



ประกาศ คพพ.  
เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีของ สพพ. พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขหลักการและนโยบายบัญชีของสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) (สปพ.) ให้เป็นไปตามหลักสากลและสอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ที่กระทรวงการคลังกำหนดเพื่อให้การบัญชีของ สปพ. มีมาตรฐานและเหมาะสมกับบทบาท ภารกิจ และการบริหารจัดการ และเพื่อการจัดส่งรายงานการเงินให้กระทรวงการคลังสำหรับการจัดทำรายงานของแผ่นดินในภาพรวมต่อไป

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๑ (๑๐) และมาตรา ๔๑ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘ และมติคณะกรรมการบริหารสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (คพพ.) ในการประชุม ครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๐ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “หลักการและนโยบายบัญชีของ สปพ. พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ ให้ยกเลิก ประกาศ คพพ. เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีของ สปพ. พ.ศ. ๒๕๔๙

ข้อ ๓. ให้การจัดทำบัญชีของ สปพ. เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีของ สปพ. พ.ศ. ๒๕๖๑  
ท้ายประกาศนี้

ข้อ ๔. ประกาศนี้ให้ใช้บังคับ นับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑

(นางสาวจุฬารัตน์ สุธีธร)  
ประธานกรรมการ

หลักการและนโยบายบัญชี  
ของสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจ  
กับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน)

มกราคม ๒๕๖๑

## สารบัญ

บทนำ	หน้า
1. วัตถุประสงค์	2
2. ขอบเขตการถือปฏิบัติ	2
3. คำอธิบายศัพท์	3
4. หลักการและนโยบายบัญชีทั่วไป	8
งบการเงิน	8
ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน	8
ความเข้าใจได้	8
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	8
ความเชื่อถือได้	8
การเปรียบเทียบกันได้	9
การบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง	9
รอบระยะเวลาบัญชี	10
การดำเนินงานต่อเนื่อง	10
การโอนสินทรัพย์ และหนี้สินระหว่างหน่วยงาน	10
รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	10
5. หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์	11
การรับรู้สินทรัพย์	11
การวัดมูลค่าสินทรัพย์	12
ประเภทของสินทรัพย์	14
6. หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับหนี้สินและส่วนทุน	22
การรับรู้หนี้สิน	22
การวัดมูลค่าหนี้สิน	24
ประเภทของหนี้สิน	24
ส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิ	27
7. หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับรายได้	28
การรับรู้รายได้	28
การวัดมูลค่ารายได้	28
ประเภทของรายได้	29
8. หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย	32
การรับรู้ค่าใช้จ่าย	32
ประเภทของค่าใช้จ่าย	32
ภาคผนวก 1 รูปแบบงบการเงิน	37
ภาคผนวก 2 ตารางกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร	45

## บทนำ

สำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) (สพพ.) จัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 17 พฤษภาคม พ.ศ. 2548 ในกรณีนี้ คณะกรรมการบริหารสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (คพพ.) จึงได้กำหนดนโยบายบัญชีขึ้นให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2546 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ทั้งนี้ เพื่อให้ สพพ. ใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชีและจัดทำงบการเงินตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้องและเหมาะสมกับบทบาทภารกิจของ สพพ. และเพื่อเป็นแนวทางสำหรับผู้ตรวจสอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงินของ สพพ. กับทั้งเพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในงบการเงินและสามารถนำงบการเงินที่จัดทำขึ้นภายใต้กรอบมาตรฐานที่ใช้หลักการและนโยบายบัญชีเดียวกันมาวิเคราะห์เปรียบเทียบกันได้

นโยบายบัญชีที่กำหนดขึ้นนี้จะมีการทบทวนและปรับปรุงให้ทันสมัยเหมาะสมกับสถานการณ์และมาตรฐานของกระทรวงการคลังและของสากลอย่างต่อเนื่องด้วย

โดยหากกรมบัญชีกลาง มีการประกาศมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ขึ้น ก็ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและนโยบายบัญชีภาครัฐฉบับนั้นๆ ด้วย

## 1. วัตถุประสงค์

### 1.1 หลักการและนโยบายบัญชีที่กำหนดขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

- 1) เพื่อให้ สพพ. ใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดหางบการเงิน เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปตามกรอบมาตรฐานเดียวกัน
- 2) เป็นแนวทางสำหรับผู้ตรวจสอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงินของ สพพ. ว่าได้จัดทำขึ้นภายใต้กรอบหลักการและนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด
- 3) ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน ซึ่งจัดทำขึ้นตามหลักการและนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด และสามารถนำงบการเงินมาวิเคราะห์เปรียบเทียบกันได้

## 2. ขอบเขตการถือปฏิบัติ

นโยบายบัญชีของ สพพ. ฉบับนี้กำหนดขึ้นโดยอาศัยหลักการและนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด (หลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2546) เป็นกรอบ ในกรณีที่ไม่มีการกำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีของกระทรวงการคลัง สพพ. ได้ใช้ดุลยพินิจในการกำหนดนโยบายที่จะให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงินของ สพพ. โดย สพพ. ต้องอ้างอิงและพิจารณาการใช้นโยบายบัญชีจากแหล่งต่างๆ ตามลำดับต่อไปนี้

- (1) ข้อกำหนดและแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับเรื่องที่เกี่ยวข้องและเกี่ยวข้องกัน
- (2) คำนิยาม เกณฑ์การรับรู้รายการ และเกณฑ์การวัดมูลค่าสำหรับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่ระบุไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 และวิธีปฏิบัติที่เป็นที่ยอมรับในภาครัฐ ซึ่งไม่ขัดกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2
- (3) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศ
- (4) มาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

หลักการและนโยบายบัญชีที่กำหนดนี้ สพพ. จะทบทวนและปรับปรุงเป็นระยะๆ อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สอดคล้องเหมาะสมกับบทบาทภารกิจของ สพพ. สภาพการณ์ของประเทศไทยและนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังจะกำหนดเพิ่มเติมในระยะต่อไป

### 3. คำอธิบายศัพท์

#### 3.1 คำศัพท์ที่ใช้ในหลักการและนโยบายบัญชีนี้ มีความหมายโดยเฉพาะดังต่อไปนี้

ค่าใช้จ่าย	หมายถึง	การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีในรูปของกระแสออก (Outflow) หรือการลดลงของสินทรัพย์ หรือ การเพิ่มขึ้นของหนี้สิน ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิลดลง ทั้งนี้ ไม่รวมถึงการจัดสรรส่วนทุนให้กับเจ้าของ
งบการเงินรวม	หมายถึง	งบการเงินที่หน่วยงานทางเศรษฐกิจนำเสนอเสมือนว่าเป็นหน่วยงานเดียว
นโยบายการบัญชี	หมายถึง	หลักการโดยเฉพาะหลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติกฎเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่ สพพ. ใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน
ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ	หมายถึง	ศักยภาพในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดแก่ สพพ. ทั้งทางตรงและทางอ้อม
มูลค่ายุติธรรม	หมายถึง	จำนวนเงินที่มีการตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สิน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน
มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	หมายถึง	จำนวนเงินที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของ สพพ. หักด้วยต้นทุนส่วนเพิ่มที่จะผลิตให้เสร็จ (สำหรับสินค้าที่อยู่ระหว่างการผลิต) และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่จำเป็นต้องจ่ายเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้
มูลค่าที่ตราไว้	หมายถึง	ราคาที่ตราไว้บนเหรียญ ธนบัตร พันธบัตร ตัวเงิน หุ้ญกุ หรือหลักทรัพย์อื่น โดยไม่รวมดอกเบี้ยหรือเงินปันผลสะสมราคา ที่ตราไว้ไม่จำเป็นต้องเท่ากับราคาที่น่าออกขายหรือราคา ที่ไถ่คืนในเวลาต่อมา
ราคาทุน	หมายถึง	การบันทึกสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือ รายการเทียบเท่าเงินสดที่จ่ายไปหรือบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งทีนำไปแลกเปลี่ยนสินทรัพย์มา ณ เวลาที่ได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น และการบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพันหรือบันทึกด้วยจำนวนเงินสดหรือ รายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติของ สพพ.

รายการเทียบเท่าเงินสด	หมายถึง	เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่เท่ากัน หรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิมซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าว ไม่มีนัยสำคัญ
รายได้	หมายถึง	การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีในรูปแบบของกระแสเข้า (Inflow) ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ไม่รวมการเพิ่มขึ้นของเงินทุนที่ได้รับจากเจ้าของ
วิธีเส้นตรง	หมายถึง	วิธีหนึ่งของการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ การตัดบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า หรือบัญชีส่วนลด ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตร หรือ หุ้นกู้ โดยการหารจำนวนมูลค่าที่ต้องการตัดบัญชีด้วยอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์ หรือจำนวนงวดที่ต้องการปันส่วน วิธีนี้จะทำให้ได้ค่าใช้จ่ายที่ตัดบัญชีในแต่ละงวดที่มีจำนวนเท่ากัน
ศักยภาพในการให้บริการ	หมายถึง	ขีดความสามารถของสินทรัพย์ในการส่งผลทั้งทางตรงและทางอ้อมเพื่อช่วยให้การดำเนินงานของ สฟพ. เป็นไปตามวัตถุประสงค์
สินทรัพย์	หมายถึง	ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของ สฟพ. ซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นแก่ สฟพ.
สินทรัพย์ถาวร	หมายถึง	สินทรัพย์อันมีลักษณะคงทนที่ใช้ในการดำเนินงานและใช้ได้นานกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติมิได้มีไว้เพื่อขาย
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	หมายถึง	สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ
สินทรัพย์หมุนเวียน	หมายถึง	สินทรัพย์ที่มีลักษณะข้อใดข้อหนึ่งหรือหลายข้อ ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> <li>1) สินทรัพย์ที่ สฟพ. คาดว่าจะรับรู้ประโยชน์ สินทรัพย์นั้นหรือถือสินทรัพย์ไว้เพื่อขายหรือเพื่อนำมาใช้ในการดำเนินงานภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานปกติของ สฟพ.</li> <li>2) สินทรัพย์ที่ สฟพ. ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อการค้าหรือถือไว้ในระยะสั้น และคาดว่าจะรับรู้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น</li> <li>3) เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด</li> </ol>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	หมายถึง	สินทรัพย์ที่ไม่เข้าลักษณะตามคำนิยามของสินทรัพย์หมุนเวียน

ส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิ	หมายถึง	มูลค่าสุทธิคงเหลือในสินทรัพย์ของ สพพ. หลังหักหนี้สินแล้ว
หนี้สิน	หมายถึง	ภาระผูกพันในปัจจุบันของ สพพ. ซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และการชำระภาระผูกพันนั้นจะส่งผลให้ สพพ. ต้องสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการ
หนี้สินหมุนเวียน	หมายถึง	หนี้สินที่มีลักษณะข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้ 1) สพพ. คาดว่าจะชำระหนี้สินภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานปกติของ สพพ. 2) หนี้สินถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน
หนี้สินไม่หมุนเวียน	หมายถึง	หนี้สินที่ไม่เข้าลักษณะตามคำนิยามของหนี้สินหมุนเวียน
หน่วยงานทางเศรษฐกิจ	หมายถึง	กลุ่มของหน่วยงานต่างๆ ซึ่งประกอบด้วยหน่วยงานที่ควบคุมหนึ่งหน่วยงานและหน่วยงานที่ถูกควบคุมหนึ่งหน่วยงานหรือมากกว่า
หลักทรัพย์เพื่อขาย	หมายถึง	หลักทรัพย์ทุกชนิดที่ไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าและในขณะเดียวกันไม่ถือเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด และเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนในหน่วยงานร่วมหลักทรัพย์เพื่อขายสามารถแยกเป็นเงินลงทุนระยะสั้น หรือเงินลงทุนระยะยาว
หลักทรัพย์เพื่อค้า	หมายถึง	หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดที่ สพพ. มีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ ทำให้ สพพ. ถือหลักทรัพย์นั้นไว้เป็นระยะเวลาสั้นๆ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ ดังนั้น หลักทรัพย์เพื่อค้าจึงมีอัตราหมุนเวียนสูง
หลักทรัพย์หรือเงินลงทุนในความต้องการของตลาด	หมายถึง	หลักทรัพย์หรือเงินลงทุนอื่นที่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่อง จึงทำให้สามารถกำหนดมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ หรือเงินลงทุนนั้นได้ในทันที มูลค่ายุติธรรมจะถือว่าสามารถกำหนดได้ในทันที หากราคาขายหรือราคาเสนอซื้อหรือเสนอขายมีการเผยแพร่ที่เป็นปัจจุบันในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือตลาดหลักทรัพย์อื่น ที่ทำการเผยแพร่ราคาต่อสาธารณชน
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	หมายถึง	เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ สพพ. มีความตั้งใจแน่วแน่ และมีความสามารถที่จะถือไว้จนครบกำหนดได้ถาวร



เงินลงทุนทั่วไป	หมายถึง	เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดทำให้สภาพ. ไม่สามารถจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค่าหรือหลักทรัพย์เผื่อขาย
หน่วยงานที่ถูกควบคุม	หมายถึง	กิจการหรือหน่วยงาน ซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปแบบบริษัท ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของผู้ลงทุน (หน่วยงานภาครัฐ) อื่น
หน่วยงานร่วม	หมายถึง	กิจการหรือหน่วยงาน ซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปแบบบริษัท ที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญของผู้ลงทุน (หน่วยงานภาครัฐ) และไม่ถือเป็นหน่วยงานที่ถูกควบคุม
การควบคุมหน่วยงาน	หมายถึง	<p>หน่วยงานผู้ควบคุมถือว่ามีอำนาจในการควบคุมเมื่อหน่วยงานผู้ควบคุมมีอำนาจในการออกเสียงไม่ว่าจะเป็นทางตรง หรือทางอ้อมโดยผ่านหน่วยงานที่ถูกควบคุมเกินร้อยละ 50 ในกิจการอื่น ยกเว้นในกรณีที่หน่วยงานผู้ควบคุมมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่าอำนาจในการออกเสียงนั้นไม่ทำให้หน่วยงานผู้ควบคุมสามารถควบคุมกิจการอื่นดังกล่าวได้กรณีตามข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้ถือว่าหน่วยงานผู้ควบคุมมีอำนาจควบคุมกิจการหรือหน่วยงานอื่น แม้ว่าจะมีอำนาจในการออกเสียงไม่เกินร้อยละ 50</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) หน่วยงานผู้ควบคุมมีอำนาจในการออกเสียงเกินร้อยละ 50 เนื่องจากข้อตกลงที่มีกับผู้ถือหุ้นรายอื่น</li> <li>2) หน่วยงานผู้ควบคุมมีอำนาจตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการหรือหน่วยงานอื่น</li> <li>3) หน่วยงานผู้ควบคุมมีอำนาจในการแต่งตั้งหรือถอดถอนบุคคลส่วนใหญ่ในคณะกรรมการบริษัทหรือคณะผู้บริหารอื่นที่มีอำนาจเทียบเท่าคณะกรรมการบริษัทโดยที่คณะกรรมการบริษัทหรือคณะผู้บริหารอื่นนั้น มีอำนาจในการควบคุมกิจการหรือหน่วยงานอื่น</li> <li>4) หน่วยงานผู้ควบคุมมีอำนาจในการกำหนดทิศทางในการออกเสียงส่วนใหญ่ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือคณะผู้บริหารอื่นที่มีอำนาจเทียบเท่าคณะกรรมการบริษัท โดยที่คณะกรรมการบริษัทและคณะผู้บริหารอื่นนั้นมีอำนาจในการควบคุมกิจการหรือหน่วยงานอื่น</li> </ol>
อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ	หมายถึง	อำนาจในการเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของหน่วยงาน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบาย

