงานกลางแต่ละแห่งแจ้งกับหน่วยงาน

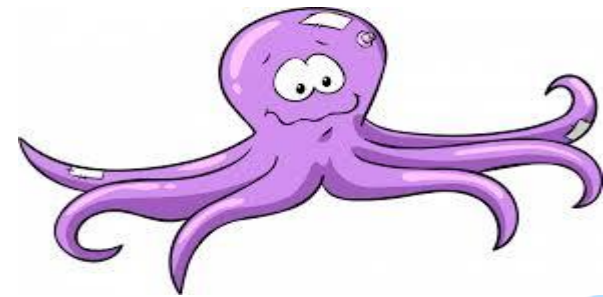
	2566	2565
ค่าซ่อมเครื่องจักรกลและยานพาหนะ (จาก กรก.)	3,235,026.95	2,142,122.45
ค่าซ่อมเครื่องคอมพิวเตอร์ (จาก สยป.)	14,210.00	
ค่าซ่อมเครื่องสูบน้ำ (จาก สนน.)	-	
ค่าวัสดุแบบพิมพ์และน้ำมันเชื้อเพลิง (จาก กสพ.)	13,599,989.53	10,825,464.62
ค่าวัสดุจากหน่วยงานอื่น (จาก สสล.)	1,244,625.00	
รวมทั้งสิ้น	<u>18,093,851.48</u>	<u>12,967,587.07</u>

หนังสือแจ้งยอดค่าวัสดุและซ่อมแซมจากหน่วยงานกลาง

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

**รายการที่ไม่ต้องนำมาแสดงในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และไม่ต้องจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีดังนี้**

- รายได้กทม. = คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้กทม.ให้คลังกทม.
- รายได้กทม. (จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น) กับ คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้กทม.ให้คลังกทม. (จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น)
- รายได้จากคชจ.ในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% กับ คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้จากคชจ.ในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%ให้คลังกทม.



## การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

- รายได้จากคชจ.ในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% (จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น) กับ คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้จากคชจ.ในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%ให้คลังกทม. (จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น)

**หมายเหตุ** หน่วยงานไม่สามารถใช้ในการบริหารจัดการได้ เนื่องจากต้องนำส่งรายได้ให้คลังกทม.ทั้งหมด



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## ข้อสังเกตในการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### หมายเหตุ งานระหว่างก่อสร้าง

กรณีมีงานระหว่างก่อสร้างมากกว่า 1 โครงการ หน่วยงานควรจัดทำบัญชีคุมงานระหว่างก่อสร้าง

ชื่อโครงการ .....		หน่วยงาน .....		ตัวอย่างบัญชีคุมงานระหว่างก่อสร้าง											
รหัสโครงการ .....		วงเงิน .....													
ชื่อผู้รับจ้าง .....		บาท													
เลขที่สัญญา .....		เริ่มสัญญา .....		สิ้นสุดสัญญา .....											
บันทึกค่อท้ายสัญญา .....		เริ่มสัญญา .....		สิ้นสุดสัญญา .....											
แก้ไขสัญญา .....		เริ่มสัญญา .....		สิ้นสุดสัญญา .....											
วันที่	เลขที่ฎีกา	รายการ	เบิกจ่ายจาก										รวม	วงเงินคงเหลือ	
			03	05	07	งบกลาง	เงินยืม	เงินอุดหนุนรัฐบาล	ประกันผลงาน	หักล่วงหน้า	เจ้าหนี้				
		วงเงินโครงการ													
		เบิกเงิน ครั้งที่ 1													
		เบิกเงิน ครั้งที่ 2													
		รวมงานระหว่างทำปี .....	-	-		-	-		-	-	-				
		เบิกเงิน ครั้งที่													
		รวมงานระหว่างทำปี .....				-	-		-	-	-				
		รวมงานระหว่างทำทั้งหมด				-	-		-	-	-		-		

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## หมายเหตุ เงินรับฝากระยะสั้น/เงินรับฝากระยะยาว

