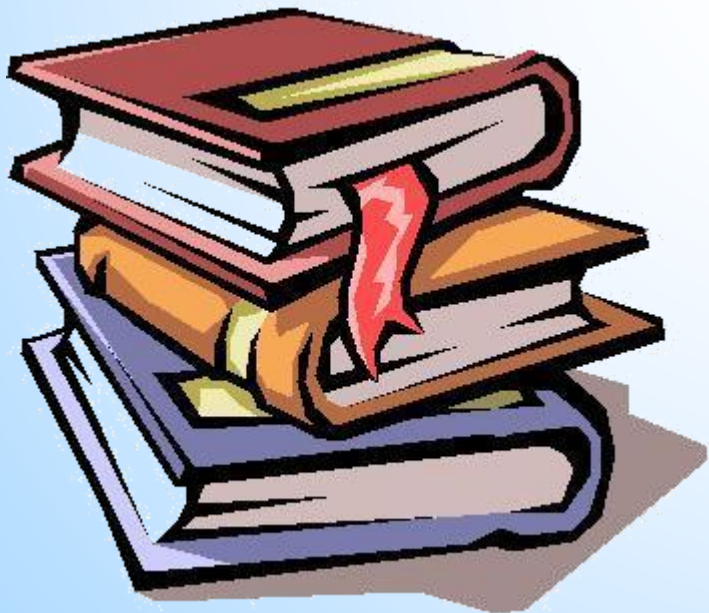


# โครงการจัดอบรม

“การประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน”



1

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๑

ในวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๔

ผ่านโปรแกรม Cisco Webex

23/8/2564

## การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

- ▶ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑  
มาตรา ๖๘ วรรคสอง กำหนดให้  
หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและ  
รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

# มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๑

- ▶ หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อ ๔๗ และข้อ ๕๙  
ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ

# มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๑

## ▶ หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อ ๔๗ และข้อ ๕๙ ประมาณการหนี้สิน (ต่อ)

รับรู้ประมาณการหนี้สิน เมื่อประมาณการหนี้สินนั้นทำให้หน่วยงาน

- ▶ มีภาระผูกพันในปัจจุบัน
- ▶ มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ
- ▶ สามารถประมาณมูลค่าของภาระผูกพันนั้นได้อย่างสมเหตุสมผล

# มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๑

- ▶ หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อ ๔๗ และข้อ ๕๙  
ประมาณการหนี้สิน (ต่อ)

รับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่จะต้องจ่าย  
ชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันที่จัดทำรายงาน

# มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๑

## ▶ หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อ ๔๗ และข้อ ๕๙ ประมาณการหนี้สิน (ต่อ)

- ❖ หน่วยงานต้องทบทวนประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน และปรับปรุงประมาณการหนี้สินดังกล่าวให้เป็นประมาณการที่ดีที่สุดสำหรับวันนั้น
- ❖ หน่วยงานจะต้องกลับบัญชีประมาณการหนี้สินหากความน่าจะเป็นที่หน่วยงานจะสูญเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น *ไม่อยู่ในระดับเป็นไปได้ค่อนข้างแน่อีกต่อไป*

# มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๑

## ▶ หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อ ๔๗ และข้อ ๕๙ ประมาณการหนี้สิน (ต่อ)

ประมาณการหนี้สิน จะแสดงเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงาน

มหาวิทยาลัย.....			
งบแสดงฐานะการเงิน			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563			
			(หน่วย : บาท)
	หมายเหตุ	2563	2562
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว			
เงินรับฝากระยะยาว			
<b>ประมาณการหนี้สินระยะยาว</b>			
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน			
รวมหนี้สิน			
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			

## มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

### ➡ ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบแสดงฐานะการเงิน

ข้อ ๗๔ งบแสดงฐานะการเงินต้องมีรายการที่แสดงจำนวนเงินทุกข้อ  
ดังต่อไปนี้ เป็นอย่างน้อย  
(ฐ) ประมาณการหนี้สิน



## มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

### ➡ ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบแสดงฐานะการเงิน

ข้อ ๘๐ (จ) ประมาณการหนี้สิน ให้แยกแสดงเป็นประมาณการหนี้สิน  
เกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน และรายการอื่น

## การจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน ของมหาวิทยาลัยมหิดล

ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เกณฑ์ในการประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับ  
ผลประโยชน์ของพนักงานของ ๓๘ ส่วนงาน *ไม่เป็นไปในแนวทาง  
เดียวกัน*

## การจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน ของมหาวิทยาลัยมหิดล

### ➡ ส่วนงานที่กองคลังบริหารจัดการรายได้และบันทึกข้อมูลในระบบ MU – ERP

คำนวณเงินชดเชยตามระยะเวลาตั้งแต่วันที่บรรจุหรือเปลี่ยนสถานภาพเป็นพนักงานมหาวิทยาลัย ถึง วันเกษียณอายุงานสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัยที่เกษียณอายุงานในห้าปีข้างหน้า

### ➡ ส่วนงานที่บริหารจัดการรายได้เองและบันทึกข้อมูลด้วยการ Interfaceในระบบ MU - ERP

คำนวณเงินชดเชยตามระยะเวลาตั้งแต่วันบรรจุหรือเปลี่ยนสภาพเป็นพนักงานมหาวิทยาลัย (พม.) และพนักงานส่วนงาน (พส.) ถึง ณ วันที่จัดทำรายงาน ของพนักงานทุกคน

## การจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน ของมหาวิทยาลัยมหิดล

**ปีงบประมาณ ๒๕๖๓** มหาวิทยาลัยจึงมีการทบทวนเกณฑ์ในการประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

คำนวณเงินชดเชยตามระยะเวลาตั้งแต่วันบรรจุหรือเปลี่ยนสภาพเป็นพนักงาน มหาวิทยาลัย (พม.) พนักงานส่วนงาน (พส.) และพนักงานวิทยาลัย (พว.) ถึง วันที่จัดทำรายงาน ของพนักงานทุกคน

# การบันทึกบัญชี

## รูปแบบเดิม

## รูปแบบใหม่

ปีที่ 1 ณ 30 กันยายน 25X1							
เดบิต เงินชดเชยพนักงานพ้นสภาพ		500		เดบิต เงินชดเชยพนักงานพ้นสภาพ		500	
เครดิต ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน			500	เครดิต ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน			500
บันทึกบัญชีประมาณการผลประโยชน์พนักงานที่คำนวณได้ตามเกณฑ์ที่ดีที่สุด							
ปีที่ 2 ในระหว่างปี 25X2 จ่ายเงินชดเชย							
1 เดบิต ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		500					
เครดิต เงินชดเชยพนักงานพ้นสภาพ			500				
บันทึกบัญชีกลับรายการประมาณการผลประโยชน์พนักงานต้นปี							
2 เดบิต ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		45		เดบิต ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		50	
เครดิต เงินชดเชยพนักงานพ้นสภาพ			45	เครดิต เงินชดเชยพนักงานพ้นสภาพ			50
บันทึกบัญชีกลับรายการประมาณการผลประโยชน์พนักงานสำหรับพนักงานที่เกษียณ							
<b>ล้างตามที่ย้ายจริง ไม่ตรงกับที่ตั้งไว้</b>				<b>ล้างตามที่บันทึกตั้งไว้</b>			
3 เดบิต เงินชดเชยพนักงานพ้นสภาพ		45		เดบิต เงินชดเชยพนักงานพ้นสภาพ		45	
เครดิต เงินฝากธนาคาร			45	เครดิต เงินฝากธนาคาร			45
บันทึกบัญชีจ่ายเงินเกษียณสำหรับพนักงานที่เกษียณ							
ปีที่ 2 ณ 30 กันยายน 25X2							
เดบิต เงินชดเชยพนักงานพ้นสภาพ		450		เดบิต เงินชดเชยพนักงานพ้นสภาพ		5	
เครดิต ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน			450	เครดิต ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน			5
บันทึกบัญชีประมาณการผลประโยชน์พนักงานปรับลดลงจากปีก่อน							

# การแสดงรายการ

มหาวิทยาลัย.....					
งบแสดงฐานะการเงิน					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564					
		รูปแบบเดิม		รูปแบบใหม่	
		(หน่วย : บาท)		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2564	2563	2564	2563
<b>หนี้สิน</b>					
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>					
เจ้าหนี้การค้า					
เงินรับฝากระยะสั้น					
หนี้สินหมุนเวียนอื่น					
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		-	-	-	-
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>					
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว					
เงินรับฝากระยะยาว					
<b>ประมาณการหนี้สินระยะยาว</b>		3,619,500.00	1,564,000.00	2,354,153.85	2,016,544.77
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		3,619,500.00	1,564,000.00	2,354,153.85	2,016,544.77
<b>รวมหนี้สิน</b>		3,619,500.00	1,564,000.00	2,354,153.85	2,016,544.77
<b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนตน</b>					

## การแสดงรายการ

มหาวิทยาลัย.....						
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน						
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564						
		รูปแบบเดิม		รูปแบบใหม่		
		(หน่วย : บาท)		(หน่วย : บาท)		
	หมายเหตุ	2564	2563	2564	2563	
<b>รายได้</b>						
	รายได้จากงบประมาณ					
	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ					
<b>รวมรายได้</b>		-	-	-	-	
<b>ค่าใช้จ่าย</b>						
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	2,055,500.00	1,564,000.00	337,609.08	2,016,544.77	
	ค่าเช่าเหมาบ้านราษฎร					
	ค่าตอบแทน					
	ค่าใช้จ่ายอื่น					
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>2,055,500.00</b>	<b>1,564,000.00</b>	<b>337,609.08</b>	<b>2,016,544.77</b>	
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน						
	ต้นทุนทางการเงิน					
<b>รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		-	-	-	-	

# การเปลี่ยนแปลงจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการ

	หมายเหตุ	2564	2563	2562
(หน่วย : บาท)				
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>				
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว				
เงินรับฝากระยะยาว				
<b>ประมาณการหนี้สินระยะยาว</b>		2,354,153.85	2,016,544.77	1,364,000.00
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>2,354,153.85</b>	<b>2,016,544.77</b>	<b>1,364,000.00</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>				
<b>ค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>		337,609.08	2,016,544.77	532,000.00
ค่าบำเหน็จบำนาญ				
ค่าตอบแทน				
ค่าใช้จ่ายอื่น				
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>337,609.08</b>	<b>2,016,544.77</b>	<b>532,000.00</b>



# Q&A

ถาม-ตอบ



แบบประเมินความพึงพอใจ

นางสาวกานต์สิรี ธนสารสุรพงศ์  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ  
สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๑  
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
เบอร์ ๐๘๙-๑๖๖-๔๑๔๒  
E-mail : kansiree\_nan@hotmail.com



นางสาวนางสาวพีรญา แก้วพวง  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ  
สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๑  
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
เบอร์ ๐๘๔-๖๗๑-๒๙๙๔  
E-mail : peeraya\_1987@hotmail.com