กิจการร่วมค้า	หมายถึง	การประกอบกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจตั้งแต่สองฝ่ายขึ้นไป โดยให้มีการควบคุมร่วมกันตามที่ตกลงไว้ในสัญญากิจการร่วมค้าแบ่งเป็นการดำเนินงานที่ควบคุมร่วมกัน สิทธิประโยชน์ที่ควบคุมร่วมกัน หน่วยงานที่ควบคุมร่วมกัน
การดำเนินงานที่ควบคุมร่วมกัน	หมายถึง	การดำเนินงานโดยใช้สิทธิประโยชน์และทรัพยากรอื่นๆ ของผู้ร่วมค้า โดยไม่ได้จัดตั้งเป็นบริษัท ห้างหุ้นส่วนหรือกิจการประเภทอื่น หรือไม่ได้จัดให้มีโครงสร้างทางการเงินแยกต่างหากจากผู้ร่วมค้า ซึ่งข้อตกลงในสัญญาร่วมค้าประเภทนี้จะระบุถึงการจัดสรรรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ที่เกิดจากการร่วมค้าและการแบ่งปันค่าใช้จ่ายที่เกิดร่วมกันระหว่างผู้ร่วมค้า ผู้ร่วมค้าต้องรับรู้รายการสิทธิประโยชน์ที่ผู้ร่วมค้าควบคุมอยู่ และรายการหนี้สินที่ผู้ร่วมค้านั้นเป็นผู้ก่อขึ้น และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นกับผู้ร่วมค้าและส่วนแบ่งของรายได้จากการดำเนินงานการร่วมค้าในลักษณะการดำเนินงานที่ควบคุมร่วมกันอาจไม่จำเป็นต้องบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงินแยกต่างหากสำหรับการร่วมค้า แต่อาจจัดทำบัญชีเพื่อการบริหาร หากผู้ร่วมค้าต้องการประเมินผลการดำเนินงานของการร่วมค้านั้น
สิทธิประโยชน์ที่ควบคุมร่วมกัน	หมายถึง	ผู้ร่วมค้าเข้าควบคุมร่วม หรือเป็นเจ้าของร่วมในสิทธิประโยชน์ที่ผู้ร่วมค้าแต่ละรายซื้อมา หรือนำมาลงทุนในการร่วมค้าเพื่อใช้ตามวัตถุประสงค์ของการร่วมค้านั้น สิทธิประโยชน์ที่ควบคุมร่วมกันจะนำไปใช้เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ร่วมค้าทุกราย โดยผู้ร่วมค้าแต่ละรายจะได้รับส่วนแบ่งของผลผลิตที่เกิดจากสิทธิประโยชน์และต้องรับภาระค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นตามสัดส่วนที่ตกลงไว้ ผู้ร่วมค้าต้องรับรู้รายการส่วนแบ่งในสิทธิประโยชน์ที่ควบคุมร่วมกันโดยแยกประเภทตามลักษณะของสิทธิประโยชน์นั้น หนี้สินของผู้ร่วมค้าที่เกิดขึ้นเนื่องจากการร่วมค้า ส่วนแบ่งในหนี้สินที่เกิดขึ้นร่วมกันจากการร่วมค้า รายได้จากการขายหรือการใช้ผลผลิตที่เกิดขึ้นร่วมกัน รวมทั้งส่วนแบ่งค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นร่วมกันจากการร่วมค้า และค่าใช้จ่ายของผู้ร่วมค้าที่เกิดขึ้นตามสัดส่วนได้เสียในการร่วมค้า การร่วมค้าในลักษณะสิทธิประโยชน์ที่ควบคุมร่วมกันอาจไม่จำเป็นต้องบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงินแยกต่างหากสำหรับการร่วมค้า แต่อาจจัดทำบัญชีเพื่อการบริหาร หากผู้ร่วมค้าต้องการประเมินผลการดำเนินงานของการร่วมค้านั้น
หน่วยงานที่ควบคุมร่วมกัน	หมายถึง	การร่วมค้าที่มีการจัดตั้งบริษัท ห้างหุ้นส่วนหรือกิจการประเภทอื่น ซึ่งผู้ร่วมค้าแต่ละรายมีส่วนได้เสียในกิจการที่ควบคุมร่วมกัน กิจการที่ควบคุมร่วมกันดำเนินงานในลักษณะเดียวกับกิจการอื่น เว้นแต่กิจการประเภทนี้ มีข้อตกลงร่วมค้าตามสัญญาระหว่างผู้ร่วมค้าระบุให้ผู้ร่วมค้าทุกรายมีอำนาจควบคุมร่วมกัน ในกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจของกิจการนั้น

#### 4. หลักการและนโยบายบัญชีทั่วไป

4.1 สฟพ. เป็นองค์การมหาชน ซึ่งเป็นหน่วยงานภาครัฐลักษณะพิเศษ ที่ต้องเสนอรายงานโดยจัดทำงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปส่งให้กระทรวงการคลังนำไปวิเคราะห์ และจัดทำรายงานเพื่อการบริหารการเงินการคลังในภาพรวมของประเทศ

4.1.1 งบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป มีเป้าหมายในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของ สฟพ. ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ งบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปนี้ จัดทำขึ้นเพื่อสนองความต้องการข้อมูลรวมของผู้ใช้งบการเงินทุกประเภท

#### งบการเงิน

4.2 การจัดทำงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป จะประกอบด้วย

- (1) งบแสดงฐานะการเงิน
- (2) งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- (3) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
- (4) งบกระแสเงินสด
- (5) หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รูปแบบงบการเงินดังกล่าว

ปรากฏในภาคผนวก 1

#### ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน

4.3 ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งประกอบไปด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เชื่อถือได้ และเปรียบเทียบกันได้

#### ความเข้าใจได้

4.4 ข้อมูลในงบการเงิน ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจได้ทันทีเมื่อใช้ข้อมูลดังกล่าว

#### ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

4.5 ข้อมูลในงบการเงินจะต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

#### ความมีนัยสำคัญ

4.6 เกณฑ์การพิจารณาว่ารายการใดมีนัยสำคัญหรือไม่ สฟพ. จะพิจารณาว่าหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือเปิดเผยผิดพลาดจะมีผลทำให้งบการเงินผิดไปจากความเป็นจริง และมีผลกระทบต่อ การตัดสินใจ และการวิเคราะห์ของผู้ใช้งบการเงิน

#### ความเชื่อถือได้

4.7 ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ซึ่งข้อมูลที่เชื่อถือได้ จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และต้องเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งหมายถึงข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียงและสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

- 4.8 การแสดงรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีจะต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเศรษฐกิจมิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียวเนื้อหาของรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีอาจไม่ตรงกับรูปแบบทางกฎหมายหรือรูปแบบที่ทำขึ้นก็ได้
- 4.9 สพพ. จะจัดทำข้อมูลที่มีความเป็นกลางจะทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือ งบการเงินจะขาดความเป็นกลางเมื่อ สพพ. เสนอรายงานให้ข้อมูลที่มีผลทำให้ผู้ใช้งบการเงินเบี่ยงเบนการตัดสินใจไปตามความต้องการของ สพพ.
- 4.10 ในการจัดทำงบการเงิน สพพ. จะใช้ความระมัดระวังในเรื่องความไม่แน่นอนที่หลีกเลี่ยงไม่ได้ เกี่ยวกับเหตุการณ์ต่างๆ เช่น ความสามารถในการเก็บหนี้ การประมาณอายุการใช้งานของสินทรัพย์ถาวร เป็นต้น สพพ. อาจแสดงความไม่แน่นอนดังกล่าวโดยการเปิดเผยถึงลักษณะผลกระทบ รวมถึง การใช้ดุลยพินิจในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอน เพื่อมิให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไปและมีให้หนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป
- 4.11 ข้อมูลในงบการเงินที่เชื่อถือได้ต้องมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญและต้นทุนในการจัดทำงบการเงินไม่แสดงรายการบางรายการอาจทำให้ข้อมูลมีความผิดพลาดหรือจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด

#### การเปรียบเทียบกันได้

- 4.12 ผู้ใช้งบการเงินจะต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของ สพพ. ในรอบระยะเวลาต่างกัน เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของ สพพ.

#### การบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

- 4.13 สพพ. จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ตามเกณฑ์คงค้าง
- 4.13.1 เกณฑ์คงค้าง หมายถึง หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่างๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น ในทางบัญชี การรับรู้รายการเมื่อเกิดขึ้นเป็นการบันทึกสินทรัพย์หนี้สินส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย เมื่อเป็นที่ค่อนข้างแน่นอนว่า สพพ. จะได้รับหรือจะสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจและสามารถวัดมูลค่าของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ดังนั้น สพพ. จะบันทึกรายการก่อนที่จะได้รับหรือจ่ายเงินสด งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้างนอกจากจะให้ข้อมูลเกี่ยวกับรายการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการรับและจ่ายเงินสดแล้วยังให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาระผูกพันที่สำนักงานต้องชำระเป็นเงินสดในอนาคตและทรัพยากรที่จะได้รับเป็นเงินสดในอนาคตรวมทั้งทรัพยากรที่ใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีด้วยเกณฑ์คงค้าง จึงเป็นหลักการที่แสดงให้เห็นผลกระทบจากการใช้จ่ายเงินโดยเฉพาะเงินงบประมาณในปัจจุบันที่มีต่อความสามารถของ สพพ. ในการให้บริการและภาระผูกพันที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

## รอบระยะเวลาบัญชี

4.14 งบการเงินจะจัดทำขึ้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งปีโดยใช้ปีงบประมาณเป็นเกณฑ์ คือ เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคมถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป

## การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

4.15 การจัดทำงบการเงินของ สฟพ. นั้น อยู่บนข้อสมมติฐานของการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และในกรณีที่มิใช่เหตุผลการที่ สฟพ. ไม่อาจดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง จะแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.15.1 การพิจารณาข้อสมมติฐานของการดำเนินงานต่อเนื่องของ สฟพ. ขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงของแต่ละกรณี และในการประเมินข้อสมมติฐานของการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องที่เหมาะสมนั้น คือ การพิจารณาว่าการดำเนินงานของ สฟพ. เป็นไปตามข้อสมมติฐานของการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ และพิจารณาปัจจัยหลายประการประกอบกัน เช่น ผลการดำเนินงานในปัจจุบันและในอนาคต แผนการปรับโครงสร้างของ สฟพ. ประสิทธิภาพการรายได้ และความน่าจะเป็นที่จะได้รับการสนับสนุนทางด้านเงินทุนอย่างต่อเนื่อง เป็นต้น

## การโอนสินทรัพย์ และหนี้สินระหว่างหน่วยงาน

4.16 การโอนย้ายสินทรัพย์ และหนี้สินจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งตามนโยบายของรัฐบาลให้รับรู้มูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์ หรือหนี้สินนั้นเป็นรายการปรับปรุงส่วนทุนของหน่วยงานผู้โอนและผู้รับโอน

4.17 การโอนย้ายสินทรัพย์ และหนี้สินของหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง หากเกิดจากดุลยพินิจและการตัดสินใจของ สฟพ. เอง และมีกำไรขาดทุนจากการโอนอันเนื่องมาจากผลต่างระหว่างราคาที่ใช้โอนกับราคาตามบัญชี สฟพ. จะบันทึกกำไรหรือขาดทุนนั้นเป็นรายได้ หรือ ค่าใช้จ่ายของ สฟพ. ในงวดบัญชีนั้น

## รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

4.18 การบันทึกรายการครั้งแรกของรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ สฟพ. จะบันทึกเป็นสกุลเงินบาท โดยการแปลงจำนวนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ เช่น การซื้อหรือขายสินค้าและบริการที่กำหนดราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ การกู้ยืมด้วยจำนวนเงินที่ต้องชำระคืนเป็นเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น

4.19 ณ วันสิ้นงวดการรายงาน สฟพ. จะแปลงค่ารายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (เช่น เงินสดและสินทรัพย์ หรือหนี้สินที่จะได้รับหรือที่จะต้องชำระเป็นตัวเงินที่แน่นอน) เป็นเงินบาท โดยใช้อัตราปิดส่วนรายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกไว้ด้วยราคาทุนเดิม หรือบันทึกไว้ด้วยมูลค่ายุติธรรมให้รายงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ หรืออัตราแลกเปลี่ยน ณ ขณะที่กำหนดมูลค่ายุติธรรมนั้น

4.19.1 อัตราปิด หมายถึง อัตราแลกเปลี่ยนทันที ณ สิ้นวันของวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งมีทั้งอัตราซื้อและอัตราขาย ในกรณีกิจการทั่วไปไม่ใช่สถาบันการเงิน อัตราปิดในการแปลงค่าสินทรัพย์จะใช้อัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อ ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้ อัตราปิดในการแปลงค่าหนี้สินจะใช้อัตราที่ธนาคารพาณิชย์ขาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้ และกรณีการแปลงงบการเงินของกิจการในต่างประเทศจะใช้อัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อและขาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้

4.20 ในกรณีที่มีการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ สฟพ. จะแปลงยอดการชำระเงินให้เป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

4.21 ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงิน หรือจากการรายงานรายการที่เป็นตัวเงินด้วยอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งแตกต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเดิมที่ใช้ในการบันทึกรายการครั้งแรกในระหว่างงวด หรือที่ได้รายงานไว้ในงบการเงินของงวดบัญชีก่อน สฟพ. รับรู้เป็นรายได้ หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้น

## 5. หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

### การรับรู้สินทรัพย์

5.1 การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นสินทรัพย์จะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ คือ

(1) ความหมายของสินทรัพย์ ตามคำอธิบายศัพท์ ย่อหน้าที่ 3 และ

(2) เกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ ดังนี้

(2.1) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่ สฟพ. จะได้รับผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และ

(2.2) มูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

5.1.1 ตามความหมายของสินทรัพย์ในย่อหน้าที่ 3 ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตสำหรับสินทรัพย์ในภาครัฐให้ความหมายรวมถึงศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ด้วย การพิจารณาว่าสินทรัพย์ใดอยู่ภายใต้การควบคุมของ สฟพ. จะพิจารณาว่า สฟพ. สามารถควบคุมประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือควบคุมศักยภาพในการให้บริการที่จะเกิดขึ้นจากการใช้สินทรัพย์นั้นได้หรือไม่ ซึ่งเป็นการพิจารณาที่กว้างกว่าการพิจารณาเฉพาะประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ แต่เป็นการพิจารณาถึงการควบคุมขีดความสามารถในการใช้สินทรัพย์เพื่อให้การดำเนินงานของ สฟพ. บรรลุวัตถุประสงค์ไม่ว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดเข้าในอนาคตหรือไม่ก็ตาม หรืออาจกล่าวได้ว่า สฟพ. จะสามารถกระทำการซื้อได้ข้อหนึ่ง ดังนี้

(1) ใช้สินทรัพย์นั้นในการผลิต ผลผลิตของ สฟพ.