กรณีที่หน่วยงานมีเงินรับฝากที่ครบกำหนดการถอนไม่เกิน 1 ปี ให้จัดประเภทเป็นเงินรับฝากระยะสั้น หากครบกำหนดการถอนเกินกว่า 1 ปี ให้จัดประเภทเป็นเงินรับฝากระยะยาว

### ตัวอย่าง

- เงินประกันความเสียหาย ครบกำหนดวันที่ 31 มีนาคม 2567 จัดเป็น **เงินรับฝากระยะสั้น** (วันครบกำหนดไม่เกิน 30 กันยายน 2567)
- เงินประกันสัญญา ครบกำหนดวันที่ 31 ตุลาคม 2567 จัดเป็น **เงินรับฝากระยะยาว** (วันครบกำหนดเกินกว่าวันที่ 30 กันยายน 2567 ให้ถือว่าเกินกว่า 1 ปีงบประมาณ)

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

หมายเหตุ เงินรับฝากระยะสั้น/เงินรับฝากระยะยาว (ต่อ)

หน่วยงานควรจัดทำบัญชีคุมเงินประกันต่างๆเป็นรายตัว เพื่อให้ง่ายต่อการจัดประเภท

**ตัวอย่างบัญชีคุมเงินประกันสัญญา**

ลำดับ	รายการ	บริษัท	เลขที่เอกสาร	จำนวนเงิน	วันครบกำหนด	หมายเหตุ
	<b>เงินค้ำประกันสัญญา ปี 2565</b>					
	ฝ่ายปกครองอนุมัติให้จ้างเหมาทำความสะอาด	บจก. ออลเลส ดีเวลลอปเม้นท์	0780/0373	32,758.00	5-ก.ย.-65	จ่าย 23/11/2563
			314/65	(32,758.00)		CH 10193810
			21/10/2564			
	<b>เงินค้ำประกันสัญญา ปี 2566</b>					
	จ้างเหมาซ่อมแซมผิวคทาบริเวณหน้าร.ร.ชูลิน	บจก.วรประสิทธิ์ ก่อสร้างจำกัด	0779/0174	24,750.00	30-ธ.ค.-66	
			11879/66			
			19/08/2566			

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

หมายเหตุ รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ให้จัดทำรายละเอียดการปรับผลสะสมประกอบ ดังนี้



1. ปรับเพิ่ม/ลดค่าเสื่อมราคาสะสมที่คำนวณไว้ผิดของปีก่อน
2. การรับทรัพย์สินตกสำรวจ
3. การปรับเพิ่ม/ลดของบัญชีหนี้สิน
4. การโอนงานระหว่างดำเนินการเป็นสินทรัพย์แล้วมีค่าใช้จ่ายที่ต้องปรับกับ

บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด





# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

หมายเหตุ รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (ต่อ)

หมายเหตุ รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าคชจ.สะสม

หมายเหตุที่ 15 รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2566	2565
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม - หน่วยงาน		
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต้นงวด	154,278,866.62	180,145,062.02
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	8,519,454.74	2,934,832.11
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(7,493,919.08)	(28,801,027.51)
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมปลายงวด	155,304,402.28	154,278,866.62

ตัวอย่างรายละเอียดประกอบผลสะสมฯ

ข้อบัญญัติ	เดบิต	เครดิต
1. ปรับเพิ่ม/(ลด)ค่าเสื่อมราคาสะสมของทรัพย์สิน		
2. โอนงานระหว่างดำเนินการเป็นทรัพย์สิน โดยคชจ. ปรับกับคชจ.จากเงินงปม.ที่เบิกปีก่อน		
- งานระหว่างดำเนินการ		2,652,500.00
3. รับทรัพย์สินคกสำรวจ		
- อาคารสำนักงาน	14,001,400.00	
- ครุภัณฑ์การเกษตร	96,000.00	
- ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	64,800.00	
- ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารสำนักงาน		2,829,449.26
- ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์การเกษตร		95,999.00
- ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว		64,800.00
4. ปรับเพิ่ม/(ลด)ของบัญชีหนี้สิน		
5. อื่นๆ		
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด		8,519,451.74
รวม	14,162,200.00	14,162,200.00