(2) ได้รับประโยชน์จากการขายสินทรัพย์นั้น

(3) คิดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนจากการใช้สินทรัพย์นั้น

(4) สามารถอนุญาตหรือปฏิเสธขอใช้สินทรัพย์นั้นจากหน่วยงานอื่นหรือบุคคลอื่น

5.1.2 ความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ หมายถึง การมีโอกาสมากที่สินทรัพย์จะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่ สฟพ. และโอกาสนั้นต้องสามารถแสดงให้เห็นได้โดยมีหลักฐานประกอบหรือแสดงอยู่บนแนวคิดที่สมเหตุสมผล เช่น แสดงยอดลูกหนี้เป็นสินทรัพย์ ณ วันที่มีการจัดทำรายงานเมื่อมีหลักฐานแสดงให้เห็นถึงโอกาสหรือความเป็นไปได้ว่าจะได้รับชำระหนี้ นั้นถึงแม้ว่าในอนาคตอาจมีเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในลูกหนี้ก็ตาม แต่ ณ เวลาที่มีหลักฐานแสดงให้เห็นว่ามีโอกาสมากที่จะเกิดขึ้นก็ให้ถือว่าผ่านเกณฑ์ความเป็นไปได้ตามเกณฑ์การรับรู้ของสินทรัพย์

## เกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้

5.2 สพพ. จะรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวรในบัญชีของ สพพ. เฉพาะสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำ ตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป การรับรู้รายการสินทรัพย์โดยพิจารณาจากเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำนั้น สพพ. จะพิจารณาด้วยว่าสินทรัพย์แต่ละรายการอาจมีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่กำหนด แต่มูลค่าของสินทรัพย์ประเภทเดียวกันโดยรวมแล้วอาจสูงกว่าเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำที่กำหนด

5.2.1 สินทรัพย์แต่ละรายการอาจนำมารวมและรับรู้เป็นประเภทของสินทรัพย์นั้นๆ เช่น ครุภัณฑ์สำนักงาน โดยให้พิจารณาสินทรัพย์ที่มีลักษณะเป็นกลุ่ม ซึ่งหมายถึง ระบบหรือชุดของสินทรัพย์ที่ประกอบด้วยสินทรัพย์มากกว่าหนึ่งรายการที่ต้องใช้งานร่วมกัน และจัดหามาพร้อมในคราวเดียวกัน หรือในเวลาใกล้เคียงกัน เช่น ระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ ระบบเสียง เป็นต้น

## การวัดมูลค่าสินทรัพย์

5.3 สพพ. จะบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ตามราคาทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหาสินทรัพย์นั้น ราคาทุนดังกล่าว รวมถึงค่าใช้จ่ายในการทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานในครั้งแรกด้วย

5.3.1 การระบุว่าค่าใช้จ่ายรายการใดเป็นราคาทุนที่จะเกิดขึ้นในการจัดหาสินทรัพย์ สพพ. จะพิจารณาเฉพาะค่าใช้จ่ายที่ระบุไว้ว่าเกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์โดยตรง ราคาทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหาสินทรัพย์ประกอบด้วย ราคาซื้อ รวมภาษีนำเข้า ภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้ และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ ส่วนลดการค้าต่างๆ และค่าภาษีที่จะได้รับคืนต้องนำมาหักจากราคาซื้อ ตัวอย่างต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ ได้แก่

- (1) ต้นทุนการจัดเตรียมสถานที่
- (2) ต้นทุนการขนส่งเริ่มแรกและการเก็บรักษา
- (3) ต้นทุนการติดตั้ง
- (4) ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ เช่น ค่าจ้างสถาปนิกและวิศวกร
- (5) ประมาณการจ่ายในการรื้อถอนสินทรัพย์ และการบูรณะสถานที่

5.3.2 ค่าใช้จ่ายในการบริหารและค่าใช้จ่ายทั่วไปอื่นๆ เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ไม่ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ เว้นแต่ค่าใช้จ่ายนั้นจะเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์หรือเป็นค่าใช้จ่าย เพื่อทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ ในทำนองเดียวกันค่าใช้จ่ายในการเริ่มเดินเครื่องจักรหรือค่าใช้จ่ายอื่นในทำนองเดียวกัน ไม่ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ เว้นแต่ สพพ. จำเป็นต้องจ่ายค่าใช้จ่ายดังกล่าวเพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ส่วนผลขาดทุนเริ่มแรกจากการดำเนินงานที่เกิดขึ้นก่อนที่สินทรัพย์จะสามารถปฏิบัติงานได้ตามแผนที่กำหนดไว้ สพพ. จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีที่เกิด

5.4 สินทรัพย์ที่ สพพ. สร้างขึ้นเองโดยใช้ทรัพยากรของ สพพ. จะบันทึกในราคาตามต้นทุนที่เกิดขึ้นในการสร้างสินทรัพย์นั้น ต้นทุนดังกล่าว จะรวมทั้งค่าแรงงาน วัสดุดิบและค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปในการสร้างสินทรัพย์โดยตรง โดยใช้หลักการเดียวกับการกำหนดราคาทุนของสินทรัพย์ตามย่อหน้าที่ 5.34 และ 5.35

- 5.5 สินทรัพย์อื่นนอกจากเงินสดที่ สพพ. ได้มาโดยไม่เสียค่าใช้จ่ายหรือเสียค่าใช้จ่ายน้อยมากเสมือนได้เปล่า เช่น ได้มาจากการรับบริจาค หรือได้รับความช่วยเหลือจากหน่วยงานอื่น สพพ. จะบันทึกบัญชีโดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้มาของสินทรัพย์นั้น

#### การแลกเปลี่ยนสินทรัพย์

- 5.6 สพพ. อาจได้รายการที่เป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มาจากการแลกเปลี่ยนกับรายการที่เป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หรือสินทรัพย์อื่นที่ไม่คล้ายคลึงกัน สพพ. จะบันทึกราคาทุนของรายการดังกล่าวด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มา ซึ่งมีมูลค่าเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ ที่นำไปแลกเปลี่ยนปรับปรุงด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ สพพ. จะต้องโอน หรือรับโอน เนื่องมาจากการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์นั้น ในกรณีนี้ อาจมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนดังกล่าว
- 5.7 ในบางกรณี สพพ. อาจได้รายการที่เป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มาจากการแลกเปลี่ยนกับสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกัน ซึ่งหมายถึง สินทรัพย์ที่มีประโยชน์ใช้สอยแบบเดียวกันในการดำเนินงานลักษณะเดียวกัน และมีมูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกัน สพพ. จะบันทึกราคาทุนของสินทรัพย์ที่ได้รับมาด้วยราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ ที่นำไปแลกเปลี่ยน โดยไม่มีการรับรู้รายการกำไรหรือรายการขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนดังกล่าว อย่างไรก็ตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับมาอาจเป็นหลักฐานที่แสดงว่าสินทรัพย์ที่โอนไปด้อยค่าลงแล้ว สพพ. จะบันทึกลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่โอนไปและใช้ราคาตามบัญชีที่ปรับลดแล้วเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ใหม่ หากมีการนำสินทรัพย์อื่น เช่น เงินสดมารวมเป็นส่วนหนึ่งของการแลกเปลี่ยนด้วย แสดงว่ารายการแลกเปลี่ยนนี้มีมูลค่ายุติธรรมไม่ใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ที่ไม่คล้ายคลึงกัน สพพ. จะถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 5.6

#### รายจ่ายภายหลังการได้มาซึ่งสินทรัพย์

- 5.8 หลังจาก สพพ. บันทึกสินทรัพย์ถาวรแล้ว สพพ. จะบันทึกรายจ่ายที่เกิดขึ้นในภายหลังเกี่ยวกับรายการสินทรัพย์เพิ่มเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง หากรายจ่ายนั้นจะทำให้ สพพ. ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้นเพิ่มขึ้น จากมาตรฐานการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน ส่วนรายจ่ายประเภทอื่นที่เกิดขึ้นในภายหลังให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น

5.8.1 สพพ. จะบันทึกรายจ่ายเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวรที่เกิดขึ้นในภายหลังเป็นสินทรัพย์ได้ ก็ต่อเมื่อรายจ่ายนั้นทำให้สินทรัพย์มีสภาพดีขึ้นเมื่อเทียบกับมาตรฐานการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ในปัจจุบันตัวอย่างของการปรับปรุงสินทรัพย์ ซึ่งทำให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์นั้นเพิ่มขึ้นรวมถึง

- (1) การปรับปรุงสภาพอาคารให้มีอายุการใช้งานยาวนานขึ้นและมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น
- (2) การปรับปรุงเพื่อยกระดับคุณภาพชิ้นส่วนของเครื่องจักรเพื่อให้ผลผลิตมีคุณภาพดีขึ้นอย่างเห็นได้ชัด
- (3) การใช้วิธีการผลิตใหม่ๆ ที่สามารถลดต้นทุนการดำเนินงานที่ประเมินไว้เดิมอย่างเห็นได้ชัด



## ประเภทของสินทรัพย์

5.9 สินทรัพย์ สพพ. จะจัดแบ่งตามสภาพคล่องของสินทรัพย์ โดยแบ่งเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ดังนี้

### (1) สพพ. สินทรัพย์หมุนเวียน

- (1.1) เงินสดและเงินฝากธนาคาร
- (1.2) เงินทดรองราชการ
- (1.3) เงินฝากคลัง
- (1.4) เงินให้กู้ยืม
- (1.5) ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ
- (1.6) ลูกหนี้เงินยืม
- (1.7) รายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ
- (1.8) รายได้แผ่นดินค้างรับ
- (1.9) รายได้ค้างรับ
- (1.10) สินค้าคงเหลือ
- (1.11) วัสดุคงเหลือ
- (1.12) รายได้แผ่นดินนำส่งคืนคลังล่วงหน้า
- (1.13) ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
- (1.14) เงินลงทุน
- (1.15) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

### (2) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- (2.1) เงินให้กู้ยืม
- (2.2) เงินลงทุน
- (2.3) ที่ดิน
- (2.4) อาคาร
- (2.5) อุปกรณ์
- (2.6) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- (2.7) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

## หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับสินทรัพย์แต่ละประเภท

### เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

5.10 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ และเงินลงทุนระยะสั้น เงินฝากธนาคารไม่เกิน 3 เดือน ฯลฯ รับรู้ตามมูลค่าที่ตราไว้และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

### เงินอุดหนุนราชการ

5.11 เงินอุดหนุนราชการ คือ เงินที่ สพพ. จะได้รับจากรัฐบาลเพื่ออุดหนุนจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของ สพพ. ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการจะบันทึกควบคุมโดยทะเบียนยอดบัญชีเงินอุดหนุนราชการจะเป็นยอดคงที่ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อ สพพ. ใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการแล้วจะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาขอใช้เงินอุดหนุนราชการ สพพ. จะบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนราชการเมื่อได้รับเงินควบคุมไปกับการบันทึกเงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง และจะแสดงรายการเงินอุดหนุนราชการในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบฐานะการเงิน

### เงินฝากคลัง

5.12 เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่ สพพ. ฝากไว้กับกระทรวงการคลัง สพพ. จะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยแสดงรายการเงินฝากคลังในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

### เงินให้กู้ยืม

5.13 เงินให้กู้ยืม หมายถึง เงินที่ สพพ. ให้กู้ยืมในนามรัฐบาลไทย กับรัฐบาล รัฐวิสาหกิจ หรือสถาบันการเงินของรัฐบาลประเทศเพื่อนบ้าน โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐานโดยอาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้ยืมอาจแบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้น และเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่มีการกำหนดการชำระคืนเกิน 1 ปี สพพ. จะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ และตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืมส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ในย่อหน้าที่ 8.6 และจะแสดงรายการเงินให้กู้ยืมด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินของ สพพ. และจะเปิดเผยจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นรายการหักจากเงินให้กู้ยืมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ

5.14 ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่ สพพ. จะมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของ สพพ. สพพ. จะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในย่อหน้าที่ 8.6 สำหรับการแสดงรายการลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ ให้แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีในรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงิน และให้เปิดเผยจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นรายการหักจากลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### ลูกหนี้เงินยืม

5.15 ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายใน สพพ. กรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ สพพ. จะรับรู้ลูกหนี้ในกรณีนี้ ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และจะแสดงมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้เงินยืมในรายการลูกหนี้ในงบการเงินแสดงฐานะการเงิน โดยแสดงรายละเอียดของลูกหนี้เงินยืมแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### รายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ

5.16 รายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ หมายถึง รายได้จากเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ สพพ. ยังไม่ได้รับเงิน สพพ. จะบันทึกรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ ณ วันที่จัดทำรายงาน หรือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยจำนวนหนี้สินที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างไว้แล้ว และจะต้องเบิกเงินงบประมาณมาเพื่อชำระหนี้ ในกรณีของส่วนราชการยอดเงินที่จะบันทึกเป็นรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ คือจำนวนหนี้สินที่บันทึกไว้แล้วและจะเบิกเงินงบประมาณในลักษณะเป็นเงิน เหลือมจ่าย (จำนวนเงินที่วางฎีกาเบิกภายในวันที่ 30 กันยายนแต่ได้รับเงินในปีงบประมาณถัดไป) เงินกัน ไว้เบิกเหลือในปี (เงินงบประมาณปีก่อนที่ได้รับอนุมัติให้ยกไปใช้จ่ายในปีถัดไป) หรือเงินงบประมาณค้าง เบิกข้ามปี (ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันในปีงบประมาณที่เกิดค่าใช้จ่าย) และ สพพ. จะแสดง รายการรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับรวมไว้ในรายการประเภทรายได้ค้างรับเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน ในงบแสดงฐานะการเงิน

### รายได้แผ่นดินค้างรับ

5.17 รายได้แผ่นดินค้างรับ หมายถึง รายได้แผ่นดินประเภทอื่นๆ ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน เช่น รายได้แผ่นดินประเภทเงินปันผล สพพ. จะรับรู้เป็นรายได้แผ่นดินค้างรับด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะ ได้รับ และให้แสดงรายการรายได้แผ่นดินค้างรับ รวมไว้ในรายการประเภทรายได้ค้างรับ เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

### รายได้ค้างรับ

5.18 รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้อื่นซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน เช่น ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืม และดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น อนึ่ง สพพ. จะหยุดรับรู้รายได้เฉพาะดอกเบี้ยจากการให้กู้ยืม เมื่อลูกหนี้ผิดนัดชำระตั้งแต่ 3 งวดติดต่อกัน โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน และหากจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญ สพพ. จะเปิดเผยให้ทราบถึงประเภทของรายการรายได้ค้างรับไว้ ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

### สินค้าคงเหลือ

5.19 สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่

- (1) มีไว้เพื่อขายในการดำเนินงานตามปกติของ สพพ. หรือ
- (2) อยู่ในระหว่างการผลิตตามกระบวนการผลิตสินค้าเพื่อขายสินค้า หรือ
- (3) มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้าหรือให้บริการ

สินค้าคงเหลือ ได้แก่ วัตถุดิบ งานระหว่างทำ และสินค้าสำเร็จรูป สพพ. จะรับรู้สินค้าคงเหลือตามราคา ทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะ การเงิน และแสดงรายละเอียดของสินค้าคงเหลือแยกเป็นวัตถุดิบและวัสดุการผลิต งานระหว่างทำและ สินค้าสำเร็จรูปไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.19.1 ราคาทุนของสินค้าคงเหลือ รวมถึงต้นทุนในการจัดซื้อ ต้นทุนแปลงสภาพ ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสภาพและสถานที่ ที่พร้อมจะจำหน่ายหรือนำไปใช้ในการผลิตได้ ต้นทุนในการจัดซื้อ รวมถึงราคาซื้อ ค่าขนส่ง อากรนำเข้า ภาษีและค่าใช้จ่ายจัดการต่างๆ ที่เกิดขึ้นในการจัดซื้อโดยตรงหักด้วยส่วนลดการค้าและเงินที่จะได้รับคืนต่างๆ ต้นทุนแปรสภาพ รวมถึงต้นทุนต่างๆ ที่เกิดขึ้นในการแปรสภาพจากวัตถุดิบไปเป็นสินค้าสำเร็จรูปซึ่งเกี่ยวข้องกับสินค้าที่ผลิตได้ ได้แก่ ค่าแรงทางตรง และค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่ และผันแปรต่างๆ ค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่ คือ ต้นทุนการผลิตทางอ้อมที่เกิดขึ้นโดยไม่สัมพันธ์โดยตรงกับปริมาณการผลิต เช่น ค่าเสื่อมราคา เครื่องจักร และค่าใช้จ่ายบริหารจัดการโรงงาน เป็นต้น ส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร คือ ต้นทุนการผลิตทางอ้อมที่เกิดขึ้น และผันแปรโดยตรงกับปริมาณการผลิต เช่น วัตถุดิบ ทางอ้อม ค่าแรงทางอ้อม เป็นต้น

5.19.2 มูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลืออาจลดลงจนต่ำกว่าราคาทุน เนื่องจากความเสียหาย ล้าสมัยหรือราคาขายลดลง เช่น สินค้านั้นมีคุณสมบัติเสื่อมลง หมดอายุการใช้งาน มีลักษณะทางกายภาพเปลี่ยนไปจากเดิม มีการพัฒนาเทคโนโลยีใหม่จนทำให้สินค้านั้นไม่ได้รับความนิยม หรือราคาขายลดลงจากสาเหตุอื่น แต่ไม่รวมถึงสินค้าสูญเสียหรือความเสียหายอันเนื่องมาจากเหตุการณ์ไม่ปกติ ซึ่งเข้าลักษณะของรายการพิเศษ สพพ. จะปรับลดราคาสินค้าคงเหลือลงให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยทั่วไปจะพิจารณามูลค่าสุทธิที่จะได้รับสำหรับสินค้าแต่ละรายการ แต่ในกรณีที่เหมาะสม อาจพิจารณาสินค้าที่มีคุณลักษณะเหมือนกัน หรือมีความเกี่ยวพันกันเข้าเป็นกลุ่ม โดยพิจารณาจากหลักฐานที่เชื่อถือได้มากที่สุดในเวลาที่เหมาะสมมูลค่า เช่น ราคาขายสินค้าหลังวันที่ในงบการเงิน

5.20 สพพ. จะคำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือ โดยใช้วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน

5.20.1 วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน มีข้อสมมติฐานว่า สินค้าที่ซื้อหรือผลิตก่อนจะถูกขายออกไปก่อนสินค้าคงเหลือปลายงวด จึงเป็นสินค้าที่ซื้อหรือผลิตขึ้นครั้งหลัง ซึ่งสอดคล้องกับการบริหารสินค้าโดยทั่วไป โดยเฉพาะสินค้าที่มีอายุจำกัด

#### วัสดุคงเหลือ

5.21 วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่ สพพ. มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร ได้แก่ วัสดุสำนักงาน สพพ. จะรับรู้วัสดุคงเหลือในราคาทุน โดยใช้วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน และแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนรายการหนึ่งในงบแสดงฐานะการเงิน

#### รายได้แผ่นดินนำส่งคลังล่วงหน้า

5.22 สพพ. อาจได้รับเงินรายได้แผ่นดินล่วงหน้า โดยที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการ เช่น ได้รับค่าเช่าที่ราชพัสดุล่วงหน้า สพพ. จึงไม่อาจรับรู้เป็นรายได้แผ่นดิน ในขณะที่ได้รับเงินและโดยที่กฎหมายกำหนดให้ สพพ. ได้รับเงินรายได้แผ่นดินจะต้องนำส่งคลังทันที ดังนั้น สพพ. มีเงินรายได้แผ่นดินรับล่วงหน้าจะต้องรับรู้รายได้แผ่นดินนำส่งคลังล่วงหน้า เมื่อนำเงินไปส่งคลังและจะล้างบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลังล่วงหน้า เป็นรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง พร้อมกับล้างบัญชีรายได้แผ่นดินรับล่วงหน้าเป็นรายได้แผ่นดิน เมื่อ สพพ. ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการแล้ว และ สพพ. จะแสดงรายได้แผ่นดินนำส่งคลังล่วงหน้า ในรายการสินทรัพย์ หมุนเวียนอื่น ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยเปิดเผยจำนวนรายได้แผ่นดินนำส่งคลังล่วงหน้าไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

## ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

5.23 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า คือ ค่าใช้จ่ายที่ สฟพ. จ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ หรือบริการไปแล้วจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคต ซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น สฟพ. จะรับรู้ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ตามมูลค่าของสินทรัพย์ หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน และหากจำนวนเป็นสาระสำคัญ สฟพ. จะเปิดเผยให้ทราบถึงประเภทของรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

## เงินลงทุน

5.24 เงินลงทุน หมายถึง สินทรัพย์ที่ สฟพ. มีไว้เพื่อเพิ่มความมั่งคั่งให้กับ สฟพ. ไม่ว่าจะอยู่ในรูปของส่วนแบ่งที่จะได้รับ (เช่น ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล) ในรูปของราคาที่สูงขึ้น หรืออยู่ในรูปของประโยชน์อย่างอื่นที่กิจการได้รับ (เช่น ประโยชน์ที่ได้รับจากความสัมพันธ์ทางการค้า) เงินลงทุนแบ่งเป็นเงินลงทุนระยะสั้นและเงินลงทุนระยะยาว เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่ สฟพ. ตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำและตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด ซึ่งจะครบกำหนดภายใน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน เงินลงทุนในหลักทรัพย์ (ตราสารหนี้และตราสารทุน) ในความต้องการของตลาด ไม่ว่าจะ เป็นประเภทหลักทรัพย์เพื่อค้า หรือหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ซึ่งจัดประเภทเป็นเงินลงทุนทั่วไป เฉพาะรายการที่ สฟพ. มีการตกลง หรือเจรจาถึงขั้นตกลงซื้อขายหรือแลกเปลี่ยนตราสารดังกล่าว กับบุคคลหรือกิจการหรือหน่วยงานอื่น

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่ สฟพ. ตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลา รายงาน เงินลงทุนระยะยาว ได้แก่ เงินฝากประจำและตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด ซึ่งจะครบกำหนดเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลา รายงาน เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ซึ่งจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมและหน่วยงานร่วม ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ซึ่งจัดประเภทเป็นเงินลงทุนทั่วไป สฟพ. ต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ เช่น ราคาจ่ายซื้อเงินลงทุน ค่านายหน้า และค่าธรรมเนียม ไม่รวมถึงส่วนเกินหรือส่วนลดของตราสารหนี้ ต้นทุนทางการเงิน ต้นทุนทางการบริหารและต้นทุนที่ได้รับการแบ่งปันมา

5.25 ในกรณีที่เงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า สฟพ. ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน สฟพ. ต้องบันทึกส่วนต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนนั้น เป็นรายการกำไรหรือรายการขาดทุนสุทธิในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทันทีในงวดนั้น รายการกำไรและรายการขาดทุนของหลักทรัพย์เพื่อค้าทุกรายการให้นำมารวมเพื่อแสดงเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิ หากเป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย สฟพ. ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน สฟพ. ต้องบันทึกส่วนต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ส่วนต่างดังกล่าวถือเป็นส่วนเกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง

- 5.25 มูลค่าของเงินลงทุนซึ่ง สฟพ. ตั้งพักไว้ จนกระทั่งได้จำหน่ายหลักทรัพย์จึงจะรับรู้ส่วนต่างนั้น ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สฟพ. สามารถบันทึกปรับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนให้ เท่ากับมูลค่ายุติธรรมโดยใช้บัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าของเงินลงทุนเมื่อหน่วยงานได้รับหลักฐาน สนับสนุนว่าหลักทรัพย์เมื่อขายเกิดการด้อยค่าตามนโยบายการบัญชี เรื่อง เงินลงทุน ย่อหน้าที่ 58 นั้น สฟพ. บันทึกรายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทันที หาก สฟพ. มีบัญชีส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เมื่อขายที่แสดงอยู่ในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สฟพ. ต้องโอนบัญชีส่วนต่ำกว่าทุนดังกล่าว เป็นรายการขาดทุนจากการด้อยค่าทันทีที่เกิด แต่หาก สฟพ. มีบัญชีส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าอยู่ในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สฟพ. ต้องกลับบัญชี ส่วนเกินทุนดังกล่าวในการบันทึกลดมูลค่าเงินลงทุนก่อนที่จะบันทึกรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- 5.26 ในกรณีที่เป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด สฟพ. ต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยราคาทุน ตัดจำหน่ายหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยราคาทุนตัดจำหน่าย หมายถึง ราคาทุนของตราสารหนี้ที่ได้มาเมื่อเริ่มแรก หักเงินต้นที่จ่ายคืนและบวกหรือหักค่าตัดจำหน่าย สะสมของส่วนต่างระหว่างราคาทุนเริ่มแรกกับมูลค่าที่ตราไว้ โดยใช้วิธีการตัดจำหน่ายส่วนต่างตามวิธี อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอย่างมีสาระสำคัญ และต้องตัดจำหน่ายส่วนต่างระหว่างต้นทุนของเงินลงทุนกับมูลค่าที่ตราไว้ของเงินลงทุนในตราสารหนี้ (ส่วนลดหรือส่วนเกินจากการได้มาซึ่งเงินลงทุน) ตลอดระยะเวลา นับตั้งแต่วันที่ได้รับตราสารหนี้จนถึง วันครบกำหนด ทั้งนี้เพื่อให้ผลตอบแทนจากเงินลงทุนมีอัตราคงที่ จำนวนที่ตัดจำหน่ายของส่วนลดหรือ ส่วนเกินต้องนำไปลดหรือเพิ่มรายได้ประหนึ่งว่าเป็นดอกเบี้ย และบวกหรือหักจากราคาตามบัญชีของ ตราสารหนี้ ราคาตามบัญชีที่เหลืออยู่ของเงินลงทุนถือเป็นต้นทุนของเงินลงทุนในขณะนั้น ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนดจะด้อยค่าเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ สฟพ. จะไม่สามารถ เรียกเก็บเงินต้นหรือดอกเบี้ยทั้งหมดหรือบางส่วนตามที่ระบุไว้ในสัญญาได้ รายการขาดทุนจากการด้อยค่า ของตราสารหนี้ดังกล่าวคือ ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะ ได้รับจากตราสารหนี้ซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามสัญญาเดิม สฟพ. ต้องบันทึกรายการ ขาดทุนจากการด้อยค่าในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทันทีที่เกิดการด้อยค่า และต้องรับรู้ รายได้ดอกเบี้ยในเวลาต่อมาด้วยอัตราคิดลดที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของตราสารหนี้ ซึ่ง สฟพ. อาจคำนวณรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนเป็นกลุ่ม เช่น กลุ่มของตราสารหนี้ที่คล้ายคลึงกัน นอกจากนี้ สฟพ. อาจกำหนดรายการขาดทุนจากการด้อยค่าโดยใช้ราคาตลาดของตราสารหนี้ (ราคา ขายสุทธิ) หรือมูลค่ายุติธรรมของหลักประกัน (มูลค่าจากการใช้) หาก สฟพ. คาดว่าหลักประกันที่มีอยู่ จะเป็นแหล่งชำระหนี้เพียงแหล่งเดียวของตราสารหนี้ดังกล่าว ในเวลาต่อมา หาก สฟพ. พบว่ารายการ ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนที่ได้รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง สฟพ. ต้องบันทึกเพิ่ม มูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวได้เท่าที่ไม่เกินราคาทุนตัดจำหน่ายที่ควรเป็น หาก สฟพ. ไม่เคยบันทึก รายการขาดทุนจากการด้อยค่ามาเลยในงวดก่อน ๆ สฟพ. ต้องบันทึกรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทันที
- 5.27 ในกรณีที่เป็นการลงทุนในตราสารหนี้ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด หรือเงินลงทุนทั่วไป สฟพ. ต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

5.28 ในกรณีที่เป็นการลงทุนในตราสารทุนที่จัดเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม หรือหน่วยงานร่วม สพพ. ต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานในกรณีที่มีสถานการณ์ว่าเงินลงทุนทั่วไปหรือเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม/หน่วยงานร่วม มีมูลค่าลดลงอย่างถาวรและมีความเป็นไปได้มากกว่ามูลค่าของเงินลงทุนจะไม่กลับคืนมาในระยะยาว เช่น ดัชนีตลาดหลักทรัพย์ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและติดต่อกันเป็นระยะเวลายาวนาน หรือมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารลดลงอย่างมีสาระสำคัญ กิจกรรมหรือหน่วยงานมีผลการดำเนินงานตกต่ำอย่างมาก และติดต่อกันเป็นระยะเวลายาวนาน หรือต้องดำเนินงานภายใต้ข้อจำกัดทางการเงิน โดยผลของกฎหมายจากการประสบปัญหาทางการเงินเป็นเวลานาน สพพ. ต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หาก สพพ. สามารถประมาณราคาขายได้อย่างน่าเชื่อถือโดยที่ไม่มีต้นทุนสูงมากจนเกินไป และราคาขายหักด้วยต้นทุนในการขายเงินลงทุนต่ำกว่าราคาตามบัญชีของเงินลงทุน ในกรณีที่ไมปรากฏว่ามีสถานการณ์ข้างต้นอีกต่อไป สพพ. สามารถบันทึกกลับรายการผลขาดทุนดังกล่าวได้