กรณีมีปรับผลสะสมจากสตง. ให้จัดทำรายละเอียดประกอบผลสะสมเป็น 2 ส่วน คือ ผลสะสมจากการที่สตง.ปรับงบการเงิน กรุงเทพมหานคร สำหรับปี 2565 และผลสะสมที่หน่วยงานปรับปรุงสำหรับปี 2566 ยอดรวมผลสะสมฯ = ผลสะสมในงบทดลอง

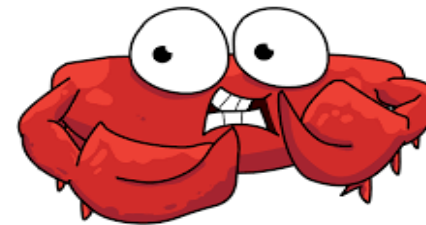
# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

งบแสดงฐานะการเงิน

(สินทรัพย์ = หนี้สิน + สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)

งบแสดงฐานะการเงิน เป็นรายงานที่แสดงฐานะการเงินของหน่วยงาน โดยแยกแสดงสินทรัพย์ และหนี้สินเป็นรายการหมุนเวียนไม่หมุนเวียน ซึ่งสินทรัพย์และหนี้สินนั้นต้องแสดงตามลำดับของสภาพคล่อง

หน่วยงานต้องจัดทำงบแสดงฐานะการเงินจากหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับ 3 หมวดนี้ (สินทรัพย์ หนี้สิน ทุน) เริ่มตั้งแต่ หมายเหตุ เงินสดฯ ไปจนถึง หมายเหตุ รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม



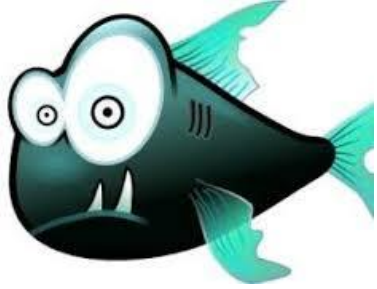
# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1	86,109,021.09	63,978,315.91
ลูกหนี้ระยะสั้น	2	497,194.39	592,109.12
วัสดุคงเหลือ	3	229,537.71	575,789.78
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>86,835,753.19</b>	<b>65,146,214.81</b>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	4	305,355,384.58	275,391,210.67
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	5	16,940,990.56	17,632,472.80
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	6	80,789.37	152,189.25
งานระหว่างดำเนินการ	7	1,100,000.00	2,652,500.00
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>323,477,164.51</b>	<b>295,828,372.72</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>410,312,917.70</b>	<b>360,974,587.53</b>

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุที่ 1	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2566	2565
เงินสดในมือ			
เงินสดในมือ - หน่วยงาน		-	-
<b>รวม</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
เงินฝากธนาคาร - หน่วยงาน			
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน		172,294.00	98,172.00
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์		85,913,477.66	63,856,998.94
เงินฝากธนาคารประเภทประจำ		23,249.43	23,144.97
<b>รวม</b>		<b>86,109,021.09</b>	<b>63,978,315.91</b>
เงินฝากคลังกรุงเทพมหานคร		-	-
<b>รวมทั้งสิ้น</b>		<b>86,109,021.09</b>	<b>63,978,315.91</b>



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เป็นรายงานที่แสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานของปีงบประมาณที่ผ่านมา ซึ่งจะแสดงรายละเอียดรายได้ ค่าใช้จ่าย และยอดสุทธิของรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย

หน่วยงานจะต้องจัดทำงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินจากหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตั้งแต่หมายเหตุ รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน งบประมาณจากคลัง กทม. ไปจนถึง หมายเหตุ ต้นทุนทางการเงิน