5.29 ในกรณีที่หน่วยงานจำหน่ายเงินลงทุน สพพ. ต้องบันทึกผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทันทีที่เกิด สพพ. ต้องบันทึกกลับบัญชีทุกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่จำหน่ายเพื่อรับรู้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เช่น ส่วนเกินทุนจากการตีราคาเงินลงทุนในกรณีของหลักทรัพย์เพื่อขาย สำหรับการแสดงรายการเงินลงทุนในงบแสดงฐานะการเงิน สพพ. ต้องจัดประเภทเงินลงทุนเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือเงินลงทุนระยะยาว และต้องแสดงเงินลงทุนระยะสั้นเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนและแสดงเงินลงทุนระยะยาวเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน พร้อมทั้งแสดงรายละเอียดของเงินลงทุนในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ตามนโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน ย่อหน้าที่ 69 70 71 และ 72)

ในกรณีที่เป็นการลงทุนในกิจการร่วมค้าที่จัดเป็นหน่วยงานที่ควบคุมร่วมกัน สพพ. จะสามารถใช้วิธีการบันทึกบัญชีด้วยวิธีส่วนได้เสีย และนำเสนองบการเงินด้วยวิธีส่วนได้เสีย

#### สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

5.30 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น สพพ. จะรับรู้สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เมื่อสินทรัพย์ประเภทนั้นเข้าหลักเกณฑ์การรับรู้ตามย่อหน้าที่ 5.1 และให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน โดยเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

#### ที่ดิน

5.31 ที่ดิน คือ อสังหาริมทรัพย์ที่ สพพ. มีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน สพพ. จะรับรู้ที่ดินตามราคาทุนเฉพาะที่ดินที่ สพพ. มีกรรมสิทธิ์ และจะแสดงที่ดินเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับที่ราชพัสดุ ที่ สพพ. ครอบครองและใช้ประโยชน์นั้น ให้แสดงข้อมูลเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

## อาคาร

5.32 อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างประเภทต่างๆ เช่น อาคารสำนักงาน อาคารที่ใช้เพื่อประโยชน์อื่น อาคารโรงงาน สิ่งปลูกสร้างต่างๆ เช่น โรงเรือนเลี้ยงสัตว์ โรงเพาะชำ โรงเก็บรถยนต์ รวมทั้ง ส่วนปรับปรุงอาคารสำนักงาน ซึ่งเป็นต้นทุนในการตกแต่งต่อเติม หรือปรับปรุงตัวอาคาร ภายหลังจากที่จัดสร้างอาคารเสร็จแล้ว รวมทั้งงานระหว่างก่อสร้างที่ยังไม่เสร็จสมบูรณ์ ซึ่งจะบันทึกบัญชีเป็นอาคารระหว่างก่อสร้างไว้ เมื่องานก่อสร้างเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงจะโอนมาบันทึกเป็นอาคารและสิ่งปลูกสร้างประเภทนั้นๆ สพพ. จะรับรู้อาคารและสิ่งปลูกสร้างตามราคาทุนทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่ สพพ. มีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่ สพพ. ได้ครอบครอง และนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน สพพ. จะบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมเพื่อนำไปหักออกจากราคาทุนของสินทรัพย์เพื่อให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชี การรับรู้ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมจะเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในย่อหน้าที่ 8.9 และจะแสดงรายการอาคารเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในงบแสดงฐานะการเงินตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยเปิดเผยรายละเอียดของราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และมูลค่าสุทธิตามบัญชีสำหรับอาคารและสิ่งปลูกสร้างแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

## อุปกรณ์

5.33 อุปกรณ์ รวมถึงครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ เช่น ครุภัณฑ์สำนักงาน ยานพาหนะ เครื่องมือและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เป็นต้น สพพ. จะรับรู้อุปกรณ์ตามราคาทุน และบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมเพื่อนำไปหักออกจากราคาทุนของสินทรัพย์เพื่อให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชี การรับรู้ค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสมจะเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในย่อหน้าที่ 8.9 และจะแสดงรายการอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยเปิดเผยรายละเอียดของราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และมูลค่าสุทธิตามบัญชีสำหรับอุปกรณ์แต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

## สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

5.34 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีรูปธรรมซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ สพพ. ถือไว้เพื่อใช้ในการผลิต หรือ จำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้ผู้อื่นเช่า หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน ตัวอย่างสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของ สพพ. เช่น โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สิทธิการเช่า เป็นต้น

## โปรแกรมคอมพิวเตอร์

5.35 โปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึง ชุดคำสั่งงานคอมพิวเตอร์ต่างๆ ทั้งสำหรับผู้ใช้และผู้พัฒนาระบบ ทั้งที่ สพพ. พัฒนาขึ้นเอง จ้างผู้พัฒนาระบบภายนอกให้พัฒนาขึ้น และโปรแกรมที่ สพพ. ได้รับสิทธิในการใช้งานจากเจ้าของโดยจ่ายค่าตอบแทน สพพ. จะรับรู้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามราคาทุน และบันทึกค่าตัดจำหน่ายสะสม เพื่อนำไปหักออกจากราคาทุนของสินทรัพย์ เพื่อให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชี การรับรู้ค่าตัดจำหน่าย และค่าตัดจำหน่ายสะสม ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในย่อหน้าที่ 8.11 สำหรับกรณีที่ สพพ. อยู่ระหว่างการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งยังไม่เสร็จสมบูรณ์ หากมีการตรวจรับงานเป็นงวดๆ ให้บันทึกโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างการพัฒนาเมื่อพัฒนาเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงจะโอนมาบันทึกเป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์แต่ละประเภท และให้แสดงรายการโปรแกรมคอมพิวเตอร์เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบแสดงฐานะการเงินตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยเปิดเผยรายละเอียดของราคาทุนค่าตัดจำหน่ายสะสม และมูลค่าสุทธิตามบัญชีของรายการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน



5.35.1 ราคาทุนของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงต้นทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหาหรือพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ส่วนที่ระบุได้โดยตรงว่าเกี่ยวข้องกับการจัดหา หรือพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือ ต้นทุนในการได้มาซึ่งสิทธิในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์

5.35.2 ในกรณีของโปรแกรมที่จะเป็นระบบปฏิบัติการ เช่น WINDOWS เป็นต้น ซึ่งจำเป็นต้องติดตั้งลงในอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เพื่อให้ระบบคอมพิวเตอร์ทำงานได้ตามปกติ หรือในกรณีของโปรแกรมควบคุมการทำงานของเครื่องมือ หรืออุปกรณ์บางอย่างที่ใช้เทคโนโลยีสูง เช่น เครื่องมือทางการแพทย์ที่มีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ควบคุมการทำงาน ต้นทุนของโปรแกรมลักษณะนี้ ควรถือรวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนอุปกรณ์

#### สิทธิการเช่า

5.36 สิทธิการเช่า หมายถึง สิทธิที่ได้รับเหนือสิ่งสาริมทรัพย์ที่เช่าจากเจ้าของสินทรัพย์โดยตรงตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญาซึ่งปกติจะมีระยะเวลานาน เช่น สพพ.เช่าที่ดิน หรืออาคารตามสัญญาเช่าระยะเวลายาว สพพ. จะบันทึกจำนวนเงินที่จ่ายล่วงหน้าเพื่อให้ได้สิทธิการเช่าสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าระยะเวลายาวเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนและจะตัดจำหน่ายตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น โดยใช้วิธีเส้นตรง และ สพพ. จะแสดงรายการสิทธิการเช่าเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนในงบแสดงฐานะการเงินตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยเปิดเผยรายละเอียดของราคาทุนการตัดจำหน่าย และมูลค่าสุทธิตามบัญชีของรายการสิทธิการเช่าไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

#### สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

5.37 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น สพพ. จะรับรู้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น เมื่อสินทรัพย์ประเภทนั้นเข้าหลักเกณฑ์การรับรู้ตามย่อหน้าที่ 3.1 และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงฐานะการเงินโดยเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### 6. หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับหนี้สินและส่วนทุน การรับรู้หนี้สิน

6.1 ในการพิจารณาว่ารายการใดจะบันทึกเป็นหนี้สินจะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ ได้แก่

(1) ความหมายของหนี้สินตามคำอธิบายศัพท์ในย่อหน้าที่ 3 และ

(2) เกณฑ์การรับรู้หนี้สิน ดังนี้

(2.1) ความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ สพพ. จะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อนำไปชำระภาระผูกพันนั้น และ

(2.2) มูลค่าของภาระผูกพันที่จะต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

6.1.1 ตามคำอธิบายศัพท์ดังกล่าวหนี้สินจะเกิดขึ้นเมื่อ

(1) มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่เกิดจากเหตุการณ์ในอดีต กล่าวคือ มีเหตุการณ์ในอดีตที่ส่งผลให้เกิด “ภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบ” ต่อบุคคลหรือองค์กรใดๆ และ

(2) ส่งผลกระทบทางการเงินในเชิงลบแก่ สพพ. กล่าวคือ สพพ. จะต้องก่อหนี้เพิ่มขึ้นหรือจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

6.1.2 ลักษณะสำคัญของหนี้สิน คือ ต้องเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันของ สพพ. ภาระผูกพันในปัจจุบัน อาจเกิดจากสัญญาข้อผูกมัดทางกฎหมาย หรือเกิดจากการดำเนินงานตามปกติของ สพพ. เช่น ในกรณี การดำเนินกิจกรรมต่างๆ ของ สพพ. ภาระผูกพันในปัจจุบันจะเกิดขึ้นเมื่อมีเหตุการณ์ หรือรายการ ในอดีตที่ทำให้ สพพ. ไม่สามารถใช้ดุลยพินิจหรือใช้ดุลยพินิจได้น้อยมากที่จะหลีกเลี่ยงการสูญเสีย ทรัพยากรในอนาคต

6.1.3 ภาระผูกพันดังกล่าวอาจเกิดจากผลของรายการที่มีความสัมพันธ์ในเชิงแลกเปลี่ยนโดยตรงระหว่างกัน เช่น การซื้อสินค้าหรือบริการ หรืออาจเกิดจากผลของรายการที่ไม่มีความสัมพันธ์ในเชิงแลกเปลี่ยน โดยตรงระหว่างกัน เช่น หน่วยงานจัดเก็บรายได้แผ่นดินแทนรัฐบาล และมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งคลัง

6.1.4 สพพ. จะรับหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของทรัพยากรจะออกจาก สพพ. เพื่อชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่าง น่าเชื่อถือ สพพ. ไม่ต้องรับรู้ภาระผูกพันเป็นหนี้สินหากคู่สัญญายังมีได้ปฏิบัติตามภาระผูกพันในสัญญา เช่น สพพ. ไม่ต้องรับรู้รายการที่เกี่ยวกับการสั่งซื้อสินค้าที่ยังมิได้รับเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน

#### ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

##### ประมาณการหนี้สิน

6.2 ประมาณการหนี้สิน คือ หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องชำระ สพพ. จะรับรู้ประมาณการหนี้สินเป็นหนี้สินของ สพพ. เมื่อประมาณการหนี้สินนั้นทำให้ สพพ. มีภาระผูกพัน ในปัจจุบันแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ สพพ. จะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันนั้น รวมทั้งสามารถประมาณมูลค่าของภาระผูกพันนั้นได้อย่างสมเหตุสมผล เช่น การฟ้องร้องตามกฎหมาย หาก สพพ. จะพิจารณาจากหลักฐานทั้งหมดที่มีอยู่แล้ว เห็นว่า จากผล ของเหตุการณ์ในอดีตทำให้ สพพ. มีภาระผูกพัน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแล้ว สพพ. จะรับรู้ ประมาณการหนี้สินดังกล่าว ด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายการจ่ายที่ สพพ. จะต้องจ่าย ณ วันที่ ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น แต่หาก สพพ. จะพิจารณาจากหลักฐานทั้งหมดแล้ว เห็นว่า สพพ. ไม่น่าจะมีภาระผูกพันในปัจจุบันอยู่ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินก็ยังไม่ต้องรับรู้เป็น หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน แต่ให้เปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หากข้อมูล ดังกล่าว มีนัยสำคัญสำหรับการวิเคราะห์และการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ในกรณีที่ สพพ. รับรู้ ประมาณการหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินนั้น สพพ. จะทบทวนประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ ในงบแสดงฐานะการเงินและปรับปรุงประมาณการหนี้สินดังกล่าวให้เป็นประมาณการที่ดีที่สุดสำหรับวันนั้น และ สพพ. จะกลับบัญชีประมาณการหนี้สินหากความน่าจะเป็นที่ สพพ. จะสูญเสียทรัพยากร เชิงเศรษฐกิจเพื่อชำระภาระผูกพันนั้นไม่อยู่ในระดับเป็นไปได้ค่อนข้างแน่อีกต่อไป

## หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

### 6.3 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หมายถึง รายการข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

(1) ภาระผูกพันที่อาจเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งภาระผูกพันนี้จะเกิดขึ้นจริงก็ต่อเมื่อได้รับการยืนยันจากการเกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้นของเหตุการณ์ในอนาคตอย่างน้อยหนึ่งเหตุการณ์ และเหตุการณ์ในอนาคตนั้นต้องเป็นเหตุการณ์ที่ สพพ. ไม่สามารถควบคุมได้ทั้งหมด

(2) ภาระผูกพันในปัจจุบันที่เกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต แต่ไม่สามารถบันทึกรับรู้เป็นหนี้สินได้ เนื่องจากยังมีความไม่แน่นอนว่า สพพ. จะต้องสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อนำไปชำระภาระผูกพันนั้นหรือไม่สามารถวัดมูลค่าของภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือเพียงพอ สพพ. จะไม่รับรู้หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในงบแสดงฐานะการเงินแต่ให้เปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หากข้อมูลดังกล่าวมีนัยสำคัญสำหรับการวิเคราะห์การตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

## การวัดมูลค่าหนี้สิน

### 6.4 โดยทั่วไปหนี้สินควรวัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพัน หรือบันทึกด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

## ประเภทของหนี้สิน

### 6.5 หนี้สินอาจจัดแบ่งเป็นประเภทต่างๆ ได้ ดังนี้

- (1) เจ้าหนี้
- (2) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- (3) รายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้า
- (4) รายได้แผ่นดินรับล่วงหน้า
- (5) รายได้รับล่วงหน้า
- (6) รายได้แผ่นดิน รอนำส่งคลัง
- (7) เงินทดรองราชการรับจากคลัง
- (8) เงินรับฝาก
- (9) รายได้รอการรับรู้
- (10) เงินกู้
- (11) ประมาณการหนี้สิน
- (12) หนี้สินอื่น

## หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหนี้สินแต่ละประเภท

### เจ้าหนี้

### 6.6 เจ้าหนี้จะเกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่ สพพ. มีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น สพพ. จะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ และเจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุนเมื่อ สพพ. ได้รับสินค้าและบริการ และสินทรัพย์จากผู้ขายแล้ว การรับสินค้าและบริการ และสินทรัพย์นี้ หมายถึงจุดที่ สพพ. ได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว และ สพพ. จะแสดงรายการแจ้งหนี้เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้เปิดเผยรายละเอียดประเภทเจ้าหนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

6.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือ จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญา หรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย สพพ. จะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย โดยการประมาณค่าตามระยะเวลาที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้น และ สพพ. จะแสดงค่าใช้จ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

### รายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้า

6.8 สพพ. อาจได้รับเงินงบประมาณในหลายลักษณะ เช่น ได้รับงบประมาณเป็นการล่วงหน้าตามแผนการใช้จ่ายเงิน โดยมีเงื่อนไขให้นำไปใช้เพื่อผลิตผลผลิตตามบทบาทภารกิจที่ตกลงกันไว้ หากใช้ไม่หมดจะต้องนำเงินที่เหลือส่งคืนคลัง ได้รับงบประมาณมาในลักษณะจ่ายขาดจากรัฐบาลโดยไม่มีเงื่อนไขได้รับเงินงบประมาณที่เบิกมาแต่ละรายการเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันของรายการที่เกิดค่าใช้จ่ายขึ้นแล้วหรือได้รับงบประมาณในลักษณะไม่มีตัวเงินผ่านมือที่ สพพ. แต่เป็นการเบิกหักผลส่งหรือเป็นการจ่ายตรงจากรัฐบาลให้กับเจ้าหน้าที่ของ สพพ. หากเป็นการรับเงินงบประมาณเป็นการล่วงหน้าตามแผนการใช้จ่ายเงินดังกล่าว สพพ. จะรับรู้เป็นรายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงิน และให้รับรู้เป็นรายได้จากเงินงบประมาณเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย รายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้าที่ไม่ได้รับอนุญาตให้เก็บไว้หรือให้ยกไปใช้จ่ายในปีต่อไป จะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน โดย สพพ. จะแสดงรายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้าที่ยกไปใช้จ่ายในปีต่อไปไว้ในรายการประเภทรายได้รับล่วงหน้าเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

### รายได้แผ่นดินรับล่วงหน้า

6.9 รายได้แผ่นดินรับล่วงหน้า คือ จำนวนเงินที่รายได้แผ่นดินที่ สพพ. ได้รับล่วงหน้าแล้ว แต่ยังไม่สามารถรับรู้เป็นรายได้ของแผ่นดินในขณะนั้น เช่น รายได้แผ่นดินประเภทค่าเช่าสินทรัพย์ ซึ่ง สพพ. ได้รับเงินค่าเช่าแล้ว แต่ สพพ. ยังไม่ได้ให้บริการในขณะนั้น สพพ. จะรับรู้รายได้แผ่นดินรับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงิน และเมื่อ สพพ. ส่งมอบทรัพย์สินหรือให้บริการแล้วจึงจะรับรู้เป็นรายได้แผ่นดิน และ สพพ. จะแสดงรายการรายได้แผ่นดินรับล่วงหน้าไว้ในรายการประเภทรายได้รับล่วงหน้า เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

### รายได้รับล่วงหน้า

6.10 รายได้รับล่วงหน้า คือ จำนวนเงินที่ สพพ. ได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินทรัพย์หรือบริการที่ สพพ. ยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์ หรือบริการให้ในขณะนั้น แต่จะส่งมอบให้ในอนาคตหรือได้รับเงินนอกงบประมาณล่วงหน้า โดยมีเงื่อนไขให้ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ใดโดยเฉพาะ และต้องนำเงินที่ใช้ไม่หมดส่งคืนคลัง รายได้รับล่วงหน้าจึงเป็นหนี้สินหรือภาระผูกพันของ สพพ. จะต้องส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการในอนาคต จึงจะถือเป็นรายได้ สพพ. จะรับรู้รายได้ล่วงหน้าเมื่อได้รับเงิน และ สพพ. จะแสดงรายได้รับล่วงหน้าเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินโดยเปิดเผยรายละเอียดของรายได้รับล่วงหน้าแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

6.11 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง คือ จำนวนเงินรายได้ที่ สพพ. ได้รับหรือจัดเก็บแทนรัฐบาลและมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้ของแผ่นดิน เช่น รายได้ภาษี รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าปรับรายได้จากการขายสินทรัพย์และบริการ เป็นต้น สพพ. จะรับรู้รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เมื่อ สพพ. ปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ณ วันที่จัดทำรายงาน และให้แสดงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของ สพพ. โดยเปิดเผยประเภทของรายได้แผ่นดินที่ สพพ. ได้รับทั้งหมดตั้งแต่ต้นปีงบประมาณหักด้วยจำนวนรายได้แต่ละประเภทที่นำส่งคลังแล้วจนถึงวันที่จัดทำรายงาน และจำนวนรายได้แผ่นดินที่รอนำส่งคลังไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### เงินทรองราชการรับจากคลัง

6.12 เงินทรองราชการรับจากคลัง คือ จำนวนเงินทรองราชการที่ สพพ. ได้รับจากรัฐบาลไม่ว่าจะเป็นเงินทรองราชการของ สพพ. ซึ่งได้รับเพื่อเก็บไว้ทรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานภายใน สพพ. ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และจะต้องส่งคืนรัฐบาล เมื่อหมดความจำเป็นต้องใช้ สพพ. จะบันทึกรับรู้เงินทรองราชการรับจากคลังเมื่อได้รับเงิน และให้แสดงรายการเงินทรองราชการรับจากคลังเป็นหนี้สินหมุนเวียน หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณีในงบแสดงฐานะการเงินของ สพพ.

### เงินรับฝาก

6.13 เงินรับฝาก คือ จำนวนเงินที่ สพพ. ได้รับฝากไว้ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณประเภทเงินฝาก เงินมัดจำประกันสัญญา หรือ เงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือ เป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม สพพ. จะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายคืน หรือจ่ายต่อไปบุคคลที่สาม สพพ. จะรับรู้เงินฝากเมื่อได้รับเงินและให้แสดงรายการในงบฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียน หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี และหากรายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญให้เปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### รายได้รอการรับรู้

6.14 สพพ. อาจได้รับเงินบางประเภท เช่น ได้รับเงินตามโครงการช่วยเหลือร่วมมือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศหรือบุคคลใดๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของ สพพ. ให้บรรลุวัตถุประสงค์ หรือ ได้รับเงินบริจาคโดยมีผู้มอบให้สำนักงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน ถ้า สพพ. ได้รับเงินช่วยเหลือหรือบริจาคไม่ว่าจะเป็นเงินสดหรือได้รับเป็นสินทรัพย์ แต่ สพพ. ยังไม่อาจรับรู้เป็นรายได้จากเงินช่วยเหลือหรือเงินบริจาคตามเกณฑ์ในย่อหน้าที่ 7.6 และ 7.7 ได้ สพพ. จะตั้งพักรายได้ไว้ทางด้านหนี้สินก่อนเป็นรายได้รอการรับรู้แล้วจึงทยอยตัดบัญชีเป็นรายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็น เพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค และให้แสดงรายการรายได้รอการรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินไม่หมุนเวียน

## เงินกู้

6.15 เงินกู้เป็นรายการแสดงจำนวนหนี้สินของ สพพ. นั้นเนื่องด้วย สพพ. เป็นองค์การมหาชนได้รับอนุญาตให้กู้เงินได้ตามหลักเกณฑ์ที่คณะรัฐมนตรีกำหนด สพพ. จะรับรู้เงินกู้เมื่อได้รับเงิน หรือเมื่อได้รับแจ้งจากแหล่งเงินผู้ให้กู้ว่าได้มีการเบิกจ่ายเงินกู้ให้เจ้าหน้าที่โดยตรง ในกรณีเป็นการกู้เงินแบบจ่ายตรงให้เจ้าหน้าที่และให้แสดงรายการเงินกู้ที่ถึงชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและเงินกู้ระยะยาวที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียน และรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน สำหรับการกู้เงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศให้ปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 4.18 – 4.21

## ประมาณการหนี้สิน

6.16 ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือ จำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ สพพ. จะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความเสียหาย หนี้สินบำเหน็จบำนาญ สพพ. จะรับรู้ประมาณการหนี้สิน ด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันที่จัดทำรายงาน และ สพพ. จะแสดงประมาณการหนี้สินเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของ สพพ.

## หนี้สินอื่น

6.17 หนี้สินอื่น หมายถึง หนี้สินประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น สพพ. จะรับรู้หนี้สินอื่นเมื่อหนี้สินประเภทนั้นเข้าหลักเกณฑ์การรับรู้ตามย่อหน้าที่ 6.1 และจะแสดงรายการดังกล่าวเป็นหนี้สินหมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียน แล้วแต่กรณีในงบแสดงฐานะการเงิน

## ส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิ

6.18 รัฐบาลจะถือส่วนทุน หรือสินทรัพย์สุทธิของ สพพ. แทนประชาชน ส่วนทุนหรือสินทรัพย์สุทธิของ สพพ. ประกอบด้วย

- (1) ทุน
- (2) รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม
- (3) กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน

## ทุน

6.19 สพพ. จะบันทึกบัญชีทุนเมื่อเริ่มตั้งสำนักงาน โดย สพพ. จะสำรวจสินทรัพย์และหนี้สินเพื่อตั้งยอดบัญชีด้วยจำนวนผลต่างระหว่างสินทรัพย์ และหนี้สินในบัญชีทุน

## รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

6.20 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมจะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ สพพ. ที่สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งสำนักงานจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุนหรือสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่จัดทำรายงาน

กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน

6.21 สพพ. ต้องบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เพื่อขาย ซึ่งเป็นส่วนต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ส่วนต่างดังกล่าว ถือเป็นส่วนเกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน ซึ่ง สพพ. ตั้งพักไว้ จนกระทั่งได้จำหน่ายหลักทรัพย์จึงจะรับรู้ส่วนต่างนั้นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สพพ. สามารถบันทึกปรับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนให้เท่ากับมูลค่ายุติธรรมโดยใช้บัญชีค่าเพื่อการปรับมูลค่าของเงินลงทุน

## 7. หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับรายได้

### การรับรู้รายได้

7.1 การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นรายได้จะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ ได้แก่

- (1) ความหมายของรายได้ตามคำอธิบายศัพท์ย่อหน้าที่ 3 และ
- (2) เกณฑ์การรับรู้รายได้ ดังนี้
  - (2.1) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของรายได้ และ
  - (2.2) สามารถวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

7.1.1 รายได้ตามคำอธิบายศัพท์ดังกล่าว เป็นการไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจกรรมตามปกติของ สพพ. ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผล ทำให้สินทรัพย์สุทธิของสำนักงานเพิ่มขึ้น เช่น รายได้จากการขายสินค้าและบริการ รายได้ดอกเบี้ย การส่งมอบสินค้า หรือบริการเพื่อชำระหนี้สิน ฯลฯ กระแสเงินสดเข้า เช่น เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้ เนื่องจาก ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากันจึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิของ สพพ.

7.1.2 สพพ. จะรับรู้รายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงาน เมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพิ่มขึ้น เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน และเมื่อ สพพ. สามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรืออีกนัยหนึ่งการรับรู้รายได้จะเกิดขึ้น พร้อมกับการรับรู้ส่วนที่เพิ่มของสินทรัพย์ หรือส่วนที่ลดลงของหนี้สิน

### การวัดมูลค่ารายได้

7.2 รายได้ควรวัดมูลค่าโดยใช้มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้ำรับ

7.2.1 โดยทั่วไป สพพ. จะกำหนดจำนวนรายได้ตามที่ สพพ. ตกลงกับผู้ซื้อหรือผู้ใช้สินทรัพย์ ซึ่งจำนวนรายได้ดังกล่าว เป็นมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้ำรับหลังจากหักส่วนลดต่างๆ (ถ้ามี)

## ประเภทของรายได้

7.3 รายได้อาจแบ่งเป็นประเภทต่างๆ ได้ ดังนี้

- (1) รายได้จากเงินงบประมาณ
- (2) รายได้ดอกเบี้ย
- (3) รายได้จากเงินช่วยเหลือ
- (4) รายได้จากการรับบริจาค
- (5) รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล
- (6) รายได้จากการขายสินค้าและบริการ
- (7) กำไร/ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์
- (8) กำไร/ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน
- (9) กำไร/ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ
- (10) รายได้อื่น

## หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับรายได้แต่ละประเภท

### รายได้จากเงินงบประมาณ

7.4 สพพ. อาจรับเงินงบประมาณต่างๆ เช่น งบบุคลากร งบดำเนินงานงบลงทุนในหลายลักษณะ เช่น ได้รับเงินงบประมาณเป็นการล่วงหน้าตามแผนการใช้จ่ายเงินโดยมีเงื่อนไขให้นำไปใช้เพื่อผลิตผลผลิตตามบทบาท ภารกิจที่ตกลงกันได้ หากใช้ไม่หมดต้องนำเงินที่เหลือส่งคืนคลัง ได้รับเงินงบประมาณมาในลักษณะจ่ายขาดจากรัฐบาลโดยไม่มีเงื่อนไข ได้รับเงินงบประมาณที่เบิกมาแต่ละรายการเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันของรายการที่เกิดค่าใช้จ่ายขึ้นแล้ว หรือได้รับเงินงบประมาณในลักษณะไม่มีตัวเงินผ่านมือที่ สพพ. แต่เป็นการเบิกหักผลส่ง หรือเป็นการจ่ายตรงจากรัฐบาลให้กับเจ้าหน้าที่ของ สพพ. หากเป็นกรณีที่ สพพ. ได้รับเงินงบประมาณในลักษณะจ่ายขาดจากรัฐบาลโดยไม่มีเงื่อนไข หรือได้รับเงินงบประมาณที่เบิกมาแต่ละรายการเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันของรายการที่เกิดค่าใช้จ่ายขึ้นแล้ว สพพ. จะรับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับเงิน และหากเป็นกรณีที่ สพพ. ได้รับงบประมาณในลักษณะไม่มีตัวเงินผ่านมือที่ สพพ. แต่เป็นการเบิกหักผลส่งหรือเป็นการจ่ายตรงจากรัฐบาลให้กับผู้มีสิทธิรับเงินของ สพพ. จะรับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับหลักฐานแจ้งการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว และ สพพ. จะแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยให้เปิดเผยประเภทของเงินงบประมาณที่ได้รับไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### รายได้ดอกเบี้ย

7.5 รายได้ดอกเบี้ย เป็นค่าตอบแทนที่ สพพ. ได้รับเนื่องจากการให้ผู้อื่นใช้ประโยชน์จากเงินหรือเงินทุน สำนักงานจะรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเมื่อเกิดรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาและ สพพ. จะแสดงรายการดังกล่าว ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ สพพ.



## รายได้จากเงินช่วยเหลือ

7.6 สพพ. อาจได้รับเงินตามโครงการช่วยเหลือร่วมมือจากรัฐบาลต่างประเทศองค์การระหว่างประเทศหรือบุคคลใด เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของ สพพ. ให้บรรลุวัตถุประสงค์สำนักงานจะรับรู้รายได้จากเงินช่วยเหลือเมื่อเข้าเกณฑ์ ดังนี้

- (1) ผ่านเกณฑ์คุณสมบัติของผู้มีสิทธิได้รับความช่วยเหลือ และ
- (2) รัฐบาลหรือหน่วยงานที่ให้ความช่วยเหลือได้อนุมัติและยืนยันว่าจะโอนเงินให้ และ
- (3) จำนวนเงินช่วยเหลือที่จะได้รับสามารถกำหนดได้อย่างน่าเชื่อถือ

เงินช่วยเหลืออาจมีข้อจำกัดในการใช้หรือไม่ก็ได้ หากเป็นเงินช่วยเหลือที่มีข้อจำกัดในการใช้ สพพ. จะรับรู้รายได้ จากเงินช่วยเหลือตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นต่อการจับคู่รายได้จากเงินช่วยเหลือกับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น กรณีได้รับความช่วยเหลือเป็นสินทรัพย์ สพพ. จะรับรู้รายได้จากเงินช่วยเหลือตามสัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้นตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ หรือในกรณีได้รับความช่วยเหลือโดยมีเงื่อนไขที่จะต้องปฏิบัติตาม สพพ. จะรับรู้รายได้จากเงินช่วยเหลือเมื่อได้มีการปฏิบัติตามเงื่อนไขนั้น และ สพพ. จะแสดงรายได้จากเงินช่วยเหลือไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ สพพ.

## รายได้จากการรับบริจาค

### รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล

7.7 สพพ. อาจได้รับบริจาคเงิน เพื่อไว้ใช้จ่ายในการดำเนินงาน สพพ. จะรับรู้รายได้จากการรับบริจาคเมื่อได้รับเงิน อย่างไรก็ตาม การรับบริจาคอาจมีข้อจำกัดในการใช้หรือไม่ก็ได้ เช่น สพพ. อาจได้รับบริจาคเงินสดที่ระบุวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายเพื่อการใดการหนึ่งโดยเฉพาะเจาะจง หรืออาจได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ ซึ่งก่อให้เกิดประโยชน์แก่ สพพ. เกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ในกรณีดังกล่าว สพพ. จะรับรู้รายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นต่อการจับคู่รายได้จากการรับบริจาคกับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ในกรณีได้รับเงินบริจาคที่ระบุวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายเพื่อการใดการหนึ่งโดยเฉพาะเจาะจงให้รับรู้รายได้จากการรับบริจาคในงวดเดียวกับการเกิดค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้น หรือในกรณีได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ให้รับรู้รายได้จากการรับบริจาคตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ และ สพพ. จะแสดงรายได้จากการรับบริจาคไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ สพพ.

7.8 ในการดำเนินงานของรัฐบาล นอกจากจะใช้จ่ายจากเงินงบประมาณแล้ว บางส่วนอาจจำเป็นต้องใช้จ่ายจากเงินกู้ ซึ่งรัฐบาลจะเป็นผู้กู้ และรับภาระชดใช้หนี้เงินกู้ โดยมี สพพ. เป็นผู้ดำเนินการตามโครงการเงินกู้ สพพ. จะถือเงินที่ได้รับจากแหล่งเงินกู้เป็นรายได้เพื่อนำมาใช้จ่ายดำเนินงานตามโครงการที่ สพพ. เป็นผู้รับผิดชอบ แต่ สพพ. ไม่ต้องรับภาระชดใช้หนี้เงินกู้ สพพ. จะรับรู้รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลเมื่อได้รับเงินในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินกู้ให้กับ สพพ. โดยตรง หรือรับรู้รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลพร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินตรงให้แก่เจ้าหน้าที่ และให้แสดงรายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ สพพ. โดยเปิดเผยรายละเอียดโครงการเงินกู้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

7.9 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่ สฟพ. ได้รับจากการขายสินค้าและบริการ และ สฟพ. ได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้จากการขายสินค้าและบริการนั้นไว้ เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของ สฟพ. รายได้ที่ได้รับอนุญาตให้เก็บรักษาไว้จะถือเป็นรายได้ที่อยู่ในความควบคุมของ สฟพ. และจะรับรู้เป็นรายได้จากการขายสินค้าและบริการเมื่อ สฟพ. ส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อหรือผู้ใช้แล้ว และจะแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ สฟพ.

### กำไร/ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์

7.10 กำไรที่เกิดจากการจำหน่ายสินทรัพย์ที่อยู่ในความควบคุมของ สฟพ. ซึ่ง สฟพ. สามารถเก็บไว้ใช้ในการดำเนินงานต่อไปได้ โดยไม่ต้องนำส่งคลังให้ถือเป็นรายได้ของ สฟพ. หากการจำหน่ายสินทรัพย์ที่อยู่ในความควบคุมของ สฟพ. เกิดผลขาดทุนให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายของ สฟพ. สฟพ. จะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ เมื่อ สฟพ. นั้นส่งมอบสินทรัพย์ให้กับผู้ซื้อ และ สฟพ. จะแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ สฟพ. ในกรณีการจำหน่ายสินทรัพย์ที่ สฟพ. ไม่สามารถเก็บเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายไว้ใช้จ่ายการดำเนินงานได้ แต่มีภาระผูกพันต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินให้บันทึกจำนวนเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายในบัญชีรายได้แผ่นดินประเภทรายได้จากการจำหน่ายสินทรัพย์และบริการ และถ้าสินทรัพย์ที่จำหน่ายนั้นยังมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีอยู่ให้บันทึกกำไรสินทรัพย์นั้นกับส่วนทุนของ สฟพ.

### กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายเงินลงทุน

7.11 รายการกำไรหรือรายการขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะสั้นและเงินลงทุนระยะยาว ในการจำหน่ายเงินลงทุน สฟพ. ต้องบันทึกผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทันทีที่เกิด สฟพ. ต้องบันทึกกลับบัญชีทุกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ เงินลงทุนที่จำหน่ายเพื่อรับรู้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เช่น ส่วนเกินทุนจากการตีราคาเงินลงทุนในกรณีของหลักทรัพย์เผื่อขาย หาก สฟพ. จำหน่ายเงินลงทุนเพียงบางส่วน ราคาตามบัญชีต่อหน่วยที่ใช้ในการบันทึกรายได้หรือ ค่าใช้จ่ายของเงินลงทุนชนิดเดียวกันต้องคำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือวิธีเข้าก่อนออกก่อน

### กำไร/ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

7.12 กำไร/ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ คือ รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ สฟพ. จะบันทึกกำไรหรือกำไร/ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ เมื่อมีการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงิน หรือเมื่อมีการจัดทำรายการทางการเงิน และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ สฟพ.

### รายได้อื่น

7.13 รายได้อื่น คือ รายได้ประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น และ สฟพ. ไม่มีภาระผูกพัน ต้องนำส่งคลัง สฟพ. จะบันทึกกำไรหรือรายได้อื่น เมื่อเกิดรายได้ และเข้าเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามย่อหน้าที่ 7.1 และ สฟพ. จะแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ สฟพ.

## 8. หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย การรับรู้ค่าใช้จ่าย

8.1 การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ ได้แก่

- (1) ความหมายของค่าใช้จ่ายตามคำอธิบายศัพท์ในย่อหน้าที่ 3 และ
- (2) เกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย ดังนี้
  - (2.1) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่าย และ
  - (2.2) สามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

8.1.1 ความหมายของค่าใช้จ่ายตามคำอธิบายศัพท์ย่อหน้าที่ 3 ไม่รวมถึงการจ่ายสำหรับการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีก่อน หรือรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป การจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีก่อนเกิดขึ้น เมื่อ สพพ. ได้รับสินค้าหรือบริการในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีก่อนแต่การจ่ายมากระทำในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน รายการดังกล่าวจะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายคู่กับหนี้สินที่เพิ่มขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ส่วนการจ่ายเงินจริงซึ่งเกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายแต่เป็นการลดลงของหนี้สินการจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เกิดขึ้นเมื่อมีการจ่ายเงินล่วงหน้าในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง ซึ่งจะบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นและจะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เมื่อ สพพ. ได้รับสินค้าหรือบริการจากการจ่ายเงินล่วงหน้าแล้ว กระแสเงินสดออก เช่น การชำระหนี้สินหรือกระแสการลงทุน เช่น การซื้อสินทรัพย์ถาวรการนำเงินไปลงทุนซื้อพันธบัตร ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายตามความหมายในคำอธิบายศัพท์ย่อหน้าที่ 3 เนื่องจากการชำระหนี้สินหรือการลงทุนดังกล่าวไม่มีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิลดลง

8.1.2 สพพ. จะรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจลดลง เนื่องจากการลดลงของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน และเมื่อ สพพ. สามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ลดลงได้อย่างน่าเชื่อถือ หรืออีกนัยหนึ่ง การรับรู้ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นพร้อมการรับรู้ส่วนที่ลดลงของสินทรัพย์ หรือส่วนที่เพิ่มขึ้นของหนี้สิน

### ประเภทของค่าใช้จ่าย

8.2 ค่าใช้จ่ายอาจจัดแบ่งเป็นประเภทต่างๆ ได้ ดังนี้

- (1) ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร
- (2) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
- (3) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน
- (4) หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
- (5) ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าลดลง
- (6) ค่าเสื่อมราคา
- (7) ค่าตัดจำหน่าย
- (8) ดอกเบี้ยจ่าย
- (9) รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง
- (10) ค่าใช้จ่ายอื่น

## หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับค่าใช้จ่ายแต่ละประเภท

### ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

8.3 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคคลและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น สพพ. จะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และจะแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ สพพ. โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

8.4 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่ใช้จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของ สพพ. เช่น ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และจะแสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ สพพ. โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

8.5 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (เงินช่วยเหลือแบบให้เปล่าแก่รัฐบาลประเทศเพื่อนบ้าน) คือ ค่าใช้จ่ายที่รัฐบาลจ่ายเป็นเงินอุดหนุนเพื่อช่วยเหลือแบบให้เปล่าแก่รัฐบาล รัฐวิสาหกิจ หรือสถาบันการเงินของรัฐบาลประเทศเพื่อนบ้าน ตามสัญญาการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน โดยทั่วไป สพพ. จะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เมื่อเงินอุดหนุนนั้น ได้รับอนุมัติให้จ่ายแก่รัฐบาล รัฐวิสาหกิจ หรือสถาบันการเงินของรัฐบาลประเทศเพื่อนบ้านแล้ว

## หลักเกณฑ์ในการประมาณการหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

### หนี้สงสัยจะสูญ

8.6 หนี้สงสัยจะสูญ คือ เงินที่ สพพ. ให้ออกยืมในนามรัฐบาลไทยกับรัฐบาล รัฐวิสาหกิจ หรือสถาบันการเงินของรัฐบาลประเทศเพื่อนบ้าน ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ สพพ. จะประมาณการจำนวนหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และจะแสดงรายการหนี้สงสัยจะสูญในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ สพพ.

8.6.1 สพพ. จะใช้วิธีการประมาณหนี้สงสัยจะสูญ โดยพิจารณาเงินที่ สพพ. ให้ออกยืมในนามรัฐบาลไทยกับ รัฐบาล รัฐวิสาหกิจ หรือสถาบันการเงินของรัฐบาลประเทศเพื่อนบ้านแต่ละราย และรับรู้เฉพาะลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้เท่านั้นเป็นหนี้สงสัยจะสูญ

### หนี้สูญ

8.7 สพพ. จะตัดจำหน่ายหนี้สูญ เมื่อได้ติดตามทวงถาม โดยมีหลักฐานที่แน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้และได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญจากผู้มีอำนาจอนุมัติตามหลักเกณฑ์ที่คณะรัฐมนตรีกำหนดตามมาตรา 21(10) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2548 แล้ว โดยจะตัดจำหน่ายเงินที่ สพพ. ให้ออกยืมในนามรัฐบาลไทยกับรัฐบาล รัฐวิสาหกิจ หรือสถาบันการเงินของรัฐบาลประเทศเพื่อนบ้าน โดยการบันทึกบัญชีหนี้สูญและลดจำนวนลูกหนี้พร้อมทั้งลดจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญด้วยจำนวนเดียวกัน และ สพพ. จะแสดงหนี้สูญในรายการค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ สพพ.

### ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าลดลง

8.8 มูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลืออาจลดลงต่ำกว่าราคาทุนของสินค้าคงเหลือเนื่องจากความเสียหาย ล้าสมัยหรือราคาขายลดลงมูลค่าที่ลดลงของสินค้าคงเหลือ เนื่องจากการปรับราคาเพื่อให้เห็นเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับถือเป็นผลขาดทุนจากการตีราคาสินค้าลดลง สพพ. จะรับรู้ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าลดลง เป็นค่าใช้จ่าย เมื่อมีการปรับราคาสินค้าคงเหลือพร้อมกับการลดยอดสินค้าคงเหลือและให้แสดงรายการดังกล่าว เป็นค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ สพพ.