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	หมายเหตุ	2566	2565
<b>รายได้จากการดำเนินงาน</b>			
<b>รายได้จากกรุงเทพมหานคร</b>			
รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินงบประมาณจากค	16	330,041,441.01	422,413,466.48
รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับโอนทรัพย์สินจากห	17	41,451,214.87	41,534,573.73
รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับโอนวัสดุจากหน่วยง	18	18,093,851.48	15,216,520.27
<b>รวมรายได้จากกรุงเทพมหานคร</b>		<b>389,592,507.36</b>	<b>438,155,332.48</b>
<b>รายได้จากแหล่งอื่น</b>			
รายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล		360,725,732.31	338,316,693.19
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		-	-
<b>รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค</b>	<b>19</b>	<b>2,955,539.73</b>	<b>1,308,227.73</b>
รายได้อื่น	20	75,108,187.44	54,832,190.15
<b>รวมรายได้จากแหล่งอื่น</b>		<b>438,790,459.48</b>	<b>394,527,111.07</b>
<b>รวมรายได้จากการดำเนินงาน</b>		<b>828,382,966.84</b>	<b>832,682,443.55</b>

	2566	2565
<b>หมายเหตุที่ 19</b> <b>รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค</b>		
รายได้จากการบริจาค	1,949,105.60	748,343.00
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค	1,006,434.13	559,884.73
รายได้จากเงินช่วยเหลือ	-	-
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>2,955,539.73</b>	<b>1,308,227.73</b>



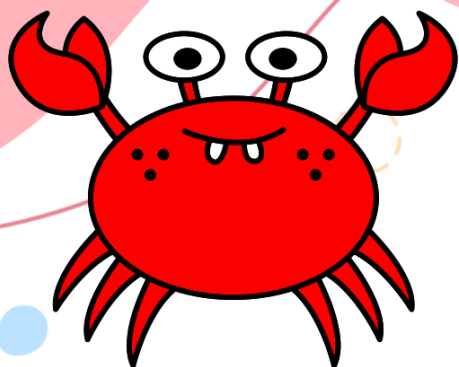


# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เป็นรายงานการเงินตัวใหม่ตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กำหนดให้หน่วยงานต้องจัดทำ ซึ่งรายงานดังกล่าวจะสะท้อนให้เห็นการเพิ่มขึ้น/ลดลงของสินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานระหว่างงวด

หน่วยงานจะต้องจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนจากหมายเหตุ ทุน และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ปี 2565

ปี 2566

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	14	119,422,311.70	180,145,062.02	299,567,373.72
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	15		2,934,832.11	2,934,832.11
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง		119,422,311.70	183,079,894.13	302,502,205.83
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด				
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	15		(28,801,027.51)	(28,801,027.51)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		119,422,311.70	154,278,866.62	273,701,178.32

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
14	119,422,311.70	154,278,866.62	273,701,178.32
15		8,519,454.74	8,519,454.74
		-	-
	119,422,311.70	162,798,321.36	282,220,633.06
15		(7,493,919.08)	(7,493,919.08)
	119,422,311.70	155,304,402.28	274,726,713.98

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

หมายเหตุที่ 14	2566	2565
ทุน - หน่วยงาน		
ทุน - หน่วยงาน	119,422,311.70	119,422,311.70
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>119,422,311.70</b>	<b>119,422,311.70</b>

หมายเหตุที่ 15	2566	2565
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม - หน่วยงาน		
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต้นงวด	154,278,866.62	180,145,062.02
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	8,519,454.74	2,934,832.11
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(7,493,919.08)	(28,801,027.51)
<b>รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมปลายงวด</b>	<b>155,304,402.28</b>	<b>154,278,866.62</b>

งบแสดงการ  
เปลี่ยนแปลง  
สินทรัพย์  
สุทธิ/ส่วนทุน

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	119,422,311.70	180,145,062.02	299,567,373.72
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		2,934,832.11	2,934,832.11
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	119,422,311.70	183,079,894.13	302,502,205.83
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด			
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		(28,801,027.51)	(28,801,027.51)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	119,422,311.70	154,278,866.62	273,701,178.32



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

หมายเหตุที่ 14	ทุน	2566	2565
	ทุน – หน่วยงาน		
	ทุน – หน่วยงาน	119,422,311.70	119,422,311.70
	<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>119,422,311.70</b>	<b>119,422,311.70</b>