### ค่าเสื่อมราคา

8.9 ค่าเสื่อมราคา คือ การปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ค่าเสื่อมราคาเกิดจากการสูญเสียศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ถาวร อันเนื่องมาจากเวลา การใช้งาน และความล้าสมัย สพพ. จะรับรู้การสูญเสียศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ถาวรในรูปของค่าเสื่อมราคาคู่กับเสื่อมราคาสะสมเป็นประจำในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีค่าเสื่อมราคาของ สพพ. ซึ่งในภาครัฐให้คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง สำหรับที่ดินไม่คิดค่าเสื่อมราคาเนื่องจากที่ดินมีอายุการใช้งานไม่จำกัด

8.10 ในการคำนวณค่าเสื่อมราคา สพพ. จะใช้ตารางกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ และอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรในภาคผนวก 2 เป็นเกณฑ์ในการพิจารณา และการคำนวณค่าเสื่อมราคาใช้วิธีเส้นตรง ไม่มีราคาซาก (ราคาซากเท่ากับศูนย์) สินทรัพย์หมดอายุการใช้งานคงมูลค่าไว้ในบัญชี 1 บาท จนกว่าจะมีการจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชี

### ค่าตัดจำหน่าย

#### ระยะเวลาในการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่าย

8.11 สพพ. ต้องปันส่วนจำนวนที่คิดค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนอย่างเป็นระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน สพพ. ต้องเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ได้ กล่าวคือ เมื่อสินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่สามารถใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร สพพ. ต้องหยุดการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันใดวันหนึ่งที่เกิดขึ้นก่อนระหว่างวันที่ สพพ. จัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย (หรือรวมอยู่ในกลุ่มสินทรัพย์รอจำหน่ายที่จัดประเภทไว้ เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย) วิธีการตัดจำหน่ายที่ใช้ต้องสะท้อนให้เห็นถึงรูปแบบที่ สพพ. คาดว่าจะได้ใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือ ศักยภาพในการให้บริการ หากไม่สามารถกำหนดรูปแบบดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ สพพ. ต้องใช้วิธีเส้นตรงในการตัดจำหน่าย ค่าตัดจำหน่ายในแต่ละงวดต้องรับรู้ในรายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย

8.12 โดยปกติ สพพ. ต้องรับรู้ค่าตัดจำหน่ายในรายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายแต่ในบางครั้งประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการที่อยู่ในสินทรัพย์ไม่มีตัวตนถือเป็นส่วนหนึ่งของการผลิตสินทรัพย์อื่น ในกรณีดังกล่าว ค่าตัดจำหน่ายจะถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์อื่น และต้องนำไปรวมเป็นมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ตัวอย่างเช่นค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ใช้ในกระบวนการผลิตต้องรวมเป็นมูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือ

8.13 สพพ. ต้องทบทวนระยะเวลาในการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน ที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนอย่างน้อยทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สพพ. ต้องเปลี่ยนแปลงระยะเวลาในการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน หากอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่คาดไว้แตกต่างจากที่เคยประมาณไว้ในอดีตในทำนองเดียวกัน สพพ. ต้องเปลี่ยนแปลงวิธีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนเพื่อสะท้อนให้เห็นถึงรูปแบบที่เปลี่ยนไป หากรูปแบบของการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์นั้นเปลี่ยนแปลงไป สพพ. ต้องถือว่าการเปลี่ยนแปลงทั้งสองกรณีเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

#### ดอกเบีย

8.14 ดอกเบียจ่ายเป็นค่าตอบแทนที่ สพพ. จะจ่ายให้เนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินหรือเงินทุน สพพ. จะรับรู้ดอกเบียจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา และ สพพ. จะแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ สพพ.

#### รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง

8.15 รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง หมายถึง เงินรายได้แผ่นดินที่ สพพ. จัดเก็บมาแล้ว และนำไปส่งคลังไม่ว่าจะเป็นรายได้ค่าภาษีประเภทต่างๆ รายได้จากการขายสินทรัพย์และบริการรายได้จากรัฐพาณิชย์ หรือรายได้อื่นที่มีกฎหมายกำหนดให้ต้องนำส่งคลัง สพพ. จะรับรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง เมื่อ สพพ. นำเงินสดส่งคลัง และ ณ วันที่จัดทำรายงานให้ปิดบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง และบัญชีรายได้แผ่นดิน ไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เพื่อแสดงให้เห็นภาระผูกพันของ สพพ. ที่จะต้องนำรายได้แผ่นดินไปส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

#### ค่าใช้จ่ายอื่น

8.16 ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น สพพ. จะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น และ สพพ. จะแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ สพพ. โดยเปิดเผยประเภทของค่าใช้จ่ายอื่นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

# ภาคผนวก

ภาคผนวก 1 รูปแบบงบการเงิน

สำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

	ณ วันที่	เดือน	พ.ศ.	งบแสดงฐานะการเงิน	
				หมายเหตุ	
				25x2	25x1
<b>สินทรัพย์</b>					
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				X	X
ลูกหนี้				X	X
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				X	X
รายได้ค้างรับ				X	X
สินค้าคงเหลือ				X	X
วัสดุคงเหลือ				X	X
เงินลงทุนระยะสั้น				X	X
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น				X	X
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>				<b>X</b>	<b>X</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>					
เงินให้กู้ยืมระยะยาว				X	X
เงินลงทุนระยะยาว				X	X
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์				X	X
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				X	X
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น				X	X
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>				<b>X</b>	<b>X</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>				<b>X</b>	<b>X</b>



	หมายเหตุ	25x2	25x1
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้		X	X
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		X	X
รายได้รับล่วงหน้า		X	X
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		X	X
เงินทดรองราชการรับจากคลัง		X	X
เงินรับฝาก		X	X
เงินกู้ระยะสั้น		X	X
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		X	X
รวมหนี้สินหมุนเวียน		X	X
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินทดรองราชการรับจากคลัง		X	X
เงินรับฝาก		X	X
รายได้รอการรับรู้		X	X
เงินกู้ระยะยาว		X	X
ประมาณการหนี้สิน		X	X
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		X	X
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		X	X
รวมหนี้สิน		X	X
สินทรัพย์สุทธิ		X	X
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		X	X
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		X	X
กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน		X	X
รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน		X	X

สำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน)

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ณ วันที่	เดือน	พ.ศ.	25x2	25x1
		หมายเหตุ		
<b>รายได้จากการดำเนินงาน</b>				
<b>รายได้จากรัฐบาล :</b>				
รายได้จากเงินงบประมาณ			X	X
รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล			X	X
รวมรายได้จากรัฐบาล			<u>X</u>	<u>X</u>
<b>รายได้จากแหล่งอื่น :</b>				
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ			X	X
รายได้จากเงินช่วยเหลือ			X	X
รายได้จากการรับบริจาค			X	X
รายได้ดอกเบี้ย			X	X
รายได้อื่น			X	X
รวมรายได้จากแหล่งอื่น			<u>X</u>	<u>X</u>
<b>รวมรายได้จากการดำเนินงาน</b>				
<b>ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน</b>				
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร			X	X
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			X	X
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน			X	X
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย			X	X
ค่าใช้จ่ายอื่น			X	X
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน			<u>X</u>	<u>X</u>
<b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน</b>				
ดอกเบี้ยจ่าย			X	X
กำไร/(ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ (สุทธิ)			X	X
กำไร/(ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุน (สุทธิ)			X	X
กำไร/(ขาดทุน) จากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ (สุทธิ)			X	X
รวมรายได้/(ค่าใช้จ่าย) ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน			<u>X</u>	<u>X</u>
<b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>			<u>X</u>	<u>X</u>

สำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน)  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/ (ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบ ของ สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วน ทุน	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 25x1-ตามที่รายงานไว้เดิม	xx	xx	xx	xx
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		xx		
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		xx		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 25x1-หลังการปรับปรุง	xx	xx	xx	xx
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 25x2				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	xx			xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		xx		xx
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน			xx	xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 25x2	xx	xx	xx	xx

แบบที่ 2 วิธีทางตรง

สำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่

	หมายเหตุ	25x2	25x1
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>			
เงินสดรับ :			
จากเงินงบประมาณ		X	X
จากเงินกู้ของรัฐบาล		X	X
จากการขายสินค้าและบริการ		X	X
จากเงินช่วยเหลือ		X	X
จากการรับบริจาค		X	X
จากรายได้แผ่นดิน		X	X
จากดอกเบี้ย		X	X
รับชำระคืนเงินให้กู้ยืม		X	X
จากเงินรับฝาก		X	X
อื่นๆ		X	X
รวมเงินสดรับ		<u>X</u>	<u>X</u>
เงินสดจ่าย :			
ด้านบุคลากร			
ในการดำเนินงาน		X	X
เงินอุดหนุน		X	X
นำส่งเงินรายได้แผ่นดิน		X	X
ดอกเบี้ยจ่าย		X	X
จ่ายให้กู้ยืม		X	X
จ่ายคืนเงินรับฝาก		X	X
อื่นๆ		X	X
รวมเงินสดจ่าย		<u>X</u>	<u>X</u>
<b>กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		<u>X</u>	<u>X</u>

	หมายเหตุ	25x2	25x1
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดรับ :			
จากการขายสินทรัพย์ถาวร		X	X
จากการขายเงินลงทุน		X	X
รวมเงินสดรับ		<u>X</u>	<u>X</u>
เงินสดจ่าย :			
จากการซื้อสินทรัพย์ถาวร		X	X
จากการซื้อเงินลงทุน		X	X
รวมเงินสดจ่าย		<u>X</u>	<u>X</u>
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน		<u>X</u>	<u>X</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับ :			
จากเงินกู้		X	X
จากเงินอุดหนุนราชการ		X	X
รวมเงินสดรับ		<u>X</u>	<u>X</u>
เงินสดจ่าย :			
ชำระหนี้เงินกู้		X	X
เงินอุดหนุนราชการจ่ายคืนคลัง		X	X
รวมเงินสดจ่าย		<u>X</u>	<u>X</u>
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน		<u>X</u>	<u>X</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น/(ลดลง) สุทธิ		X	X
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด		X	X
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายงวด		<u>X</u>	<u>X</u>

แบบที่ 2 วิธีทางอ้อม

สำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่

	หมายเหตุ	25x2	25x1
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>			
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมตามปกติ		X	X
<b>ปรับ กระทยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>			
ค่าเสื่อมราคา		X	X
ค่าตัดจำหน่าย		X	X
หนี้สงสัยจะสูญ		X	X
ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าลดลง		X	X
(กำไร)/ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์		X	X
(กำไร)/ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน		X	X
(กำไร)/ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ		X	X
เพิ่มขึ้นในเจ้าหนี้		X	X
เพิ่มขึ้นในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		X	X
เพิ่มขึ้นในรายได้รับล่วงหน้า		X	X
เพิ่มขึ้นในรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		X	X
เพิ่มขึ้นในเงินรับฝาก		X	X
เพิ่มขึ้นในรายได้รอการรับรู้		X	X
เพิ่มขึ้นในประมาณการหนี้สิน		X	X
เพิ่มขึ้นในลูกหนี้		X	X
เพิ่มขึ้นในเงินให้กู้ยืม		X	X
เพิ่มขึ้นในสินค้าคงเหลือ		X	X
เพิ่มขึ้นในวัสดุคงเหลือ		X	X
เพิ่มขึ้นในค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		X	X
เพิ่มขึ้นในรายได้ค้างรับ		X	X
เพิ่มขึ้นในสินทรัพย์จากการรับบริจาค/ช่วยเหลือ		X	X
เงินสดรับ/(จ่าย)จากรายการพิเศษ		X	X
<b>กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		<b>X</b>	<b>X</b>

	หมายเหตุ	25x2	25x1
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดรับ :			
จากการขายสินทรัพย์ถาวร		X	X
จากการขายเงินลงทุน		X	X
รวมเงินสดรับ		<u>X</u>	<u>X</u>
เงินสดจ่าย :			
จากการซื้อสินทรัพย์ถาวร		X	X
จากการซื้อเงินลงทุน		X	X
รวมเงินสดจ่าย		<u>X</u>	<u>X</u>
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน		<u>X</u>	<u>X</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับ :			
จากเงินกู้		X	X
จากเงินทรองราชการ		X	X
รวมเงินสดรับ		<u>X</u>	<u>X</u>
เงินสดจ่าย :			
ชำระหนี้เงินกู้		X	X
เงินทรองราชการจ่ายคืนคลัง		X	X
รวมเงินสดจ่าย		<u>X</u>	<u>X</u>
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน		<u>X</u>	<u>X</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น/(ลดลง) สุทธิ		X	X
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด		X	X
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายงวด		<u>X</u>	<u>X</u>

ภาคผนวก 2 ตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)		อัตราค่าเสื่อมราคา/ปี (ร้อยละ)	
	อย่างต่ำ	อย่างสูง	อย่างต่ำ	อย่างสูง
(1) อาคารถาวร	15	40	2.5	6.5
(2) อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8	15	6.5	12.5
(3) สิ่งก่อสร้าง				
(3.1) ใช้คอนกรีตเสริมเหล็ก หรือโครงเหล็ก เป็นส่วนประกอบหลัก	15	25	4	6.5
(3.2) ใช้ไม้หรือวัสดุอุปกรณ์อื่นๆ เป็น ส่วนประกอบหลัก	5	15	6.5	20
(4) ครุภัณฑ์สำนักงาน	3	12	8	33
(5) ครุภัณฑ์ยานพาหนะขนส่ง	5	30	3	20
(6) ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (เครื่องกำเนิดไฟฟ้าให้ มีอายุการใช้งาน 10-20 ปี)	5	10	10	20
(7) ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	10	10	20
(8) ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	5	20	33



ระเบียบวาระที่ 4

เรื่องเพื่อพิจารณา

ระเบียบวาระที่ 4.3

การทบทวนและปรับปรุงหลักการและนโยบายบัญชีของ สพพ.

เลขานุการฯ ได้รายงาน ว่า มติ คพพ. จากการประชุม เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2559 ให้ สพพ. ทบทวน และปรับปรุงหลักการและนโยบายบัญชีของ สพพ. ให้เป็นปัจจุบัน สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชี ภาครัฐฉบับใหม่ ตามที่คณะอนุกรรมการตรวจสอบเสนอ โดยในการดำเนินการ สพพ. ได้แต่งตั้งคณะทำงาน ทบทวนและปรับปรุงหลักการและนโยบายบัญชีของ สพพ. เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2559 ซึ่งมีนางอรพรรณ นาคมหาชลาสินธุ์ ผู้แทนจากกรมบัญชีกลาง ร่วมเป็นองค์ประกอบในคณะทำงานฯ โดยได้ทบทวนและปรับปรุง หลักการและนโยบายบัญชีของ สพพ. ฉบับใหม่ และได้นำมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามที่ กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางประกาศใช้ในปัจจุบัน มาเป็นฐานข้อมูลประกอบการ ซึ่งเมื่อวันที่ 24 ตุลาคม 2560 คณะอนุกรรมการตรวจสอบ ได้เห็นชอบร่างหลักการและนโยบายบัญชีของ สพพ. ฉบับ ดังกล่าวแล้ว จึงได้นำเสนอให้ คพพ. พิจารณา รายละเอียดปรากฏตามระเบียบวาระที่ 4.3

**ข้อสังเกต/ความเห็นของที่ประชุม**

นายเพ็ญศักดิ์ฯ ประธานอนุกรรมการตรวจสอบ ได้แจ้งต่อที่ประชุมฯ ว่า คณะอนุกรรมการตรวจสอบ ซึ่งมีนางสาวสุพธิรัตน์ รัตนโชติ อธิบดีกรมบัญชีกลาง เป็นอนุกรรมการฯ ได้ร่วมกันพิจารณาหลักการและ นโยบายบัญชีของ สพพ. ฉบับดังกล่าวแล้ว เห็นว่า มีความสอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ตามที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ในปัจจุบัน รวมถึงมีความครบถ้วนแล้ว

**มติที่ประชุม**

ที่ประชุมเห็นชอบหลักการและนโยบายบัญชีของ สพพ. ฉบับปรับปรุงใหม่ และให้ สพพ. ประกาศ ใช้ต่อไป