หมายเหตุที่ 15	รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2566	2565
	รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม - หน่วยงาน		
	รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต้นงวด	154,278,866.62	180,145,062.02
	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	8,519,454.74	2,934,832.11
	รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(7,493,919.08)	(28,801,027.51)
	<b>รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมปลายงวด</b>	<b>155,304,402.28</b>	<b>154,278,866.62</b>

งบแสดงการ  
เปลี่ยนแปลง  
สินทรัพย์  
สุทธิ/ส่วนทุน

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	14	119,422,311.70	273,701,178.32
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	15	8,519,454.74	8,519,454.74
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง		119,422,311.70	282,220,633.06
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566			
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด			-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	15	(7,493,919.08)	(7,493,919.08)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		119,422,311.70	274,726,713.98

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## การจัดทำบัญชีมูลค่าทรัพย์สิน

การจัดทำบัญชีมูลค่าทรัพย์สิน จะนำเอกสารที่เจ้าหน้าที่บัญชีเก็บยอดจากเจ้าหน้าที่พัสดุมาจัดทำบัญชีมูลค่าทรัพย์สิน



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## บัญชีมูลค่าทรัพย์สิน (อาคารและสิ่งปลูกสร้าง)

รายละเอียดการได้มา ของทรัพย์สิน	อาคาร				มูลค่าสุทธิ
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม เริ่มได้-ปี 2565	ค่าเสื่อมราคา ปี 2566	ค่าเสื่อมราคาสะสม เริ่มได้-ปี 2566	
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2565	373,743,813.19	165,069,496.62	9,051,971.66	174,121,468.28	199,622,344.91
นำทรัพย์สินคงสำรวจเข้าเพิ่มเติม	14,001,400.00	2,829,449.26	350,034.96	3,179,484.22	10,821,915.78
นำทรัพย์สินคงสำรวจเข้าเพิ่มเติม (บริจาค)					
โรงเรียนรับโอนจาก สนศ.	33,143,900.00	1,087,255.71	573,465.99	1,660,721.70	31,483,178.30
รับโอนจากสำนักปลัดฯ					
รับโอนจากสำนักสิ่งแวดล้อม					
รับโอนจากสำนักอนามัย					
รับบริจาค					
จัดซื้อ/จ้าง(เอง) - เงินปม.+เงินกัน+งบกลางปี 2566 - เงินยืมเงินสะสมข้อ 8					
โอนงานระหว่างดำเนินการเป็นสินทรัพย์					
ปรับเพิ่มทุนจากการบันทึกบัญชีผิด					
ปรับลดค่าเสื่อมราคาสะสม (กรณีคำนวณผิด)					
ปรับลดทุนจากการบันทึกผิด					
หักด้วยยอดดังนี้					
โอนให้สำนักป้องกันฯ					
จำหน่ายปี 2566	(3,030,000.00)	(3,029,997.00)		(3,030,000.00)	-
<b>รวม</b>	<b>417,859,113.19</b>	<b>165,956,204.59</b>	<b>9,975,472.61</b>	<b>175,931,674.20</b>	<b>241,927,438.99</b>
งานระหว่างดำเนินการ 30 ก.ย. 2566	1,100,000.00				

เริ่มได้-ปี2565 ค่าเสื่อมทรัพย์สินเริ่มได้-ปี2565 + ค่าเสื่อมทรัพย์สินที่จำหน่าย

เริ่มได้-ปี2566 ค่าเสื่อมประจำปี 2566 เริ่มได้-ปี2566

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ย่อหน้า 43

“หน่วยงานต้องแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญของงวดก่อนโดยปรับย้อนหลังในรายงานการเงินฉบับแรกที่ได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่หลังจากที่พบข้อผิดพลาดโดย

(ก) ปรับรายงานการเงินงวดก่อนที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบเสมือนว่าข้อผิดพลาดได้ถูกแก้ไขในงวดบัญชีที่ข้อผิดพลาดได้เกิดขึ้น หรือ

(ข) หากข้อผิดพลาดเป็นข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีก่อนงวดบัญชีแรกสุดที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ หน่วยงานต้องปรับปรุงยอดคงเหลือยกมาต้นงวดของสินทรัพย์หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนในรายงานการเงินงวดแรกสุดที่นำมาแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

## ตัวอย่างการปรับรายงานการเงินงวดก่อน

รายการปรับปรุง  
รายการที่ 1



เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1
ครุภัณฑ์สำนักงาน - ค่าเสื่อมราคาสะสม	15,999
เครดิต ครุภัณฑ์สำนักงาน	16,000

ปรับปรุงรายการ เนื่องจากในงวดปี 2565 พบว่ามีการจำหน่ายทรัพย์สินในระบบ **MIS** ในปี 2564 แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีตัดจำหน่าย ทำให้ทรัพย์สินในรายงานการเงินสูงไป จึงปรับปรุงให้ถูกต้อง



รายการปรับปรุง  
รายการที่ 2



เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	10,000
เครดิต ครุภัณฑ์ยานพาหนะ-ค่าเสื่อมราคาสะสม	10,000

ปรับปรุงรายการ เนื่องจากในงวดปี 2565 มีการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาต่ำไป จึงปรับปรุงให้ถูกต้อง

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน : ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ปี 2565



ปี 2566

ครุภัณฑ์	ปี 2565
ครุภัณฑ์สำนักงาน	45,527,304.98
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(43,633,403.73)
ครุภัณฑ์สำนักงาน - สุทธิ	1,893,901.25
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	163,766,524.17
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(143,555,908.02)
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง - สุทธิ	20,210,616.15

-16,000

-15,999

+10,000

ครุภัณฑ์	ปี 2565
ครุภัณฑ์สำนักงาน	45,511,304.98
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(43,617,404.73)
ครุภัณฑ์สำนักงาน - สุทธิ	1,893,900.25
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	163,766,524.17
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(143,565,908.02)
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง - สุทธิ	20,200,616.15

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน : ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ปี 2565



ปี 2566

หมายเหตุที่ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

2565

ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง 9,025,559.49

ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ 24,992,772.61

ค่าเสื่อมราคา - ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน

ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน 556,620.64

ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน 190,331.60

ค่าเสื่อมราคา - อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

รวมทั้งสิ้น 34,765,284.34

+10,000

หมายเหตุที่ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

2565

ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง 9,025,559.49

ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ 25,002,772.61

ค่าเสื่อมราคา - ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน

ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน 556,620.64

ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน 190,331.60

ค่าเสื่อมราคา - อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

รวมทั้งสิ้น 34,775,284.34

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน : รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

ปี 2565



ปี 2566

หมายเหตุที่ 15 รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
	2565
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม - หน่วยงาน	
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต้นงวด	180,145,062.02
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	2,934,832.11
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(28,801,027.51)
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมปลายงวด	154,278,866.62

-1  
-10,000

หมายเหตุที่ 15 รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
	2565
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม - หน่วยงาน	
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต้นงวด	180,145,062.02
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	2,934,831.11
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(28,811,027.51)
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมปลายงวด	154,268,865.62



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

งบแสดงฐานะการเงิน : สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ปี 2565

	หมายเหตุ	2565
<b>สินทรัพย์</b>		
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1	63,978,315.91
ลูกหนี้ระยะสั้น	2	592,109.12
วัสดุคงเหลือ	3	575,789.78
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		65,146,214.81
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	4	275,391,210.67
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	5	17,632,472.80
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	6	152,189.25
งานระหว่างดำเนินการ	7	2,652,500.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		295,828,372.72
รวมสินทรัพย์		360,974,587.53



ปี 2566

	หมายเหตุ	2565
<b>สินทรัพย์</b>		
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1	63,978,315.91
ลูกหนี้ระยะสั้น	2	592,109.12
วัสดุคงเหลือ	3	575,789.78
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		65,146,214.81
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	4	275,381,209.67
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	5	17,632,472.80
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	6	152,189.25
งานระหว่างดำเนินการ	7	2,652,500.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		295,818,371.72
รวมสินทรัพย์		360,964,586.53

-10,001

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

งบแสดงฐานะการเงิน : สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ปี 2565



ปี 2566

	หมายเหตุ	2565
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
ทุน	14	119,422,311.70
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	15	154,278,866.62
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		273,701,178.32
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		360,974,587.53

-10,001

	หมายเหตุ	2565
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
ทุน	14	119,422,311.70
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	15	154,268,865.62
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		273,691,177.32
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		360,964,586.53



# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน : ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

ปี 2565



ปี 2566

	หมายเหตุ	2565
<b>ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน</b>		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	385,442,162.45
ค่าบำเหน็จบำนาญ	22	5,265,660.00
ค่าตอบแทน	23	25,564,982.68
ค่าใช้สอย	24	87,136,485.12
ค่าวัสดุ		15,434,895.88
ค่าสาธารณูปโภค	25	6,886,291.39
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	34,765,284.34
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	27	300,987,707.20
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	-
<b>รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน</b>		<b>861,483,469.06</b>
<b>รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน</b>		<b>(28,801,025.51)</b>
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานอินทrophyสินให้หน่วยงานอื่น	30	2.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน</b>		<b>2.00</b>
<b>รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>(28,801,027.51)</b>

+10,000

	หมายเหตุ	2565
<b>ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน</b>		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	385,442,162.45
ค่าบำเหน็จบำนาญ	22	5,265,660.00
ค่าตอบแทน	23	25,564,982.68
ค่าใช้สอย	24	87,136,485.12
ค่าวัสดุ		15,434,895.88
ค่าสาธารณูปโภค	25	6,886,291.39
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	34,775,284.34
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	27	300,987,707.20
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	-
<b>รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน</b>		<b>861,493,469.06</b>
<b>รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน</b>		<b>(28,811,025.51)</b>
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานอินทrophyสินให้หน่วยงานอื่น	30	2.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน</b>		<b>2.00</b>
<b>รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>(28,811,027.51)</b>

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน (งบการเงินปี 2565)

ปี 2565



ปี 2565 (หลังปรับ)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	14	119,422,311.70	180,145,062.02	299,567,373.72	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	15		2,934,832.11	-1	832.11
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี					
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง		119,422,311.70	183,079,894.13	302,502,205.83	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด					
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	15		(28,801,027.51)	-10,000	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		119,422,311.70	154,278,866.62	273,701,178.32	

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้	14	119,422,311.70	180,145,062.02	299,567,373.72
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	15		2,934,831.11	2,934,831.11
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง		119,422,311.70	183,079,893.13	302,502,204.83
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด				
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	15		(28,811,027.51)	(28,811,027.51)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		119,422,311.70	154,268,865.62	273,691,177.32

# การจัดทำรายงานการเงิน (ประจำปี)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน (งบการเงินปี 2566)

ปี 2565 (หลังปรับ)



ปี 2566

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	
<u>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้</u>	14	119,422,311.70	180,145,062.02	299,567,373.72
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	15		2,934,831.11	2,934,831.11
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี				
<u>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง</u>		119,422,311.70	183,079,893.13	302,502,204.83
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด				
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	15		(28,811,027.51)	(28,811,027.51)
<u>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565</u>		119,422,311.70	154,268,865.62	273,691,177.32

**ต้องเป็นยอดเดียวกับปี 2565 ที่ปรับยอดแล้ว**

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	
<u>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้</u>	14	119,422,311.70	154,268,865.62	273,691,177.32
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	15		8,519,454.74	8,519,454.74
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี				
<b>ผลสะสมที่เกิดขึ้นเฉพาะปี 2565</b>				-
<u>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง</u>		119,422,311.70	162,788,320.36	282,210,632.06
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด				
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	15		(7,493,919.08)	(7,493,919.08)
<u>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566</u>		119,422,311.70	155,294,401.28	274,716,712.98



# THANK YOU

I hope you can get useful knowledge  
from this presentation. Good luck !

